

Утверждено
постановлением Ревизионной
комиссии по городу Нур-Султан
от 12 мая 2022 года № 5-К

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть:

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

1.2. Цель государственного аудита: проверка консолидированной финансовой отчетности и подтверждение ее полноты и достоверности.

1.3. Объекты государственного аудита: Государственное учреждение «Управление финансов города Нур - Султан» (далее-*Управление финансов*), Государственное учреждение «Управление образования города Нур - Султан» (далее-*Управление образования*), Государственное учреждение «Управление цифровизации и государственных услуг города Нур - Султан» (далее-*Управление цифровизации*), Государственное учреждение «Управление транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры города Нур-Султан» (далее – *Управление транспорта*), Государственное учреждение «Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Нур-Султан» (далее - *Управление энергетики*).

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года.

II. Основная (аналитическая) часть

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы:

Консолидированная финансовая отчетность местного бюджета (далее - *КФО МБ и /или годовая консолидированная финансовая отчетность*) составляется Управлением Финансов на основании консолидированной финансовой отчетности администраторов местных бюджетных программ (с учетом подведомственных им государственных учреждений) и отчетности по поступлениям бюджета. В аудируемом периоде процедура реорганизации/ликвидации в отношении АБП, входящих в КФО МБ, не осуществлялась.

Консолидированная финансовая отчетность местного бюджета состоит из 30 администраторов бюджетных программ (далее – *АБП*) первого уровня консолидации, предоставляющих отчетность по следующим формам:

- 1) консолидированный бухгалтерский баланс (КФО-1);
- 2) консолидированный отчет о результатах финансовой деятельности (КФО-2);
- 3) консолидированный отчет о движении денег (КФО-3);
- 4) консолидированный отчет об изменениях чистых активов/капитала (КФО-4);

5) пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности (КФО-5).

В структуру КФО АБП входит финансовая отчетность 127 государственных учреждений, входящих в список консолидации второго уровня, в том числе:

- 99 государственных учреждений, подведомственных Управлению образования;
- 15 государственных учреждений, подведомственных ГУ «Управление физической культуры и спорта города Нур-Султан» (далее – Управление спорта);
- 6 государственных учреждений, подведомственных ГУ «Управление занятости и социальной защиты города Нур-Султан» (далее – Управление занятости);
- 2 государственных учреждений, подведомственных ГУ «Управление общественного здравоохранения города Нур-Султан» (далее – Управление здравоохранения);
- 1 государственное учреждение, подведомственное ГУ «Аппарат акима города Нур-Султан» (далее – Аппарат акима);
- 1 государственное учреждение, подведомственное ГУ «Управление по развитию языков и архивного дела города Нур-Султан» (далее – Управление языков);
- 1 государственное учреждение, подведомственное ГУ «Управление культуры города Нур-Султан» (далее – Управление культуры);
- 1 государственное учреждение, подведомственное ГУ «Управление по вопросам молодежной политики города Нур-Султан» (далее – Управление молодежи);
- 1 государственное учреждение, подведомственное ГУ «Управление жилья и жилищной инспекции города Нур-Султан» (далее - Управление жилья).

Основные показатели консолидированной финансовой отчетности АБП за 2021 год

Таблица №1 (тыс.тенге)

п/п	Администратор	Показатель активов	Доля, %	Показатель обязательств	Доля, %	доходы	Доля, %	расходы	Доля, %
1	Маслихат города Нур-Султан	32 088,3	0,0	1 714,0	0,0	254 541,1	0,0	246 570,0	0,0
2	Аппарат акима	20 280 236,2	0,8	55 001,3	0,0	14 010 207,4	0,8	3 177 653,2	0,2
3	Аппарат акима района «Алматы»	16 168 408,6	0,6	194 765,3	0,0	12 941 538,3	0,7	14 819 825,6	0,9
4	Аппарат акима района «Сарыарка»	12 637 089,9	0,5	356 095,6	0,1	14 612 715,0	0,8	11 372 878,3	0,7
5	Аппарат акима района «Есиль»	93 137 837,5	3,5	559 026,2	0,1	34 497 002,3	1,9	26 875 837,1	1,6
6	Аппарат акима района "Байконур"	5 525 242,6	0,2	283 708,9	0,1	9 690 811,0	0,5	8 422 261,5	0,5
7	Управление цифровизации	5 560 331,4	0,2	1 929 893,4	0,4	6 322 534,8	0,3	6 574 430,9	0,4
8	Управление активов и государственных закупок	265 778 578,6	9,9	866 296,7	0,2	31 047 680,3	1,7	30 604 844,6	1,9

9	Управление занятости	5 582 445,9	0,2	249 023,9	0,1	19 953 276,4	1,1	20 392 060,5	1,2
10	Управление по инвестициям и развитию предпринимательства	13 049 901,5	0,5	12 608 238,9	2,9	55 435 911,0	3,0	55 286 464,8	3,4
11	Управление транспорта	705 041 768,5	26,3	3 257 859,5	0,8	110 016 163,5	6,0	81 047 284,1	4,9
12	Управление окружающей среды	55 520 066,2	2,1	271 613,7	0,1	30 282 214,8	1,7	11 925 209,2	0,7
13	Управление контроля и качества	40 258 912,4	1,5	14 103,4	0,0	2 689 939,4	0,1	2 317 796,6	0,1
14	Управление здравоохранения	43 977 788,8	1,6	1 161 879,3	0,3	20 226 667,9	1,1	20 111 793,1	1,2
15	Управление энергетики	682 412 896,7	25,4	59 135 505,3	13,7	53 398 413,5	2,9	27 339 788,3	1,7
16	Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений	1 329 739,5	0,0	4 926,4	0,0	3 659 257,9	0,2	3 653 481,9	0,2
17	Управление языков	2 169 854,3	0,1	5 296,7	0,0	1 773 586,3	0,1	1 206 051,0	0,1
18	Департамент полиции	17 486 088,6	0,7	24 348,0	0,0	16 517 907,5	0,9	15 102 828,8	0,9
19	Управление финансов	229 625 915,1	8,6	281 331 833,6	65,4	1 003 221 532,8	55,1	948 932 209,2	57,9
20	Управление экономики и бюджетного планирования	213 819,7	0,0	3 778,5	0,0	801 768,3	0,0	883 145,4	0,1
21	Управление образования	97 487 437,3	3,6	2 920 909,8	0,7	159 789 916,4	8,8	141 717 128,9	8,7
22	Управление культуры	10 753 486,5	0,4	31 092,1	0,0	12 572 106,7	0,7	24 848 797,4	1,5
23	Управление внутренней политики	1 137 270,3	0,0	12 270,9	0,0	2 093 022,5	0,1	2 167 821,3	0,1
24	Управление по делам религии	11 020,3	0,0	1 931,5	0,0	324 677,2	0,0	332 009,3	0,0
25	Управление строительства	230 199 106,2	8,6	63 257 400,6	14,7	116 579 881,3	6,4	115 671 361,2	7,1
26	Управление молодежи	388 308,5	0,0	11 193,0	0,0	797 446,6	0,0	789 958,3	0,0
27	Ревизионная комиссия по городу Нур-Султан	14 446,3	0,0	6 276,7	0,0	368 153,7	0,0	375 660,0	0,0
28	Управление спорта	15 207 735,3	0,6	454 712,5	0,1	17 090 253,8	0,9	24 445 999,5	1,5
29	Управление жилья	111 158 940,9	4,1	805 895,0	0,2	67 743 011,4	3,7	36 640 298,5	2,2
30	Департамент по чрезвычайным ситуациям по городу Нур-Султан	1 771 360,0	0,1	638 240,0	0,1	676 154,0	0,0	382 393,7	0,0
x	Итого:	2 683 918 121,9	100,0	430 454 830,7	100,0	1 819 388 293,1	100,0	1 637 663 842,2	100,0
x	С учетом элиминирования оборотов и сальдо	2 568 863 061,7	x	315 399 770,5	x	1 054 783 388,9	x	763 913 444,9	x
x	Разница	-115 055 060,2	x	-115 055 060,2	x	-764 604 904,2	x	-764 604 904,2	x

Источник: КФО МБ и КФО АБП за 2021 год

Как видно из таблицы, основная доля активов в КФО МБ за 2021 год приходится на Управление транспорта (705 041 768,5 тыс.тенге или 26,3%) и на Управление Энергетики (682 412 896,7 тыс.тенге или 25,4%).

Доля Управления Финансов составляет 229 625 915,1 тыс.тенге или 8,6%, Управления образования - 97 487 437,3 тыс.тенге или 3,6%, Управления цифровизации - 5 560 331,4 тыс.тенге или 0,2%.

Суммарно, доля пяти администраторов бюджетных программ в КФО МБ составляет более 50% (активы – 64,1% или 1 720 128 349,0 тыс.тенге, обязательства – 81,0% или 348 576 001,6 тыс.тенге, доходы – 50,3% или 362 609 010,5 тыс.тенге, расходы – 50,6% или 353 822 051,0 тыс.тенге).

В сравнении с прошлым периодом объем активов пяти администраторов бюджетных программ в КФО МБ увеличился на 130 690 403,1 тыс.тенге или на 8,2%, обязательства - на 1 279 382,2 тыс.тенге или на 0,6%, при этом доля сократилась по активам на 0,7 позиций, обязательств - на 8,5.

В ходе государственного аудита изучена деятельность государственных органов и оценены **основные факторы** (правовые нормы, организационная структура государственного органа, результаты предыдущих аудитов финансовой отчетности, система внутреннего контроля и бухгалтерского учета), которые могут оказывать влияние на достоверность финансовой отчетности, чтобы идентифицировать и правильно оценить события, операции, используемые методы учета.

Правовые нормы

При ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности государственные органы руководствуется следующими нормативными правовыми актами Республики Казахстан:

- Бюджетный Кодекс республики Казахстан от 4 декабря 2008 года за № 95-IV (далее - Бюджетный Кодекс);
- Приказ МФ РК от 3 августа 2010 года № 393 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» (далее - Правила №393);
- Приказ МФ РК от 7 сентября 2010 года № 444 «Об утверждении учетной политики» (далее - Учетная политика);
- Приказ МФ РК от 15 июня 2010 года № 281 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений» (далее - План счетов);
- Приказ МФ РК от 1 августа 2017 года № 468 «Об утверждении форм и правил составления и представления финансовой отчетности» (далее - Правила №468);
- Приказ МФ РК от 2 декабря 2016 года №630 «Об утверждении Правил составления и представления бюджетной отчетности государственными учреждениями, администраторами бюджетных программ и уполномоченными органами по исполнению бюджета» (далее - Правила №630);

- Приказ МФ РК от 6 декабря 2016 года №640 «Об утверждении Правил составления консолидированной финансовой отчетности администраторами бюджетных программ и местными уполномоченными органами по исполнению бюджета» (далее - *Правила №640*);

- Приказ МФ РК от 4 декабря 2014 года № 540 «Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания» (далее - *Правила №540*);

- Приказ МФ РК от 22 августа 2011 года №423 «Об утверждении Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях» (далее- *Правила №423*);

-Приказ исполняющего обязанности МФ РК от 2 августа 2011 года № 390 «Об утверждении Альбома форм бухгалтерской документации для государственных учреждений» (далее - *Правила №390*);

- Приказ МФ РК от 26 мая 2017 года № 340 «Об утверждении Правил отражения поступлений бюджета в годовой консолидированной финансовой отчетности об исполнении местного, областного бюджета, бюджетов города местного значения, столицы» (далее - *Правила №340*).

Консолидированная финансовая отчетность составляется на основе единой Учетной политики. Уполномоченные органы по исполнению бюджета, администраторы бюджетных программ и государственные учреждения используют единые принципы учета.

Принципами ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности являются начисление и непрерывность деятельности (*пункт 3 Учетной политики*). Принцип начисления обеспечивается признанием результатов операций по факту их совершения независимо от времени оплаты.

Составление и представление финансовой отчетности государственными учреждениями осуществляется в соответствии с формами и Правилами №468, консолидированной финансовой отчетности администраторами бюджетных программ и уполномоченным органом по исполнению бюджета – формами и Правилами №640.

Настоящим аудитом установлены отдельные пробелы в правовом регулировании, влияющих на практике на применение единого подхода при ведении бухгалтерского учета и финансовой отчетности, в частности отсутствуют четкие законодательные предписания в той или иной ситуации, вследствие которого возникают спорные ситуации в результате двоякого толкования правовых норм:

Пункт 1. Аудитом отмечается тот факт, что формы финансовой отчетности по поступлениям бюджета, которые составляются структурным подразделением уполномоченного органа об исполнении местного бюджета в соответствии с пунктом 46 Правил №640 не предусмотрены действующим законодательством Республики Казахстан. На сегодняшний день не утверждена отдельная финансовая отчетность по поступлениям для структурного структурного подразделения уполномоченного органа по исполнению местного бюджета. По мнению аудиторов в целях исключения

двойного толкования норм правовых актов редакцию пункта 46 Правил №640 необходимо уточнить норму в части составления финансовой отчетности по поступлениям бюджета структурного подразделения уполномоченного органа по исполнению местного бюджета (*пункт. 1 АО УФ*). В соответствии с пунктом 46 Правил №640 годовая консолидированная финансовая отчетность **об исполнении бюджета** областей, бюджетов городов республиканского значения, **столицы** составляется уполномоченным органом по исполнению местного бюджета на основании **финансовой отчетности по поступлениям бюджета структурного подразделения уполномоченного органа по исполнению местного бюджета**, консолидированной финансовой отчетности об исполнении бюджета и администраторов местных бюджетных программ. На практике Управлением Финансов составляется единая консолидированная финансовая отчетность уполномоченного органа по исполнению местного бюджета, куда включаются данные по поступлениям местного бюджета, по кассовым расходам местного бюджета и результаты деятельности Управления Финансов как администратора бюджетных программ (формы КФО-1,2,3,4,5).

Пункт 2. В соответствии с пунктом 52 Правил №640 **годовая консолидированная финансовая отчетность** об исполнении бюджета области, бюджетов городов республиканского значения, **столицы** формируется в объеме консолидированной финансовой отчетности, предусмотренном в пункте 39 (*формы Приложений №7,8,9,10 к правилам №640*), при этом пунктом 54 Правил №640 уполномоченный орган по исполнению местного бюджета составляет **годовую консолидированную финансовую отчетность** об исполнении бюджета областей, бюджетов городов республиканского значения, **столицы** по установленным формам согласно приложениям 1, 2, 3, 4, 5 и 6 к Правилам. Вместе с тем, в редакции пунктов 52 и 54 Правил №640 отсутствует оговорка, а именно в каких случаях уполномоченным органом по исполнению местного бюджета (*местные уполномоченные органы, финансируемые из местного бюджета, осуществляющие функции в сфере исполнения бюджета, ведения бухгалтерского учета, бюджетного учета и бюджетной отчетности по исполнению местного бюджета*), предоставляются формы годовой консолидированной финансовой отчетности КФО-1,2,3,4,5, а в каких случаях ГКФО-7,8,9,10 (*пункт. 2 АО УФ*). Отмечается, что Управление Финансов составляет годовую консолидированную финансовую отчетность об исполнении бюджета столицы в соответствии с формами, утвержденными пунктом 54 Правил №640, так как при формировании бюджета столицы отсутствуют нижестоящие уровни бюджета.

Пункт 3. АБП имеют в своем ведении 127 организаций, включенные в консолидированную финансовую отчетность (государственные учреждения), инвестиции в организации квазигосударственного сектора, учитываемые в КФО МБ по себестоимости (ТОО, АО, ГКП на ПХВ) и 124 организаций (государственные коммунальные казенные предприятия), не отражаемые в консолидации. Отмечается, что на уровне нормативных - правовых актов

отсутствует четкая регламентация по порядку отражения в КФО МБ консолидированной финансовой отчетности организаций различных форм собственности. В соответствии со статьей 120-2 Бюджетного Кодекса консолидированная финансовая отчетность столицы – это финансовая отчетность единой организации (*пункт. 8 АО УФ*).

Вместе с тем, согласно Правилам №640 консолидированная финансовая отчетность администратора бюджетных программ – это финансовая отчетность администратора бюджетных программ и подведомственных ему государственных учреждений, представленная как финансовая отчетность единой организации. Таким образом, финансовая отчетность 124 казенных предприятий не вошла в КФО МБ. Отмечается, что подведомственная организация - организация, которая в соответствии с международными стандартами признается как подконтрольная основной организации и представляет финансовую отчетность основной организации для составления консолидированной финансовой отчетности по международным стандартам.

Кроме того, в соответствии с пунктом 29 МСФООС 6 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» *целью установления контроля является получение контролирующим субъектом выгоды от деятельности другого субъекта. Например, субъект может (а) получить выгоду от деятельности другого субъекта в виде распределения прибылей (например, дивидендов) и (б) быть подверженным риску потенциального убытка. В других случаях субъект может не получить никакой финансовой выгоды от другого субъекта, но может получить выгоду от своей способности направить работу другого субъекта для достижения своих целей. Субъект также может получать как финансовую, так и нефинансовую выгоду от деятельности другого субъекта.*

Отмечается, что пунктом 5 главы 1 Правил №640 регламентировано, что инвестиции в субъекты квазигосударственного сектора представляются в консолидированной финансовой отчетности по стоимости, представленной в финансовой отчетности администратора бюджетной программы. На сегодняшний день государственное имущество, переданное в управление казенным предприятием, не отражаются на балансе АБП как инвестиции в субъекты квазигосударственного сектора. По данным Управления активов общая сумма коммунального имущества, переданных в оперативное управление по состоянию на 1 января 2021 года составила **84 634 302,9 тыс. тенге, которые не нашли отражение в КФО МБ.**

Пункт 4. Недостатком отмечено, что разработанные Правила №640 соответствуют не всем требованиям МСФООС. Так например, в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФООС раскрываются:

- информация по ошибкам предыдущего периода;
- события после отчетной даты, если их нераскрытие может повлиять на способность пользователей финансовой отчетности проводить надлежащие оценки и принимать решения. Данный факт свидетельствует об отсутствии утвержденной методологии, которая влияет на соответствие всем принципам составления КФО в соответствии с МСФООС (*пункт 3 АО УО*)

Пункт 5. В нормативных правовых актах, действующих на сегодняшний день, существует разночтение норм, регламентирующих предоставление право второй подписи в государственных учреждениях. Так, в соответствии с пунктом 13 Правил № 393 руководитель государственного учреждения предоставляет право подписи банковских документов и **бухгалтерских документов уполномоченным на это лицам по представлению главного бухгалтера.** Данные полномочия представляются на основании приказов руководителя государственного учреждения. При этом согласно пункту 7 вышеуказанных правил бухгалтерский учет в государственном учреждении осуществляется бухгалтерской службой государственного учреждения, являющейся его самостоятельным структурным подразделением или централизованной бухгалтерией, **возглавляемой главным бухгалтером.** Из этого следует, что руководитель отдела является главным бухгалтером наделенным правом второй подписи. Вместе с тем, согласно пункту 102 Правил № 540, право второй подписи предоставляется руководителю структурного подразделения государственного учреждения/субъекта квазигосударственного сектора, осуществляющему функции по ведению бухгалтерского учета, **и/или другим уполномоченным руководителем государственного учреждения/субъекта квазигосударственного сектора лицам, осуществляющим функции по ведению бухгалтерского учета.** Тем самым, руководство Управления энергетики руководствуясь пунктом 102 Правил №540 приостановил право второй подписи руководителя отдела бухгалтерского учета и отчетности Шуреновой Г.К. и возложил право второй подписи на главного специалиста того же отдела Есмагуловой А.К. Между тем согласно пункту 3 статьи 12 Закон Республики Казахстан от 6 апреля 2016 года № 480-V «О правовых актах» предусмотрено, что при наличии противоречий в нормах одного нормативного правового акта или нормативных правовых актов одного уровня действует норма акта, позднее введенного в действие, или норма, которая соответствует акту, позднее введенному в действие . *(пункт. 2,3 АО УЭ).*

Пункт 6. В результате двоякового толкования норм законодательства по передачи права подписи и передачи право второй подписи рядовому работнику отдела бухгалтерского учета и отчетности Управления энергетики привело к судебным разбирательствам со стороны сотрудников, перепискам и жалобам должностных лиц в уполномоченные органы, повлиявший на качество и своевременность сдачи КФО АБП за 2021 год. *(пункт. 5 АО УЭ).*

Исходя из вышеизложенного в настоящее время правовой статус главного бухгалтера в законодательном порядке четко не определен, тем самым необходимо откорректировать нормативно-правовые акты одного уровня, в целях обеспечения высокого качества законодательных актов путем соблюдения единого подхода и во избежания разночтения законодательных актов.

Организационная структура государственного органа

Организационная структура государственного органа — это совокупность структурных элементов (подразделов, должностных лиц и т.п.) и взаимосвязь между этими структурными элементами. Каждый государственный орган имеет свое организационно-структурное построение, которое определяет упорядоченную совокупность подразделений органа и связей между ними внутри органа. В составе структурных подразделений можно выделить: руководство и функциональные подразделения.

Аудитом отмечается, что организационная структура государственного органа является одним из важных факторов, влияющих на качество составления консолидированной финансовой отчетности.

На основании утвержденной организационной структуры общее руководство осуществляется руководителем государственного органа.

Пункт 7. Отмечается, что согласно должностной инструкции, утвержденным распоряжением акима города Нур-Султан от 28 апреля 2020 года №04-33-14, в нарушение пункта 2 Правил разработки и утверждения должностной инструкции административного государственного служащего, утвержденным приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы и противодействию коррупции от 21 октября 2016 года № 20 в обязанности руководителя Управления Финансов не включена функция по обеспечению организации бухгалтерского учета в соответствии с пунктом 6 Правил №393 (*пункт. 4 АО УФ*).

Структурным подразделением государственного органа, осуществляющим функцию по организации ведения бухгалтерского учета и отчетности и осуществления контроля, за отражением на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций являются в *Управление Финансов - отдел отчетности администраторов бюджетных программ с численностью в количестве 3 единицы; Управление энергетики - отдел бухгалтерского учета и отчетности (3 единицы), Управление транспорта - планово - экономический отдел (3 единицы), Управление образования - финансово-экономический отдел (7 единиц), Управление цифровизации – отдел планирования, анализа и финансовой отчетности (2 единицы).*

Аудитом отмечается, что заместитель руководителя Управления Финансов непосредственно курирует деятельность отдела отчетности администраторов бюджетных программ, возглавляемой руководителем отдела - главным бухгалтером. В свою очередь согласно должностной инструкции, утвержденной распоряжением акима города Нур-Султан от 28 апреля 2020 года №04-33-14, руководитель Управления Финансов непосредственно курирует деятельность своих заместителей.

Пункт 8. При этом отмечается, что согласно нормам действующего законодательства Республики Казахстан непосредственное подчинение главного бухгалтера заместителю руководителя государственного учреждения противоречит нормам пункта 12 Правил №393. Так как, руководитель государственного учреждения не может делегировать свои полномочия по обеспечению бухгалтерского учета иному лицу. Поскольку всю полноту ответственности за создание условий для правильного ведения

бухгалтерского учета, обеспечения неукоснительного выполнения всеми подразделениями и работниками государственного учреждения, имеющими отношение к учету, требований в части порядка оформления и представления для учета документов и сведений несет первый руководитель государственного учреждения. Кроме того, формулировка пункта 12 Правил №393, что главный бухгалтер «непосредственно подчиняется руководителю государственного учреждения» также указывает на это, то есть иного подчинения не может быть(*пункт. 3 АО УФ*).

Анализ положений структурных подразделений государственных органов и должностных инструкций должностных лиц установлены отдельные недоработки, а именно:

Пункт 9. В нарушение пункта 2 Правил по разработке и утверждению положения о структурном подразделении государственного органа, утвержденным постановлением Правительства Республики Казахстан от 1 сентября 2021 года № 590, в Положении отдела отчетности администраторов бюджетных программ Управления Финансов отсутствует функция по составлению отчетности по поступлениям бюджета и консолидированной финансовой отчетности администратора бюджетных программ, предусмотренные пунктом 46 Правил 468, которые де-факто осуществляет отдел отчетности администраторов бюджетных программ (*пункт. 5 АО УФ*).

Пункт 10. Недостатком отмечено, что структурное подразделение Управления Финансов, осуществляющее функцию по составлению и предоставлению консолидированной финансовой отчетности местного бюджета, не осуществляет мониторинг по соблюдению применения администраторами бюджетных программ единой учетной политики. Кроме того, не осуществляется мониторинг за соблюдением порядка инвентаризации активов и имущества, а также не предусмотрен порядок (регламент) по вопросам, связанным с прозрачностью и достоверностью данных финансовой отчетности администраторов бюджетных программ. Отсутствие полномочий у профильного структурного подразделения по проверке консолидированной финансовой отчетности администраторов бюджетных программ влечет за собой риски совершения недобросовестных действий со стороны администраторов бюджетных программ и искажения КФО МБ. Вместе с тем, консолидированная финансовая отчетность об исполнении областного бюджета, бюджетов городов республиканского значения, столицы – это консолидированная финансовая отчетность областного бюджета, бюджетов городов республиканского значения, столицы представленная как финансовая отчетность единой организации в соответствии со статьей 120-2 Бюджетного Кодекса (*пункт. 6,7 АО УФ*). Как результат, отсутствует возможность у АБП оценивать риски существенного искажения информации на уровне финансовой отчетности подведомственных организаций на уровне утверждений для классов операций, сальдо счетов, и раскрытия информации (*пункт 2 АО УО*).

Данный факт свидетельствует об отсутствии системы внутреннего контроля за операциями, влияющими на прозрачность и достоверность данных, включаемых в консолидированную финансовую отчетность местного бюджета.

Пункт 11. Согласно пункту 12 Правил №393 главный бухгалтер государственного учреждения обеспечивает контроль и отражение на счетах бухгалтерского учета всех осуществляемых хозяйственных операций, предоставление оперативной информации, **составление в установленные сроки финансовой отчетности.** Вместе с тем, в должностных инструкциях работников отдела бухгалтерского учета и отчетности Управления энергетики, утвержденным приказом руководителя от 22 января 2021 года №06-12/6, не закреплена функция по составлению в установленные сроки финансовой отчетности (*пункт. 4 АО УЭ*). Кроме того в Управлении образования ведение бухгалтерского учета и отчетности возложено на главного специалиста финансово-экономического отдела, в соответствии с должностной инструкцией, при этом в должностной инструкции руководителя финансово-экономического отдела, утвержденной приказом руководителя Управления образования от 12 апреля 2021 года №4, функциональные обязанности в сфере контроля, организации, ведения бухгалтерского учета отсутствуют. Следует отметить, что право второй подписи на банковских и бухгалтерских документах предоставлено руководителю финансово-экономического отдела, тогда как он не является лицом, ответственным за организацию бухгалтерского учета. Это противоречит пунктам 7, 9 и 13 Правил №393 и пункту 102 Правил №540 (*пункт 1 АО УО*).

Система внутреннего контроля и бухгалтерского учета

Система бухгалтерского учета государственных органов представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации об операциях, регламентированную бюджетным законодательством Республики Казахстан и Учетной политикой. Консолидированная финансовая отчетность составляется на основе единой Учетной политики. Уполномоченные органы по исполнению бюджета, администраторы бюджетных программ и государственные учреждения используют единые принципы учета. Принципами ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности являются начисление и непрерывность деятельности (*пункт 3 Учетной политики*). Принцип начисления обеспечивается признанием результатов операций по факту их совершения независимо от времени оплаты.

Учет осуществляется по международным стандартам финансовой отчетности по методу начисления. Бухгалтерский учет и отчетность компьютеризирована и ведется по программе «1С-Бухгалтерия» версия 8.3.

Составление консолидированной финансовой отчетности местного бюджета ведется на информационной платформе – подсистема «Сбор и консолидация финансовой и бюджетной отчетности» ИАИС «Е-Минфин» (*далее - ИАИС -№Е-Минфин*)).

Предыдущим аудитом отмечалось, что система ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности ведется на различных информационных платформах (*бухгалтерский учет ведется в программе 1-С – бухгалтерия каждым администратором местной бюджетной программы; составления финансовой отчетности ведется на информационной платформе – подсистема «Сбор и консолидация финансовой и бюджетной отчетности» ИАИС «Е-Минфин»*). При этом установлено, что отсутствует система интеграции между данными бухгалтерского учета администраторов местных бюджетных программ и ИАИС «Е-Минфин», что свидетельствует об отсутствии возможности со стороны уполномоченного органа по исполнению бюджета обеспечивать контроль за достоверностью данных бухгалтерского учета и данными для составления финансовой отчетности посредством информационной системы.

На сегодняшний день процесс интеграции систем АБП остается открытым и нерешенным.

Отчетным периодом для годовой финансовой отчетности является финансовый год, годовая финансовая отчетность составляется по состоянию на 31 декабря года текущего финансового года, полугодовая финансовая отчетность составляется по состоянию на 30 июня текущего финансового года.

Пункт 12. Следует отметить, что алгоритм составления КФО МБ в ИАИС «Е-Минфин» не позволяет в полной мере оценить риски существенного искажения информации на уровне КФО АБП и на уровне утверждений для классов операций, сальдо счетов, и раскрытия информации.

Так как, не представляется возможным Управлению Финансов, осуществить какие либо контрольные процедуры по проверке точности консолидационных и/или трансформационных проводок в КФО АБП (*пункт 9 АО УФ*)

Организационная структура государственных органов не предусматривает службу внутреннего аудита. При этом, принимая во внимание, что функционирование службы внутреннего аудита осуществляется на уровне Аппарата акима города Нур-Султан, а деятельность государственного органа осуществляется как на уровне администратора бюджетных программ, так и как уполномоченного органа по исполнению бюджета, подходы в процессе оценки средств контроля будут различными.

Аудитом отмечается, одним из средств контроля является проведение инвентаризации, который представляет собой способ контроля за сохранностью средств организации и правильностью отражения их в бухгалтерском учете. В соответствии с Правилами №423 инвентаризация проводится перед составлением годовой финансовой отчетности.

Однако, отдельными АБП не соблюдаются данные требования законодательства Республики Казахстан, так:

Пункт 13. В нарушение подпункта 1,2,5,6 пункта 4 Правил №423 по состоянию на 1 января 2022 года не проведена инвентаризация перед составлением годовой финансовой отчетности Управлением энергетики -

инвентаризация незавершенного строительства (*пункт 6 АО УЭ*), Управлением транспорта – инвентаризация долгосрочных и краткосрочных активов (*пункт 1 АО УТ*). Следует отметить, что Управлением цифровизации проведение инвентаризации активов, переданных в доверительное управление поручено доверительному управляющему – ТОО «Коркем Телеком», который предоставляет услуги по текущему обслуживанию активов и оплата услуг осуществляется исходя из количественных характеристик, тем самым создан риск конфликта интересов, так как ТОО «Коркем Телеком» является заинтересованным лицом (*пункт 1 АО УЦ*).

Пункт 14. Одним из недочетов системы внутреннего контроля за сохранностью активов является факт отсутствия договоров о полной материальной ответственности по сохранности основных средств и запасов в Управлении образования, так в нарушение пункта 19 Правил №393 в инвентаризационных описях, составленных по результатам инвентаризации, указаны материально-ответственные лица и отражены их подписи. (*к примеру, Габдуллина А.Е., Достиярова Г.А., Ахмедина К.А., Базарбаев С.К.*), (*пункт 13 АО УО*).

Пункт 15. Необходимо отметить, что отдельными АБП и им подведомственными организациями не соблюдаются требования пункта 12,13,16 вышеуказанных правил по утверждению и подписанию инвентаризационных описей (сличительные ведомости) председателем и всеми членами инвентаризационной комиссии при инвентаризации прочих нематериальных активов, зданий и сооружений и т.п. (*пункт 7 АО УЭ, пункт 12 АО УО*).

Согласно пунктам 3-5 «Единая методика ввода данных объектов учета в реестр государственного имущества, а также проведения инвентаризации, паспортизации и переоценки государственного имущества», утвержденным приказом МФ РК от 15 декабря 2011 года № 636 (*далее Методика №636*) в срок до 5 мая 2021 года необходимо было государственным организациям составить электронный отчет "Сводная информация по результатам инвентаризации, паспортизации и переоценки имущества по состоянию на 31 декабря 2020 года" посредством сайта <https://www.gosreestr.kz/Реестра государственного имущества> (*далее – Госреестр*).

Пункт 16. В нарушение пунктов 3-5 Методики №636 отдельными субъектами квазигоссектора и АБП не представлен электронный отчет "Сводная информация по результатам инвентаризации, паспортизации и переоценки имущества по состоянию на 31 декабря 2020 года" посредством сервиса Госреестра. Отмечается, что в соответствии с пунктом 3 Методики № 636, государственные юридические лица должны вносить данные в Госреестр по имуществу, закрепленным на их балансе. Также установлены факты не размещения Управлением энергетики, Управлением цифровизации, Управлением транспорта финансовой отчетности за 2020 год в Госреестре. По данным Управления активов на сегодняшний день не проведена инвентаризация, паспортизация и переоценка имущества по состоянию на 31

декабря 2020 года и не внесены отчеты в Госреестр 45 государственными организациями, из них 17 казенных предприятий. Как следует из данных Госреестра и размещенных в нем отчетов об инвентаризации активов на сегодняшний день обозначились проблемы, которые явились следствием отсутствия должного контроля со стороны Управления активов и несоблюдения подведомственными им организациями норм законодательства Республики Казахстан, а именно: - несоблюдение требований в части формирования (изменения) уставного капиталов казенных предприятий; - некачественное и (или) не в полном объеме предоставление предприятиями результатов инвентаризации и информации, установленной нормативными правовыми актами. Так, по данным бухгалтерского учета в Управление транспорта с 2017 года числятся 72 объекта со стоимостью **31 975 069,2 тыс. тенге**, по которым не представлены подтверждающие документы и не проводилась инвентаризация объектов (пункт 14,15 АО УФ, пункт 12 АО УЭ, пункт 3,16 АО УТ, пункт 2 АО УЦ).

Пунктом 1 статьи 127 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» (далее - Закон о госимуществе) определено, что имущество государственного юридического лица составляют активы юридического лица, стоимость которых отражается на его балансе.

На основании Справки об отсутствии (наличии) недвижимого имущества, полученной посредством портала электронного правительства EGOV от 8 апреля 2022 года № 10100577049399 (далее – Справка о недвижимом имуществе) за Управлением транспорта зарегистрировано **2 832 право на недвижимое имущество**. На сегодняшний день Управление транспорта не владеет информацией по полноте отражения в бухгалтерском учете имущества, закрепленного за государственным органом в соответствии с правом собственности вследствие отсутствия своевременной инвентаризации имущества.

Пункт 17. В результате Управлением транспорта не обеспечены требования полноты и достоверности отражения активов по строке 114 «Основные средства» КФО-1 по состоянию на 31 декабря 2021 года в части объектов недвижимости, находящиеся на праве собственности в нарушение пункта 2 статьи 5, пункта 1 статьи 15 Закона о бухгалтерском учете, пункта 1 статьи 127 Закона о госимуществе, пункта 16 Плана счетов, пунктов 4, 33, 243 Правил №393, пункта 3 приложения 7 к Правилам №468. Так, на балансе Управления транспорта числится квартира, расположенная по адресу город Нур-Султан, улица Жирентаева дом 21 квартира 3а, с балансовой стоимостью 478,4 тыс. тенге. Вместе с тем по данным Справки об отсутствии (наличии) недвижимого имущества, полученной посредством портала электронного правительства не зарегистрировано право собственности на вышеуказанное жилое помещение за Управлением транспорта (пункт 5,8 АО УТ).

Пункт 18. В составе статьи «Запасы, принятые на ответственное хранение или оплаченные по централизованному снабжению» по строке 620 КФО МБ за год, завершившийся 31 декабря 2021 года, на общую сумму 515 599,3 тыс. тенге (*на начало 2021 года – 475 071,5 тыс.тенге*) числятся заключения по техническому обследованию, энергетическому аудиту МЖД (многоквартирных жилых домов), оприходованные на забалансовом счете 02 «Запасы, принятые на ответственное хранение или оплаченные по централизованному снабжению" Управления жилья на сумму 496 552,0 тыс.тенге (*на начало 2021 года – 475 071,5 тыс.тенге*). Аудитом установлено, что с даты выпуска заключений по техническому обследованию, энергетическому аудиту МЖД прошло более 3-5 лет, имеются акты технических обследований, энергетических аудитов датированные периодом с 2012 – 2020 годов, то есть отдельные заключения имеют срок давности 10 лет. По мнению независимого эксперта, использование актов технического обследования, энергетического аудита, проведенных более 3-5 лет назад в климатических условиях города Нур-Султан, является сомнительным. Действующими нормативными правовыми актами не предусмотрен срок актуальности заключений по итогам обследования объекта, что является существенным недостатком. При этом Управлением жилья не на должном уровне осуществляется инвентаризация активов с целью признания использования актива для получения экономических выгод. Согласно главе 24 Учетной политики активы, учтенные на забалансовых счетах, подлежат инвентаризации в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности государственных учреждений (*пункт 38 АО УФ*).

Вместе с тем, одной из основных проблем в системе учета государственных активов является отсутствие четкого порядка взаимодействия между уполномоченными органами по учету государственными активами коммунальной собственности и по исполнению местного бюджета, а также администраторами бюджетных программ с подведомственными казенными предприятиями и между структурными подразделениями.

Пункт 19. Так отмечены недостатки в контрольной среде Управления энергетики, влияющих на эффективность деятельности государственного органа, в части не предоставления или несвоевременного предоставления приказов отраслевыми отделами в Отдел о движение основных средств; отсутствия оценки государственного имущества зданий, сооружений и других активов для постановки на бухгалтерский учет; не достаточного контроля за своевременным отражением уставного капитала субъектами квазигосударственного сектора, дивидендов и отчислений части чистого дохода; не своевременного предоставления производственными отделами в отдел бухгалтерского учета и отчетности актов приемки объектов в эксплуатацию (*пункт 1 АО УЭ*)

Пункт 20. На риск средств контроля влияет тот фактор, что процесс и установленный график предоставления АБП консолидированной финансовой отчетности имеет декларативный и формальный характер, так как ответственность за нарушение установленных сроков предоставления отчетности не имеется. Пробелом действующего законодательства Республики Казахстан является факт отсутствия административной ответственности за непредставление или представление финансовой отчетности с нарушением сроков, установленных законодательством в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности в отношении должностных лиц государственных учреждений, государственных органов и органов местного самоуправления. *(пункт 13 АО УЭ).*

КФО МБ Управлением Финансов представляется в полном объеме форм в электронном виде посредством ИАИС «Е-Минфин», датой представления отчета считается дата его передачи через систему.

Согласно письму Комитета Казначейства МФ РК от 26 января 2022 года №КК-01-КК/212-и срок предоставления КФО МБ за 2021 год продлен **до 15 марта 2022 года** в связи с введением чрезвычайного положения в городе Нур-Султан *(первоначальный срок – 24 февраля 2022 года на основании письма от 21 декабря 2021 года №КК-8-23).*

В свою очередь Управление Финансов продлило срок предоставления консолидированной финансовой отчетности для АБП до 21 февраля 2022 года на основании письма от 3 февраля 2022 года №044-кж. Следует отметить, что для администраторов бюджетных программ первоначальный срок предоставления установлен с 17 по 27 января 2022 года на основании письма Управления Финансов от 21 декабря 2021 года №680-кж.

Пункт 21. Вместе с тем, в нарушение пункта 11 Правил №640 и требований предоставления форм финансовой отчетности, отраженных в Приложениях №1-5 к Правилам №640, нарушены установленные сроки предоставления годовой финансовой отчетности в соответствии с письмом от 3 февраля 2022 года №044-кж следующими администраторами бюджетных программ: *Управлением транспорта, Управлением строительства, Управлением здравоохранения, Управлением языков, Управлением жилья, ГУ «Управление активов и государственных закупок города Нур-Султан» - далее Управление активов.* В результате Управлением Финансов по сроку к 15 марта 2022 года, размещенный КФО МБ в ИАИС «Е-Минфин» центральным уполномоченным органом не принят для консолидации в связи с не соблюдением АБП сроков предоставления консолидированной финансовой отчетности. Аналогичная ситуация и при предоставлении финансовой отчетности за 1 полугодие 2021 года. *(пункт 10,11,12 АО УФ).* Данные факты подтвердились при осуществлении аудита в Управление энергетики, Управление транспорта *(пункты 10,11 АО УЭ), (пункт 2 АО УТ).*

Пункт 22. Необходимо отметить, что Управлением Финансов не доведены до АБП сроки предоставления бюджетной отчетности в соответствии с пунктом 8 Правил №630, данный факт подтвердился при проведении аудита в Управление энергетики *(пункт 9 АО УЭ).*

Результаты предыдущих аудитов финансовой отчетности

показало следующее:

Предыдущий государственный аудит консолидированной финансовой отчетности местного бюджета произведен Ревизионной комиссией по городу Нур-Султан в соответствии с утвержденным Перечнем объектов государственного аудита на 2021 год, по итогам которого установлены финансовые нарушения на общую сумму 1 075 243 151,2 тыс. тенге (*подлежат восстановлению по учету*), из них восстановлено в ходе аудита 3 661 524,7 тыс. тенге, 84 процедурных и 14 системных нарушений.

Ранее выпущенное заключение о финансовой отчетности за предыдущий год содержало отказ от выражения мнения, соответственно требует внимание на выражение мнения по КФО МБ текущего периода вследствие влияния или возможного влияния нерешенного вопроса на сопоставимость показателей текущего периода и сопоставимых показателей.

Отмечено, что Управлением финансов и администраторами бюджетных программ (*далее – АБП и/или администратор бюджетных программ*) деятельность по ведению бухгалтерского отчета и составлению финансовых отчетностей осуществляется с нарушениями и недостатками, приведшими к существенным и всеобъемлющим искажениям и недостоверным отражениям в консолидированной финансовой отчетности. 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 АБП. Основными причинами допущения нарушений являются не надлежащее исполнение работниками АБП своих функциональных обязанностей, недостаточный уровень компетенции должностных лиц, необеспечение со стороны руководящего состава должного контроля за соблюдением работниками АБП норм законодательства Республики Казахстан.

Риск средств контроля характеризует степень надежности системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля экономического субъекта. Оценка фактического применения объектом аудита средств контроля проводилась с помощью опроса работников, наблюдения, инспектирования документов и отчетов.

Суммирование баллов, выставленных за ответы по опросникам, в сравнении с диапазоном значений рисков, разработанным на основании профессионального суждения аудиторов, показал средний уровень риска средств контроля в Управление Финансов, Управление транспорта, Управление цифровизации, Управление образования, высокий уровень – в Управление энергетики. По итогам наблюдения отмечается загруженность персонала бухгалтерии в связи с отсутствием отдельных работников по болезни и большого объема документооборота, а также в связи со сжатыми сроками предоставления отчетности в уполномоченный орган по исполнению бюджета. Изучение системы внутреннего контроля показало, несмотря на отсутствие службы внутреннего аудита в структуре

государственного органа не разработан документ, определяющий порядок функционирования системы внутреннего контроля управления рисками объекта аудита, не оценивается качество выполнения функции по контролированию внутренних процессов, в должностных инструкциях работников отсутствуют функции по контролированию внутренних процессов. Положительным моментом отмечен факт автоматизации процесса составления финансовой отчетности. На безопасность и надежность применяемой информационной системы бухгалтерского учета указывает наличие прав на используемое программное обеспечение, контроль доступа к учетной информации, наличие паролей, защиты доступа к системам, обновление антивирусных программ, обслуживание системы программистом (системным администратором) и т.п.

Риск того, что КФО АБП содержит искажения, которые будут являться существенными для КФО МБ, в значительной степени зависит от размера КФО АБП по отношению к КФО МБ, а также от среды и других характеристик АБП. По мере увеличения индивидуальной финансовой значимости АБП риски существенного искажения КФО МБ увеличиваются.

Отбор компонентов производился на основании порога существенности, который в свою очередь рассчитан исходя из уровня рисков. В то же время необходимо обеспечить такой объем отбора компонентов, чтобы аудитом было охвачено не менее 50% от суммы валюты баланса, а также не менее 50% от суммы доходов и расходов.

В ходе аудиторских мероприятий, осуществленных органами государственного аудита, охвачено 77,1% активов КФО МБ по 9 организациям, из них ДВГА - 4 АБП с долей активов 13,0%, Ревизионной комиссией – 5 АБП с долей активов равным 64,1%.

Существенность определена по итогам двух основных форм консолидированной финансовой отчетности местного бюджета: активу и пассиву консолидированного баланса, доходам и расходам консолидированного отчета о результатах финансовой деятельности за 2021 год. При этом уровень существенности установлен на уровне 2%. Значение уровня существенности скорректировано на основе профессионального суждения государственного аудитора в зависимости от уровня риска существенных искажений.

При среднем уровне риска существенных искажений существенность уменьшена на 25% и составила для валюты баланса в целом - 38 532 945,9 тыс.тенге (*без учета долгосрочных финансовых инвестиций - 26 781 922,1 тыс.тенге*), доходов - 15 821 750,8 тыс.тенге, расходов – 11 458 701,7 тыс.тенге, усредненный порог существенности для финансовой отчетности в целом - 21 937 799,5 тыс.тенге.

2.2. Основные результаты государственного аудита.

По итогам государственного аудита установлены нарушения, повлекшие искажение консолидированной финансовой отчетности местного

бюджета на сумму **73 195 960,3 тыс.тенге**, из них подлежащие восстановлению по бухгалтерскому учету - **57 446 172,8 тыс.тенге**.

Общая сумма финансовых нарушений составила **57 528 508,2 тыс.тенге**, из них нарушения законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности - **57 446 172,8 тыс.тенге** (восстановлено в ходе аудита – 2 783 148,6 тыс.тенге), нарушения бюджетного законодательства и иного законодательства при использовании бюджетных средств подлежащих возмещению в доход местного бюджета - **16 250,3 тыс.тенге** (возмещено в ходе аудита – 92,1 тыс.тенге), восстановлению - **66 085,1 тыс.тенге**. По итогам аудиторских мероприятий выявлены факты неэффективного планирования бюджетных средств на общую сумму **439 091,7 тыс.тенге**, неэффективно использованных бюджетных средств – **360 569,2 тыс.тенге**, а также выявлены 82 нарушений процедурного и 23 системного характера.

Целью составления консолидированной финансовой отчетности об исполнении республиканского и местного бюджетов является обеспечение заинтересованных лиц полной и достоверной информацией о финансовом положении, результатах финансовой деятельности и изменениях финансового положения республиканского и местного бюджетов.

Финансовая отчетность администраторов бюджетных программ и их подведомственных государственных учреждений, уполномоченных органов по исполнению бюджета, которая используется при подготовке консолидированной финансовой отчетности, готовится по состоянию на одну и ту же отчетную дату.

Управление Финансов составляет годовую консолидированную финансовую отчетность столицы по установленным формам в соответствии с пунктом 54 Правил №640.

Годовая консолидированная финансовая отчетность об исполнении бюджета областей, бюджетов городов республиканского значения, столицы составляется уполномоченным органом по исполнению местного бюджета на основании финансовой отчетности по поступлениям бюджета структурного подразделения уполномоченного органа по исполнению местного бюджета, консолидированной финансовой отчетности об исполнении бюджета и администраторов местных бюджетных программ.

Консолидации статей формы "Годовой консолидированный бухгалтерский баланс об исполнении бюджета»

Бухгалтерский баланс формы КФО МБ (КФО-1) по состоянию на 1 января 2022 года представлен в таблице:

Таблица №2 (тыс.тенге)

показатели	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	46 358 483,4	67 579 213,9
Краткосрочная дебиторская задолженность по бюджетным выплатам	012	0,0	64,2
Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом	013	72 917,7	124 326,3

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	014	486 671,6	478 023,1
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	017	38 792,6	75 273,2
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	018	0,0	99,1
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	019	4 056 102,9	4 957 026,6
Запасы	020	8 634 451,9	8 983 823,8
Краткосрочные авансы выданные	021	40 031 334,6	40 645 692,2
Прочие краткосрочные активы	022	4 828,1	8 909,3
краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом по налоговым и неналоговым поступлениям	023	38 003 299,6	50 889 345,7
Итого краткосрочных активов	100	137 686 882,4	173 741 797,4
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые инвестиции	110	699 674 087,0	783 401 588,0
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	113	726 810,2	726 810,2
Основные средства	114	853 888 656,6	928 645 405,1
Незавершенное строительство и капитальные вложения	115	668 725 957,7	680 499 520,7
Биологические активы	117	431 081,7	398 291,1
Нематериальные активы	118	1 357 451,1	1 449 649,2
Итого долгосрочных активов	200	2 224 804 044,3	2 395 121 264,3
БАЛАНС		2 362 490 926,7	2 568 863 061,7
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства	210	11 509 146,9	39 164 369,0
Краткосрочная кредиторская задолженность по бюджетным выплатам	211	17 932,6	2 284 406,4
Краткосрочная кредиторская задолженность по платежам в бюджет	212	21 285,9	25 846,0
Краткосрочная кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом	213	3 812 155,9	11 682 016,4
Краткосрочная кредиторская задолженность по другим обязательным и добровольным платежам	214	34 851,4	54 505,0
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	215	10 528 450,0	22 640 573,5
Краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками	218	2 526 858,1	3 051 960,0
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	221	2 960 323,3	3 753 151,7
Прочие краткосрочные обязательства	223	5 639,9	11 641,1
Краткосрочная кредиторская задолженность по налоговым и неналоговым поступлениям	224	94 996 886,8	106 754 876,7
Итого краткосрочных обязательств	300	126 413 530,8	189 423 444,9
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства	310	172 034 807,9	125 671 362,7
Долгосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	311	715 803,2	304 962,9
Долгосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом	313	0	0
Итого долгосрочных обязательств	400	172 750 611,1	125 976 325,6
V. Чистые активы/капитал			
Накопленный финансовый результат	412	2 063 326 784,8	2 253 463 291,2
Итого чистые активы/капитал	500	2 063 326 784,8	2 253 463 291,2
БАЛАНС		2 362 490 926,7	2 568 863 061,7
<i>Забалансовые счета</i>			
Запасы, принятые на ответственное хранение или оплаченные по централизованному снабжению	620	475 071,5	515 599,3
Бланки строгой отчетности	630	18 123,6	17 188,5

Из вышеприведенной таблицы видно, что наблюдается увеличение валюты баланса за 2021 год на 8,7 % или на 206 372 135,0 тыс. тенге. Так, если на начало года валюта баланса составила 2 362 490 926,7 тыс. тенге, то

на конец года – 2 568 863 061,7 тыс. тенге. В 2021 году основными составляющими активов являются долгосрочные активы, их доля на начало года составила 94,2 % или 2 224 804 044,3 тыс. тенге, на конец года – 93,2 % или 2 395 121 264,3 тыс. тенге. Удельный вес краткосрочных активов в валюте баланса на начало года составляет 5,8 % или 137 686 882,4 тыс. тенге, на конец года – 6,8% или 173 741 797,4 тыс. тенге.

В разделе I «Краткосрочные активы» отражаются денежные средства и их эквиваленты, финансовые инвестиции, краткосрочная дебиторская задолженность, запасы и прочие активы.

Отмечается, что в структуре краткосрочных активов наибольший вес составляют авансы выданные, так на начало года – 29,1% или 40 031 334,6 тыс.тенге, на конец года – 23,4% или 40 645 692,2 тыс.тенге, дебиторская задолженность по налоговым и неналоговым поступлениям – на начало года – 27,6% или 38 003 299,6 тыс.тенге, на конец года – 29,3% или 50 889 345,7 тыс.тенге.

В разделе II «Долгосрочные активы» отражаются финансовые инвестиции, долгосрочная дебиторская задолженность, основные средства, незавершенное строительство и капитальные вложения, инвестиционная недвижимость, биологические активы, нематериальные активы и прочие долгосрочные активы.

Основную долю в структуре долгосрочных активов занимают основные средства (36,2% или 928 645 405,1 тыс.тенге), долгосрочные финансовые инвестиции (30,5% или 783 401 588,0 тыс.тенге) и незавершенное строительство (26,5% или 680 499 520,7 тыс.тенге).

Настоящим аудитом установлены следующие недостатки и нарушения, влияющие на качество ведения бухгалтерского учета и на искажение бухгалтерского баланса:

Аудит долгосрочных активов.

Аудитом долгосрочных финансовых инвестиций (строка 110) установлено следующее:

Основная часть долгосрочных финансовых инвестиций (*далее – ДФИ, долгосрочные финансовые инвестиции*) является инвестициями в субъекты квазигосударственного сектора (*далее – квазигоссектора*), так в общем объеме финансовых инвестиций доля участия государства в управлении субъектов квазигоссектора составила на начало года 610 776 987,1 тыс.тенге или 87,3%, на конец года – 667 720 935,8 тыс.тенге или 85,2%. На практике Управлением Финансов при консолидации финансовой отчетности местного бюджета по строке 110 КФО-1 «финансовые инвестиции» учитываются вложения бюджетных средств в уставные капиталы государственных предприятий на праве хозяйственного ведения, товариществ с ограниченной ответственностью, акционерных обществ, а также выданные займы из местного бюджета. Отмечается, что в зарубежных странах КФО страны включает все государственные органы и контролируемые компании, при этом, инвестиции в контролируемые компании отражаются в КФО либо

методом полной консолидации (*активы и обязательства государственного и квазисекторов складываются в КФО*), либо методом долевого участия.

По мнению аудиторов, для правильного решения вопроса по отражению активов государства в КФО МБ необходимо использовать не только положения бухгалтерских стандартов, но и основополагающие законы, которые регулируют деятельность государственных предприятий, таких как Гражданский Кодекс, Бюджетный Кодекс и Закон о госимуществе.

С точки зрения, изложенной в вышеперечисленных документах:

К государственным предприятиям относятся предприятия основанные на праве хозяйственного ведения и на праве оперативного управления (казенное предприятие). Право оперативного управления является вещным правом казенного предприятия, получивших имущество от собственника и осуществляющих в пределах, установленных законодательными актами Республики Казахстан, в соответствии с целями своей деятельности, заданиями собственника и назначением имущества, права владения, пользования и распоряжения этим имуществом (*статьи 102, 202 Гражданского Кодекса*). Хозяйственная деятельность казенного предприятия определяется его целями и задачами, зафиксированными в уставе (*пункт 1 статья 155 Закона о госимуществе*). Имущество Предприятия составляют активы Предприятия, стоимость которых отражается на его балансе. Имущество Предприятия формируется за счет: **1) имущества, переданного ему собственником; 2) имущества (включая денежные доходы), приобретенного в результате собственной деятельности; 3) иных источников, не запрещенных законодательством Республики Казахстан.** Уставный капитал Предприятия (на праве оперативного управления) формируется из имущества, полученного от собственника в управление для осуществления уставной деятельности. (*пункты 31,33,49 Типового устава (общего положения) государственного учреждения, за исключением государственного учреждения, являющегося государственным органом и Типового устава государственного предприятия, утвержденным приказом и.о. Министра юстиции Республики Казахстан от 28 сентября 2017 года № 1202*).

Исходя из норм действующего законодательства, следует, что имущество, переданное в оперативное управление, является уставным капиталом казенных предприятий. Следует отметить, что казенное предприятие является коммерческой организацией, наделенной государством имуществом на праве оперативного управления (*подпункт 10 статьи 1 Закона о госимуществе*), то есть организацией, преследующей извлечение дохода в качестве основной цели своей деятельности (*статья 34 Гражданского Кодекса*).

В соответствии с данными Управления Финансов по состоянию на 1 января 2022 года имеется 124 подведомственных субъектов квазигоссектора в организационно-правовой форме казенное предприятие. Вместе с тем, инвестиции в 124 подведомственных субъектов квазигоссектора не находят отражения в КФО МБ за 2021 год. По данным сайта Госреестра оценочно размер имущества, переданные казенным предприятиям на право оперативного управления составил 84 634 302,9 тыс. тенге, из них признано в

бухгалтерском учете субъектов квазигоссектора в виде уставного капитала на сумму 30 521 907,0 тыс.тенге. С позиции бухгалтерского учета, доля участия государства в управлении государственных предприятий является активом, поскольку в полной мере соответствует критериям признания актива, поскольку контроль обеспечивается наличием юридически закреплённого права управления казенным предприятием и имеет место ожидание экономических выгод.

Пункт 23. Таким образом, отдельными АБП не велся учет передачи активов государства на образование или пополнение уставного капитала государственных казенных предприятий, что противоречит требованиям пункта 22 Учетной политики, главы 5 Правил 393, тем самым нарушив требования по ведению бухгалтерского учета. Ненадлежащее исполнение должностными лицами АБП обязанностей, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, привело к составлению искаженной КФО АБП, представленным по итогам 2021 года в нарушение пункта 2 статьи 116 Бюджетного Кодекса, пункта 6 Учетной политики, пунктов 3 Правил №468, пунктов 4, 33 Правил №393, пункта 17 Правил №640. В частности, в форме КФО-1 (код строки 110) в разделе II «Долгосрочные активы» занижена балансовая стоимость финансовых инвестиций (*Управлением образования – 14 425 405,5 тыс.тенге, Управлением культуры- 15 630 149,1 тыс.тенге, Управлением здравоохранения- 466 352,4 тыс.тенге*), повлекшее в дальнейшем искажение КФО МБ, составляемого на основании КФО АБП в соответствии с пунктом 46 Правил №640 на **30 521 907,0 тыс.тенге**. Так, к примеру, в нарушение пункта 88-2 Правил № 393 не отражены уставные капиталы 107 казенных предприятий в сфере образования, сформированные в соответствии со статьей 157 Закона о госимуществе (*пункт 16 АО УФ, пункт 14,15 АО УО*).

Аудитом установлено, что при реорганизации ГКП на ПХВ «Дворец спорта Казахстан» путем преобразования в ГККП «Nomad City Hall» в соответствии с постановлением акимата города Нур-Султан от 15 октября 2018 года 508-1722 не верно отражен размер уставного капитала по строке 110 КФО-1 у администраторов бюджетных программ.

Пункт 24. В результате, несвоевременного ведения учета операций по движению финансовых инвестиций в соответствии с требованиями главы 5 Правил 393, главы 7 Учетной политики завышены расходы 2021 года в КФО АБП Управления спорта путем списания размера уставного капитала подведомственной организации, которая в 2018 году была передана в ведомство Управления культуры. Ненадлежащее исполнение должностными лицами **Управления спорта. Управления культуры** обязанностей, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, привело к составлению искаженной КФО АБП, представленным по итогам 2021 года в нарушение пункта 2 статьи 116 Бюджетного Кодекса, пункта 6 Учетной политики, пунктов 3 Правил №468, пунктов 4, 33 Правил №393, пункта 17 Правил №640. В частности в форме КФО-1 (код строки 110) в разделе II «Долгосрочные активы» завышена балансовая стоимость финансовых

инвестиций на начало 2021 года и увеличены расходы периода в КФО-2 (код строки 150) в Управление спорта и в связи с не отражением на балансе Управления культуры размера уставного капитала ГKKП «Nomad City Hall» занижен объем инвестиций на начало 2021 года, повлекшее в дальнейшем искажение КФО МБ на **513 265,4 тыс.тенге**, составляемого на основании КФО АБП в соответствии с пунктом 46 Правил №640. Следует отметить, что в нарушение пункта 5 статьи 46, пункта 3 статьи 47 Гражданского Кодекса имущество ГКП на ПХВ «Дворец спорта Казахстан» на общую сумму 400 714,9 тыс.тенге своевременно не передано к правопреемнику ГKKП «Nomad City Hall» в момент его регистрации на основании решения о реорганизации (пункт 17,18,19 АО УФ)

Изначально уставной капитал предприятия составлял 513 265,4 тыс.тенге, далее на основании постановления акимата города Нур-Султан от 29 ноября 2019 года №501-1601 передано в ГKKП «Nomad City Hall» активов государства на общую сумму 10 645 267,6 тыс.тенге.

Аудитом установлено, что по строке 110 «Долгосрочные финансовые инвестиции» КФО АБП Управление культуры отражена сумма 2 082 306,0 тыс. тенге (по данным сайта gosreestr.kz уставной капитал подведомственных организаций, отраженных на балансе сформирован в размере 2 082 306,0 тыс.тенге).

Основанием внесения изменения в учредительные документы уполномоченным органом, которому переданы права владения, и пользования государственной долей участия в уставном капитале товарищества, является решение единственного участника в соответствии с пунктом 1 статьи 18 Закона Республики Казахстан «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» от 22 апреля 1998 года № 220-1 (далее – Закон о товариществах). Аудитом отмечается, что уполномоченный орган соответствующей отрасли самостоятельно принимает решение по всем вопросам, относящимся к компетенции участника, за исключением вопросов по внесению изменений и (или) дополнений в устав или утверждение устава в новой редакции, решение по которым принимается по согласованию с уполномоченным органом по государственному имуществу, то есть с Управлением активов (подпункт 1 пункта 2 статьи 177 Закона о госимуществе).

Пункт 25. Управление культуры в бухгалтерском учете на субсчете 2120 «Долгосрочные финансовые инвестиции» отразило операцию от 11 ноября 2021 года по списанию с баланса доли участия в уставном капитале ТОО «Астана – Орнек» в размере **573 106,6 тыс.тенге** на основании служебной записки на имя и.о. руководителя Управления культуры Шапашева С.Б. от руководителя отдела экономического планирования и финансовой деятельности Сыздыковой Г.Б. в нарушение пункта 1 статьи 18 закона о товариществах, подпункта 1 пункта 2 статьи 177 Закона о госимуществе. Вместе с тем, Управление культуры обращалось в Управление активов о предоставлении документов, подтверждающих передачу доли участия в ТОО «Астана – Орнек» на баланс Управления жилья, однако согласно ответу вынесение приказа о передачи актива не входит в их

компетенцию Управления активов. Данный факт свидетельствует о том, что отсутствует взаимодействие между государственными органами, что влечет за собой определенные риски средств контроля. В свою очередь Управление жилья 11 ноября 2021 года оприходовало на балансе долю участия в ТОО «Астана – Орнек» в размере 488 172,6 тыс. тенге. При этом отмечается, что согласно учредительным документам ТОО «Астана – Орнек», размещенных в Госреестре размер уставного капитала составляет 573 106,6 тыс.тенге. Таким образом, в нарушение пункта 95 Правил №393, который гласит, что *«финансовые инвестиции администратора бюджетных программ в субъекты квазигоссектора на обесценение не рассматриваются»*, размер инвестиций в ТОО «Астана – Орнек» в процессе передачи с баланса Управления культуры на баланс Управление жилья необоснованно уменьшен, то есть с точки зрения консолидированного баланса местного бюджета фактически обесценен, в результате не соблюдены требования по ведению бухгалтерского учета. Ненадлежащее исполнение должностными лицами **Управления жилья** обязанностей, предусмотренных законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, привело к составлению искаженной КФО АБП, представленным по итогам 2021 года в нарушение пункта 2 статьи 116 Бюджетного Кодекса, пункта 6 Учетной политики, пунктов 3 Правил №468, пунктов 4, 33 Правил №393, пункта 17 Правил №640. В частности в форме КФО-1 (код строки 110) в разделе II «Долгосрочные активы» занижена балансовая стоимость финансовых инвестиций по состоянию на 31 декабря 2021 года на **84 934,0 тыс.тенге**, повлекшее в дальнейшем искажение КФО МБ, составляемого на основании КФО АБП в соответствии с пунктом 46 Правил №640 (*пункт 24,25 АО УФ*).

Аналитическими процедурами установлено, что по состоянию на 1 января 2022 года на балансе в КФО АБП Управления жилья числятся финансовые инвестиции ТОО «Өркен қала» с балансовой стоимостью 4 526 090,5 тыс.тенге. Согласно письменному пояснению главного бухгалтера Управления жилья на балансе органа управления признаны инвестиции в 2021 году на общую сумму 4 526 090,0 тыс. тенге в соответствии с данными бухгалтерского учета ТОО «Өркен қала».

Пункт 26. При этом в нарушение пункта 34 Правил №393 операция по передачи доли ТОО «Өркен қала» на основании постановления акимата города Нур-Султан от 24 ноября 2020 года № 501-2918 в счет оплаты выкупаемых акций АО «СПК «Astana» Управлением жилья отражена в бухгалтерском учете в 2021 году. То есть не соблюдены нормы по регистрации операции в учетной документации и признанию в финансовых отчетах тех периодов, к которым они относятся. При этом был неправомерно завышен размер уставного капитала с 4 099 836,0 тыс. тенге до 4 526 090,0 тыс. тенге вследствие отсутствия взаимодействия между АБП и Управлением активов. Если рассматривать 2 сделки по внесению взносов в уставный капитал ТОО «Өркен қала» и последующего их выкупа в коммунальную собственность как 2 различные свершившиеся сделки, то стоимость

инвестиции в ТОО «Өркен қала» подлежит оценке по справедливой стоимости на момент обратного выкупа, то есть в сумме 4 099 836,0 тыс. тенге, так как согласно пункту 87 Правил №393, *при первоначальном признании финансовые инвестиции и финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, не учитываемых по справедливой стоимости через финансовый результат, затраты по сделке, которые напрямую связаны с приобретением или выпуском такого финансового актива или финансового обязательства.* В результате несвоевременного отражения инвестиций ТОО «Өркен қала» в бухгалтерском учете, ненадлежащее исполнено должностными лицами **Управления жилья** обязанностей, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, что привело к составлению искаженной КФО АБП, представленным по итогам 2021 года, в нарушение пункта 2 статьи 116 Бюджетного Кодекса, пункта 6 Учетной политики, пунктов 3 Правил №468, пунктов 4, 33 Правил №393, пункта 17 Правил №640. В частности в форме КФО-1 (код строки 110) в разделе II «Долгосрочные активы» занижена балансовая стоимость финансовых инвестиций на начало 2021 года на 4 099 836,0 тыс. тенге, на конец 2021 года – на 37 872,0 тыс. тенге *(на разницу между признанной суммой 4 526 090,0 тыс. тенге и суммой подлежащей к отражению 4 099 836,0 тыс. тенге в момент принятия на баланс суммы инвестиций)*, повлекшее в дальнейшем искажение КФО МБ, составляемого на основании КФО АБП в соответствии с пунктом 46 Правил №640 на сумму **4 061 964,0 тыс.тенге.** *(пункт 20,21,22 АО УФ)*

В соответствие с пунктом 2 статьи 114 Закона о госимуществе о передаче коммунального имущества в уставный капитал товарищества с ограниченной ответственностью либо в оплату акций акционерного общества решение принимается местным исполнительным органом соответствующей административно-территориальной единицы.

В ходе аудита, путем запроса информации от третьих лиц, установлено следующее: Управление активов предоставило информацию, и документы в части уменьшения уставного капитала АО «СПК «Astana» в связи с принятием в коммунальную собственность имущества в счет оплаты выкупаемых АО «СПК «Astana» акций на основании постановлений акимата города Нур-Султан. Итоговая сумма предоставленных первичных документов, обосновывающих уменьшение размера оплаченного (размещенного) уставного капитала АО «СПК «Astana» в 2021 году составила 9 058 512,0 тыс.тенге, в том числе 8 162 929,0 тыс. тенге за счет обратного выкупа ранее переданных в счет оплаты уставного капитала АО «СПК «Astana» стопроцентных долей участия в уставном капитале субъектов квазигоссектора и на 895 583,0 тыс.тенге, получение в коммунальную собственность объектов недвижимости в счет оплаты выкупаемых АО «СПК «Astana» акций. На сумму 1 604 691,9 тыс. тенге первичные документы обосновывающие снижение размера оплаченного (размещенного) уставного капитала АО «СПК «Astana» не предоставлены.

Пункт 27. Вместе с тем, консолидированная финансовая отчетность КФО АБП Управления активов за 2021 год содержит следующие сведения: *«вместе с тем за период 2021 года за счет выбытия основных средств с баланса юридического лица, стоимость уставного капитала АО «СПК «Astana» уменьшилась за год на общую сумму 10 663 203,9 тыс. тенге».* Вместе с тем, Управлением активов не подтверждено уменьшение уставного капитала АО «СПК «Astana» в соответствии с пунктом 2 статьи 177 Закона о госимуществе на сумму **1 604 691,9 тыс.тенге.** Пояснительная записка к КФО АБП Управления активов содержит неточную информацию относительно «уменьшения уставного капитала АО «СПК «Astana» за счет выбытия основных средств юридического лица». Фактически уменьшение оплаченного (размещенного) произошло за счет обратного выкупа ранее переданных долей участия в уставном капитале на сумму 8 162 929,0 тыс. тенге и за счет получения в коммунальную собственность недвижимости на сумму 895 583,0 тыс. тенге. При этом уменьшение размера оплаченного (размещенного) капитала АО «СПК «Astana» на сумму 1 604 691,9 тыс. тенге необоснованно, в результате нарушения требований по ведению бухгалтерского учета. Ненадлежащее исполнение должностными лицами **Управления активов** обязанностей, предусмотренных законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, привело к составлению искаженной КФО АБП, представленным по итогам 2021 года в нарушение пункта 2 статьи 116 Бюджетного Кодекса, пункта 6 Учетной политики, пунктов 3 Правил №468, пунктов 4, 33 Правил №393, пункта 17 Правил №640. В частности в форме КФО-1 (код строки 110) в разделе II «Долгосрочные активы» занижена балансовая стоимость финансовых инвестиций на **1 604 691,9 тыс.тенге,** повлекшее в дальнейшем искажение КФО МБ, составляемого на основании КФО АБП в соответствии с пунктом 46 Правил №640 (*пункт 23 АО УФ*).

Согласно Закону о товариществах - «в случае получения права на долю в имуществе товарищества после его создания лицо становится участником товарищества с момента внесения изменений в учредительные документы и перерегистрации товарищества в связи с изменением состава его участников, а в товариществах, в которых ведется реестр участников – с момента внесения соответствующих изменений в реестр. Изменения, внесенные в учредительные документы по указанным основаниям без перерегистрации юридического лица, являются недействительными.

Пункт 28. Вместе с тем, аудитом установлено, что на отчетную дату 31 декабря 2019 года в соответствии со статьей 9 Закона Республики Казахстан «О государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств» от 17 апреля 1995 года № 2198 не произведена государственная перерегистрация прав собственности на доли участия в следующих организациях: ТОО «Хозяйственное управление Астаны», ТОО «Астана Конвеншин Бюро», ТОО «Астанагорархитектура», ТОО «Астана – Бюро специального обслуживания», ТОО «Центр информатизации системы образования», ТОО «Астана Ырыс», ТОО «Астана қалалық жарық», АО «Квартирное бюро», ТОО «Астана – Орнек»,

ТОО «Городской центр развития инвестиций «Astana». При этом Управление активов отразило по строке 110 КФО-1 увеличение уставного капитала АО «СПК «Astana» по оценочной стоимости (без соответствующей перерегистрации прав собственности на доли участия), в свою очередь АБП учитывали у себя по балансовой стоимости доли участия в вышеуказанных организациях. Таким образом, доли участия в субъекты квазигоссектора учтены дважды в балансе местного бюджета. В результате нарушения требований по ведению бухгалтерского учета и ненадлежащего исполнения должностными лицами **Управления активов** обязанностей, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, привело к составлению искаженной КФО АБП, представленным по итогам 2021 года в нарушение пункта 2 статьи 116 Бюджетного Кодекса, пункта 6 Учетной политики, пунктов 3 Правил №468, пунктов 4, 33 Правил №393, пункта 17 Правил №640. Вследствие несогласованных действий отдельных АБП в форме КФО-1 (код строки 110) в разделе II «Долгосрочные активы» завышена балансовая стоимость финансовых инвестиций по состоянию на 1 января 2021 года, повлекшее в дальнейшем искажение КФО МБ, составляемого на основании КФО АБП в соответствии с пунктом 46 Правил №640 **на 8 162 929,0 тыс. тенге (пункт 26,27,28,29 АО УФ).**

Также аудитом установлено факт несоответствия данных бухгалтерского учета по учету финансовых инвестиций с фактическими данными по доле участия АБП в товариществах:

Пункт 29. Так, в бухгалтерском учете **Управление внутренней политики** необоснованно отражена сумма инвестиций в размере 81 650,0 тыс. тенге, в том числе ТОО «Проектный офис «Рухани жангыру» - 355,0 тыс.тенге; ТОО «Elorda Aqparat» - 38 850,0 тыс.тенге; ТОО «Столичный журнал Астана» - 8 771,0 тыс.тенге; ТОО «Вечерняя Астана» - 30 000,0 тыс.тенге; ТОО «Байтерек ММЦ» - 3 674,0 тыс.тенге. Однако, по состоянию на 31 декабря 2021 года подведомственными организациями АБП являются: ТОО «Проектный офис «Рухани жангыру» по городу Нур-Султан – 355,0 тыс.тенге, ТОО «Elorda Aqparat» - 81 295,0 тыс.тенге. То есть, события по реорганизации подведомственных организаций не отражены в бухгалтерском учете в нарушение пункта 34 Правил №393 *(пункт 30 АО УФ).*

В рамках достоверности отражения уставного капитала субъектами квазигосударственного сектора произведена сверка данных с Госреестром.

По строке 110 «Долгосрочные финансовые инвестиции» на начало отчетного периода Управлением энергетики отражен остаток в сумме 91 650 910,4 тыс. тенге и на конец отчетного периода в сумме 91 073 494,3 тыс. тенге. В результате сверки установлены расхождения данных по размеру уставного капитала ТОО «Астана қалалық жарық» и ГКП на ПХВ «Elorda Eco System, подведомственные Управлению энергетики.

Пункт 30. В нарушение пункта 2 статьи 116 Бюджетного Кодекса, пункта 6 Учетной политики, пункта 4, 33, 88, 88-1 Правил №393, пункта 3, 27 приложения 7 к Правилам №468 по строке 110 «Долгосрочные финансовые

инвестиции» в КФО-1 по состоянию на 1 января 2022 года размер финансовых инвестиций **Управления энергетики** занижен на **24 296,9 тыс.тенге** (*уставной капитал ТОО «Астана қалалық жарық» завышен на 14 851,8 тыс. тенге, ГКП на ПХВ «Elorda Eco System» занижен на 39 148,7 тыс.тенге*), **Управления транспорта** занижен на **61 750,0 тыс. тенге** (*уставной капитал АО «Жезкиік» не отражен на 61 750,0 тыс. тенге*), что привело к искажению сальдо на начало отчетного периода строки 110 КФО-1 (КФО АБП), повлекшее в дальнейшем искажение КФО МБ, составляемого на основании КФО АБП в соответствии с пунктом 46 Правил №640 на начало 2021 года на сумму **86 046,0 тыс.тенге** (*пункт 13 АО УЭ, пункт 4 АО УТ*). В ходе аудиторских мероприятий по бухгалтерскому учету приведено в соответствие размер финансовых инвестиций и учтено Управлением энергетики, Управлением транспорта при составлении КФО АБП и отражения сальдо на конец отчетного периода.

Пункт 31. Кроме того установлен факт ведения **Управлением цифровизации** бухгалтерского учета не в соответствии с требованиями законодательства республики Казахстан, так в нарушение пункта 2 статьи 116 Бюджетного Кодекса, пункта 6 Учетной политики, пункта 4, 33 Правил №393, пункта 51 Плана счетов, пунктов 3, 35 приложения 7 Правил №468 отражены бухгалтерские проводки противоречащие сути операции по передачи нематериального актива в уставной капитал ТОО «Центр городских услуг», что привело к завышению счета 7420 «Расходы от выбытия долгосрочных активов» и искажению финансового результата на конец 2021 года по строке 412 «Накопленный финансовый результат» формы КФО-1, повлекшее в дальнейшем искажение КФО МБ, составляемого на основании КФО АБП, в соответствии с пунктом 46 Правил №640 на конец 2021 года на сумму **15 000,0 тыс.тенге** (*пункт 3 АО УЦ*).

Аудитом учета основных средств и нематериальных активов (строки 114,118) установлено следующее:

В бухгалтерском балансе местного бюджета на начало отчетного периода числятся основные средства с балансовой стоимостью 853 888 656,6 тыс.тенге (*на конец -783 401 588,0 тыс.тенге*), нематериальных активов – 1 357 451,1 тыс.тенге (*на конец -1 449 649,2 тыс.тенге*).

Аудитом отмечаются факты, когда отдельными АБП не соблюдаются признание активов по квалификационным характеристикам, так:

Пункт 32. В нарушение пунктов 316, 320 Правил №393 отдельными АБП отнесены к биологическим активам активы, которые по критериям признания относятся к основным средствам, в результате завышена стоимость биологических активов по субсчету 2620 «Многолетние насаждения» на начало 2021 года на сумму 431 081,7 тыс. тенге и на конец 2021 года – на сумму 398 291,7 тыс.тенге и занижены в балансе стоимость основных средств, повлекшее в дальнейшем не достоверное отражение данных строк 117,114 КФО-1 АБП (*Управление строительства, ГУ «Аппарат акима района Сарыарка города Нур-Султан», Управление окружающей среды , Управление образования, Управление занятости, Управление активов*) и КФО МБ на

общую сумму **829 373,4 тыс.тенге**, при этом данное нарушение не повлекло искажение КФО АБП, так к примеру Управлением образования занижена стоимость основных средств на начало 2021 года на сумму 59 028,6, на конец 2021 года - 50 451,4 тыс.тенге (*пункт 33 АО УФ, пункт 5 АО УО*).

Пункт 33. В нарушение пункта 16 Плана счетов, пункта 258 и приложения 1 к Правилам №393 **Управлением транспорта** «парковочные места» оприходованы на субсчете 2310 «Земля», которые являются «сооружениями» в соответствии с кодом 132.112000 Национального классификатора «ГК РК 12–2009 Классификатор основных фондов», утвержденным Приказом Комитета по техническому регулированию и метрологии Министерства индустрии и торговли Республики Казахстан от 7 сентября 2009 года № 451-од. В результате в бухгалтерском учете завышена стоимость активов по субсчету 2310 «Земля» и занижена стоимость по субсчету 2330 «Сооружения» на 1 706 760,4 тыс. тенге. Вследствие неверной классификации парковочных мест не уменьшена балансовая стоимость активов по строке 114 «Основные средства» в КФО-1 на сумму амортизации, подлежащая к начислению по сооружениям в размере 7%, и по строке 120 «амортизация активов» в КФО -2 в нарушение пункта 2 статьи 116 Бюджетного Кодекса, пункта 6 Учетной политики, пункта 4, 33 Правил №393, повлекшее в дальнейшем искажение КФО МБ, составляемого на основании КФО АБП в соответствии с пунктом 46 Правил №640 на **408 200,2 тыс. тенге.** (*Пункт 6,7 АО УТ*).

Пункт 34. Кроме того, своевременно Управлением транспорта не начислялась амортизация по вновь введенным объектам строительства в нарушение пункта 2 статьи 116 Бюджетного Кодекса, пункта 6 Учетной политики, пункта 4, 33, 259 Правил 393, пункта 3, 27 приложения 7 Правил №468, вследствие чего не уменьшена балансовая стоимость активов по строке 114 «Основные средства» в КФО-1 на сумму амортизации, подлежащая к начислению и по строке 120 «амортизация активов» в КФО – 2, повлекшее в дальнейшем искажение КФО МБ, составляемого на основании КФО АБП в соответствии с пунктом 46 Правил №640 на **126 744,5 тыс. тенге**, к примеру: *Проект «Строительство улицы Сейфулина на участке от улицы Ш.Бейсекова до улицы 150 лет Абая» принят в эксплуатацию на основании акта приемки объекта в эксплуатацию 1 октября 2021 года, проект «Строительство светофорных объектов в городе Астана» - 30 ноября 2021 года, проект «Реконструкция улицы Космонавтов на участке от проспект Кабанбай батыра до улицы Арай и улица Арай на участке от улицы Космонавтов до улицы Сарайшык. Улица Жауказын» - 16 августа 2021 года (пункт 14 АО УТ).*

Аудитом установлено, что в составе статьи «Нематериальные активы» по строке 118 КФО МБ за год, завершившийся 31 декабря 2021 года, на общую сумму 1 449 649,2 тыс. тенге, отражены активы, не отвечающие критериям признания нематериальных активов, в том числе в составе КФО АБП:

- ГУ «Управление по инвестициям и развитию предпринимательства города Нур-Султан» (далее – *Управление предпринимательства*) отражены

консалтинговые услуги по Проекту «Развитие экономики простых вещей города Нур-Султан до 2023 года» со стоимостью на сумму 89 500 тыс. тенге, которые переданы Корпоративным Фондом «Нұрлы – Астана» на безвозмездной основе – 14 сентября 2020 года, которые фактически являются результатом аналитическо-исследовательских работ в виде отчетов. Данные консалтинговые услуги признаны Управлением предпринимательства в составе нематериальных активов и амортизируются по ставке 10% в год, то есть предполагалось списание в течении 10 лет, несмотря на то, что реализация Проекта «Развитие экономики простых вещей города Нур-Султан до 2023 года» рассчитан сроком до 2023 года, при этом речь идет о консалтинговых услугах. По состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость консалтинговых услуг с учетом износа составила на сумму **76 312,5 тыс. тенге** (на начало 2021 года – 87 262,0 тыс.тенге) ;

- ГУ «Управление внутренней политики города Нур-Султан» (далее – *Управление внутренней политики*) в бухгалтерском учете по субсчету «Нематериальные активы» отражена позиция «Брендбук – 20 лет городу Астана» с первоначальной стоимостью 8 000,0 тыс.тенге, переданные на баланс на безвозмездной основе от Общественного фонда «Тынбура» 31 декабря 2018 года и представляет собой разработанный логотип и слоган к 20 – летию столицы, использованный в течении 1 года. Аналогично, актив амортизируется по ставке 10% в год, то есть предполагается его списание в течении 10 лет. По состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость составила логотипа составила на сумму **4 867,0 тыс. тенге** (на начало 2021 года – 5 667,0 тыс.тенге).

В отношении вышеуказанных примеров не предполагается получение каких – либо экономических выгод в будущем, следовательно, не выполняется один из критериев для признания нематериального актива.

Пункт 35. Тем самым, в нарушение пунктов 336, 339 Правил №393 завышена стоимость нематериальных активов по субсчету 2710 «Нематериальные активы» на начало 2021 года – 92 929,0 тыс.тенге, на конец 2021 года – **81 179,5 тыс. тенге** (*Управление предпринимательства, Управление внутренней политики*), тем самым нарушив требования по ведению бухгалтерского учета. Ненадлежащее исполнение должностными лицами АБП обязанностей, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, привело к составлению искаженной КФО АБП, представленным по итогам 2021 года в нарушение пункта 2 статьи 116 Бюджетного Кодекса, пункта 6 Учетной политики, пунктов 3 Правил №468, пунктов 4, 33 Правил №393, пункта 17 Правил №640. В частности в форме КФО-1 (код строки 118) в разделе II «Долгосрочные активы» завышена балансовая стоимость нематериальных активов и занижены расходы в форме КФО-2 (код строки 122), повлекшее в дальнейшем искажение КФО МБ, составляемого на основании КФО АБП в соответствии с пунктом 46 Правил №640 на **174 108,5 тыс. тенге**.

Аналогично, Управлением цифровизации признан нематериальным активом проект «Городской акселератор развития Nur-Sultan City Accelerator» в виде программы проектного офиса акимата Нур-Султана, который создан на базе городского центра iKomek и представляет собой документ, содержащий основные направления и конкретные тактические задачи города, аналогично фактически являются результатом аналитическо-исследовательских работ в виде отчетов. В результате искажены строки 118 «Нематериальные активы» КФО -1 на сумму **144 010,2 тыс. тенге** и строки 120 «Амортизация активов» КФО-2 – на сумму **16 001,1 тыс. тенге**. Отдельными АБП в состав нематериальных активов включаются антивирусы Касперского, устанавливая срок амортизации 10 лет, хотя фактически срок использования антивирусных программ 12 месяцев и данные активы должны классифицироваться как «расходы будущих периодов» и списываться на протяжении срока использования, то есть 12 месяцев (*например: ГУ «Аппарат маслихата город Нур-Султан»*); операционные системы Windous, которые являются неотъемлемой частью приобретенного компьютерного оборудования и должны были быть капитализированы в составе основных средств (*к примеру Управление жилья*). Вместе с тем, согласно пункту 336 главы 12 Правил №393 «Программное обеспечение для станка с компьютерным управлением, который не может функционировать без данного специального программного обеспечения, является неотъемлемой частью соответствующего оборудования и учитывается в порядке, предусмотренном для основных средств. То же самое справедливо и по отношению к операционной системе компьютера». (пункт 34,35 АО УФ, пункт 5 АО УЦ).

Пункт 36. Кроме того, в нарушение пункта 2 статьи 116 Бюджетного Кодекса, пункта 6 Учетной политики, пункта 4, 33 Правил №393, пункта 22 Правил №640 в бухгалтерском учете КГУ «Лицей-интернат «Білім-інновация» для одаренных юношей» акимата города Нур-Султан» по состоянию на 31 декабря 2021 года числятся отрицательные остатки по основным средствам (ковровые дорожки) на сумму **3,8 тыс. тенге**, возникшие в результате не верного отражения бухгалтерской проводки по оприходованию основных средств, повлекшее в дальнейшем искажение строки 114 «Основные средства» КФО-1 (КФО АБП) (*пункт 6 АО УО*).

В ходе аудиторских мероприятий, установлен факт не своевременного списания АБП основных средств в результате наступления события передачи их в подведомственные организации, так в бухгалтерском учете Управления образования числятся учебные книги (материал), которые фактически были получены организациями образования для осуществления учебных программ. Данный факт свидетельствует о том, что организации образования своевременно не оприходовали основные средства на своем балансе. Отмечается, что аудиту не предоставлены документы подтверждающие прием-передачу учебников в школы города Нур-Султан. Данное обстоятельство влечет за собой недостаточность контроля за своевременной передачей активов подведомственным организациям, что в свою очередь влечет и отсутствие контроля за сохранностью активов.

При анализе разнарядок по распределению учебников установлено, что выдача библиотечного фонда производилась предприятиям на праве хозяйственного ведения (25 школ), которые не отражаются в консолидации Управления образования. Чтобы, оценить влияние на КФО АБП, произведен ориентировочный подсчет сумм по выданным в адрес предприятиям на праве хозяйственного ведения книгам, используемым в 2021-2022 учебном году, по результатам аналитических процедур ориентировочная стоимость составила 41 453,4 тыс. тенге.

Пункт 37. Таким образом, в нарушение пункта 2 статьи 116 Бюджетного Кодекса, пункта 6 Учетной политики, пункта 4, 33 Правил №393, пункта 16 Плана счетов, пункта 3, 27 приложения 7 Правил №468 завышена строка 114 «Основные средства» отдельной финансовой отчетности Управления образования на сумму **2 251 605,3 тыс. тенге**. При этом данное нарушение не повлекло искажение КФО АБП, так как учебный материал должен отражаться в бухгалтерском учете организаций образования и при консолидации сторнируется. *(пункт 11 АО УО).*

Управление образование в 2021 году за счет финансового результата прошлых лет производит списание запасов (комплектующих), использованных в 2020 году на установку видеокамер в размере 883 755,9 тыс. тенге и модемов на сумму 2 538 тыс. тенге.

В соответствии с пунктом 222 Правил №393 при отнесении запасов на счета других активов, использованных в качестве компонента основных средств, относятся в дебет соответствующего субсчета раздела «Основные средства». Управление образования в бухгалтерском учете несвоевременно списало данные комплектующие запасы на установку видеокамер в школах и детских садах города Нур-Султан, тогда как необходимо было передать по акту приема-передачи на баланс соответствующих организаций для капитализации в первоначальную стоимость основных средств (видеокамеры) в момент установки. В свою очередь запасы должны быть отражены в финансовой отчетности организаций образования по строке 114 «Основные средства».

Пункт 38. Вследствие отсутствия контроля за учетом движения активов и несвоевременной передачи компонентов видеокамер и модемов в подведомственные организации образования необоснованно **Управлением образования** списаны активы на убытки прошлых лет. Тем самым, в нарушение пункта 2 статьи 116 Бюджетного Кодекса, пункта 6 Учетной политики, пунктов 3 Правил №468, пунктов 4, 33 Правил №393, пункта 17 Правил №640 по состоянию на 31 декабря 2021 года занижена балансовая стоимость активов по строке 114 «Основные средства» КФО АБП, повлекшее в дальнейшем искажение КФО МБ, составляемого на основании КФО АБП в соответствии с пунктом 46 Правил №640 на сумму **886 293,9 тыс. тенге** *(пункт 25 АО УО).*

Также установлены факты, когда АБП не осуществляется своевременная инвентаризация активов на предмет дальнейшего

использования и пригодности для получения экономических выгод. В соответствии с пунктом 39 Правил №393 статья, отвечающая определению элемента финансовой отчетности, признается как актив, если существует вероятность того, что любая будущая экономическая выгода или сервисный потенциал, связанные со статьей, будут получены. В свою очередь активы – это ресурсы, контролируемые государственным учреждением в результате прошлых событий, которые способны в будущем обеспечить экономическую выгоду или сервисный потенциал.

Пункт 39. Так, в бухгалтерском учете Управления транспорта по субсчету 2340 «Передаточные устройства» по состоянию на 31 декабря 2021 года числятся 24 опоры контактно-кабельной сети троллейбусов с первоначальной стоимостью на 3 118,0 тыс. тенге (со 100% износа). Отмечается, что в нарушение пунктов 285,286 Правил №393 Управлением транспорта не приняты меры по списанию активов не пригодных для дальнейшей эксплуатации, так как в связи с отсутствием движения троллейбусов в столице установка сетей потеряли свою актуальность. Аналогичная ситуация по 103 единицам компьютерного оборудования, не пригодных для дальнейшей эксплуатации (*пункт 11,13 АО УТ*).

Касательно операций по ремонту основных средств .

В ходе аудиторских мероприятий установлены нарушения законодательства Республики Казахстан в сфере архитектурно-строительной деятельности, влияющих на отражение операций в бухгалтерском учете.

Управление образования

В подведомственных государственных учреждений Управления образования произведены капитальные ремонты в 2-х государственных учреждениях и в 1-ом осуществлен текущий ремонт. По результатам аудита в Управление образования установлены следующие нарушения:

Пункт 40. В нарушении пункта 75 Правил проведения комплексной вневедомственной экспертизы технико-экономических обоснований и проектно-сметной документации, предназначенных для строительства новых, а также изменения (реконструкции, расширения, технического перевооружения, модернизации и капитального ремонта) существующих зданий и сооружений, их комплексов, инженерных и транспортных коммуникаций независимо от источников финансирования, утвержденная приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 1 апреля 2015 года №299 (*далее – Правила №299*) не проведена Управлением образования повторная экспертиза по откорректированным разделам проектно-сметной документации (*далее – ПСД*) проекта «Капитальный ремонт здания КГУ «Школа-гимназии № 52, имени Беимбета Майлина города Нур-Султан», оказывающие влияние на прежние проектные решения , что является ненадлежащим планированием, повлекшее в дальнейшем неэффективное использование бюджетных средств в сумме **100 839,0 тыс. тенге**, предусмотренной подпункта 12 статьи 4, статьи 104-1 Бюджетного кодекса. Отмечается, что для осуществления корректировки проектной

(проектно-сметной) документации не привлечена проектная организация, разработавшая ее в соответствии с пунктом 7-1 статьи 60 Закон Республики Казахстан от 16 июля 2001 года № 242 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» (далее – Закон об архитектуре) (пункты 18,19 АО УО)

Пункт 41 Аудитом установлен факт заключения договора на оказания услуги по разработке ПСД (от 18 августа 2021 года 159 с ТОО «OKAN KZ») после проведения закупок и заключения договора на подрядные работы по текущему ремонту здания КГУ «Средняя школа №55» акимата города Нур-Султан» от 17 августа 2021 года №165. Данный факт свидетельствует о формальном подходе при разработке ПСД, влияющий на ценообразование текущих работ. Отмечается, что согласно данным портала elicense.kz вид деятельности ТОО «OKAN KZ» является оптовая торговля санитарно-техническим оборудованием. При этом, перечень работ текущего ремонта относятся к капитальному ремонту в соответствии с пунктом 1 статьи 60 Закона об архитектуре и Постановлением Правительства Республики Казахстан от 2 ноября 1998г. № 1118 «О нормативах потребления электроэнергии, тепла на отопление, горячей и холодной воды и других коммунальных услуг по организациям финансируемые из средств бюджета» (далее – Перечень работ №1118). Из вышеизложенного следует, что КГУ «Средняя школа №55» неправомерно отнесены на расходы отчетного периода расходы, связанные с работами капитального характера, которые по сути содержания должны капитализироваться на стоимости основного средства в бухгалтерском балансе, таким образом в нарушение пунктов 4,33, 272 Правил №393, пункта 2 статьи 116 Бюджетного Кодекса, пункта 6 Учетной политики, пунктов 3 Правил №468, пункта 17 Правил №640 по состоянию на 31 декабря 2021 года занижена балансовая стоимость активов по строке 114 «Основные средства» КФО АБП, повлекшее в дальнейшем искажение КФО МБ, составляемого на основании КФО АБП на общую сумму **18 465,6 тыс. тенге** (пункт 20,21,22,23 АО УО).

Управление энергетики

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов показал следующее:

Пункт 42. В нарушение подпункта 12) статьи 4, статьи 104-1 Бюджетного кодекса, подпункта 1) пункта 2 статьи 43, подпункта 2) пункта 2 статьи 21, пункта 9, подпункта 9 пункта 11 Правил № 299 Управлением энергетики осуществлена реализация Проекта «Газификация социальных объектов по Сарыаркинскому району г. Нур-Султан» I-очередь» без прохождения обязательной государственной комплексной вневедомственной экспертизы, повлекшее в дальнейшем необоснованное завышение стоимости закупок по подрядным работам проекта на **268 744,2 тыс.тенге** в результате неэффективного планирования бюджетных средств на **439 091,7 тыс. тенге**. При этом в конкурсной документации сроки выполнения подрядных работ не соответствуют срокам выполнения работ, предусмотренным в ПСД, также

Управление энергетики не своевременно направило победителю проект договора о государственных закупках – просрочка 92 календарных дня. (пункт 20,21,22,23,24 АО УЭ).

Отмечается, что первоначально ПСД проекта разработал на безвозмездной основе ТОО «Ақ жол – ІІ», прошедшее комплексную вневедомственную экспертизу, проведенным частной компанией ТОО «Строй Ком Алтынбек» от 28 сентября 2020 года №СКА-0217/20, со сводной сметным расчетом 465 735,1 тыс. тенге (СМР – 439 091,7 тыс. тенге), на основании данного заключения определена цена закупа подрядных работ при проведении закупок. Победителем признан ТОО «Межрайгаз+», с которым Управлением энергетики заключен договор на выполнение подрядных работ от 23 июня 2021 года №2021/62 с 10% скидкой на общую сумму 395 182,5 тыс. тенге. Согласно действующего законодательства Республики Казахстан инициирована повторная экспертиза, в соответствии с заключением, выданным филиалом РГП «Госэкспертиза» по Актыбинской и Западно-Казахстанской областям от 30 апреля 2021 года №04-0116/21 стоимость подрядных работ уменьшился в 2,4 раза и составил на общую сумму 185 297,0 тыс. тенге, где стоимость СМР с НДС составил 170 347,5 тыс. тенге. Как выше отмечалось повторная госэкспертиза проведена 30 апреля 2021 года, т.е. до заключения договора на СМР. Вместе с тем, Управлением энергетики осуществлено уменьшение договорных обязательств ТОО «Межрайгаз+» лишь в декабре 2021 года (21.12.2021 года) на основании заключения государственной экспертизы от 30 апреля 2021 года, что свидетельствует об отсутствии должного контроля за ходом реализации со стороны должностных лиц государственного органа. Строительно-монтажные работы ТОО «Межрайгаз+» произведены на общую сумму 161 581,4 тыс. тенге. Данная сумма подтверждается актами выполненных работ, сметной стоимостью основных фондов, принимаемых в эксплуатацию, согласно акту приемки объекта в эксплуатацию от 30 декабря 2021 года, а также справкой балансовой стоимости объекта.

Пункт 43. Кроме того, в нарушение подпунктов 2), 3) статьи 4 Закона о госзакупках Управление энергетики не предоставила равных возможностей для участия в процедуре проведения государственных закупок, а также не предоставила добросовестной конкуренции среди потенциальных поставщиков, в результате которого ТОО «Межрайгаз+» стал победителем конкурса без предоставления условной скидки в размере 10% от сметной стоимости проекта «Газификация социальных объектов по Сарыаркинскому району г. Нур-Султан» І-очередь». Тем самым, Управлением энергетики необоснованно первоначально завышена сумма договора от 23 июня 2021 года №2021/62 на сумму **17 034,8 тыс. тенге**, в дальнейшем не учтена объем работ, сокращенный по решениям технического совета, на сумму **7 889,5 тыс.тенге (8766,1-10%)**, повлекшее необоснованное использование бюджетных средств **16 158,2 тыс.тенге** в нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса (расчет $170\,347,5 - 17\,034,8 - 7\,889,5 = 145\,423,2 - 161\,581,4$

), Управления энергетики не воспользовались правом отказаться от осуществления государственных закупок в связи с уменьшением расходов по СМР (*пункт 26,27,28 АО УЭ*).

Вышеуказанные нарушения повлияли на стоимость оказания инжиниринговых услуг (авторского и технического надзоров). Стоимость услуг определена по первоначальной сметной стоимости Проекта, несмотря на тот факт, что в момент заключения договора на авторский надзор утверждено было заключение государственной экспертизы (*30.04.2021 года*) на стоимость услуг авторского надзора. Так, договор от 28 октября 2021 года №2021/146 с ТОО «Ақ жол – II» на сумму 4 917,8 тыс. тенге, при сметной стоимости 1 907,9 тыс. тенге (*завышение на 3 009,9 тыс.тенге*). По состоянию на 31 декабря 2021 года по актам выполненных работ ТОО «Ақ жол – II» предъявлено к оплате стоимость авторского надзора на сумму 2 000,0 тыс.тенге, оплата произведена полностью. Отмечается, что объект строительства введен в эксплуатацию 30 декабря 2021 года, срок предоставления услуг по авторскому надзору предусмотрено до 30 декабря 2022 года. При этом завышена договорная стоимость услуг авторского надзора по договору от 28 октября 2021 года №2021/146 на 3 009,9 тыс. тенге.

Пункт 44. Таким образом, в нарушении пункта 3.6 договора №2021/62 необоснованно использованы бюджетные средства, выделенные на авторский надзор по проекту «Газификация социальных объектов по Сарыаркинскому району г. Нур-Султан» I-очередь» на сумму **92,1 тыс. тенге** (*пункт 25 АО УЭ*).

Аналогичные нарушения по технадзору: договор с ТОО «АДС САПА» заключен от 17 сентября 2021 года №2021/63 на сумму 12 092,6 тыс. тенге, по актам выполненных работ по техническому надзору от 27 декабря 2021 года предъявлено к оплате 4 450,0 тыс. тенге (*ввод в эксплуатацию – 30.12.2021*). Отмечается факт завышения договорной стоимости технического надзора на 7 642,6 тыс. тенге тыс. тенге.

Пункт 45. Тем самым, в нарушении пункта 2 статьи 621 Гражданского кодекса, подпункта 1) пункта 2 статья 45, подпункта 1) пункта 13 статьи 5 Закона о госзакупках, Управлением энергетики не приняты меры по приведению в соответствие договорной стоимости инжиниринговых услуг по Проекту «Газификация социальных объектов по Сарыаркинскому району г. Нур-Султан» I-очередь» к сметной стоимости ПСД на **10 652,5 тыс. тенге**. Аналогично , по проекту «Реконструкция ТМ-15 в городе Астана» завышена договорная стоимость услуг авторского надзора по договору с ТОО «Павлодарэнергопроект» от 23 мая 2017 года №17/46 на сумму **259,6 тыс. тенге**(*пункт 26,35 АО УЭ*).

Пункт 46. Следует отметить, что Управлением энергетики необоснованно отражены по субсчету 2411 «Незавершенное строительсто» вместо долгосрочных активов субсчета 2340 «Передаточные устройства» стоимость технического надзора в рамках договора от 19 июня 2017

года №17/72 с ТОО «АДС САПА» по введенному объекту «Реконструкция ТМ-15 в городе Астана», таким образом в нарушение пунктов 4,33, 272 Правил №393, пункта 2 статьи 116 Бюджетного Кодекса, пункта 6 Учетной политики, пунктов 3 Правил №468, пункта 17 Правил №640 по состоянию на 31 декабря 2021 года занижена балансовая стоимость активов по строке 114 «Основные средства» КФО АБП, повлекшее в дальнейшем искажение КФО МБ, составляемого на основании КФО АБП на общую сумму **853,0 тыс. тенге**. При этом по проекту «Реконструкция ТМ-15 в городе Астана» в нарушение части 13.2 пункта 13 Типового договора о государственных закупках работ, приложения 34 Приказа №648 заключены на бумажном носителе дополнительные соглашения к договору от 23 мая 2017 года от 17/46 по закупке авторского надзора (*пункт 34,36 АО УЭ*).

Пункт 47. Отмечается завышение балансовой стоимости основных средств за счет несвоевременного проведения операции по выбытию тепловых сетей по объекту «Многофункциональный ледовый дворец «Барыс Арена» в соответствии с приказом ГУ «Управление активов и государственных закупок города Нур-Султан» от 3 сентября 2020 года №1599/0 путем передачи активов в АО СПК «Astana», в результате которого завышены амортизационные отчисления отчетного периода, таким образом в нарушение пунктов 4,33, 272 Правил №393, пункта 2 статьи 116 Бюджетного Кодекса, пункта 6 Учетной политики, пунктов 3 Правил №468, пункта 17 Правил №640 по состоянию на 31 декабря 2021 года завышена балансовая стоимость активов по строке 114 «Основные средства» КФО АБП, повлекшее в дальнейшем искажение КФО МБ, составляемого на основании КФО АБП на общую сумму 107 996,4 тыс. тенге и по строке 122 «Амортизация активов» на начало 2021 года – 5 162,3 тыс. тенге, на конец 2021 года – 11 136,1 тыс. тенге (*пункт 37 АО УЭ*).

Пункт 48. Аналогично, по проекту «Коридор для прокладки кабельного канала 20 кВ с установкой РП на участке от ПС «Байтерек» по улицам А123 и А105 в районе Есиль города Астана» договор с АО «Электромонтаж» от 23 июня 2020 года №2020/88 на сумму 696 087,2 тыс. тенге, предъявлено к оплате 665 838,5 тыс. тенге. При этом не приняты меры по уменьшению договорных обязательств по уменьшению на сумму **30 248,7 тыс. тенге** в нарушении подпункта 1) пункта 2 статьи 45 Закона о госзакупках. Отмечается, что объект введен в эксплуатацию 30 декабря 2021 года и уменьшение стоимости работ осуществлено по решениям технического совета. (*пункт 31 АО УЭ*).

Пункт 49. Кроме того, установлен факт, когда Управлением энергетики допущено приемка и ввод в эксплуатацию построенного объекта «Строительство инфраструктуры новой промышленной зоны (Индустриальный парк) в г. Астана. 3-я очередь. Второй пусковой комплекс» при его не полной готовности в нарушении подпункта 10) пункта 1 статьи 17 и пункта 2 статьи 73 Закон Республики Казахстан от 16 июля 2001 года № 242 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности»,

так объект принят в эксплуатацию 8 января 2021 года. Однако, последний акт выполненных работ за июль месяц 2021 года Управлением энергетики принято к оплате 12 июля 2021 года на сумму 33 274,7 тыс.тенге. Кроме того, в нарушении Приложение 4-1 к Правилам №299 в справке о стоимости выполненных строительных работ и затрат (по ресурсному методу) отсутствуют отметка о принятии работ организацией, осуществляющих технический надзор (нет печати и подписи) (пункт 29,30 АО УЭ).

Аудитом незавершенного строительства и капитальных вложений (строки 115) установлено следующее:

В бухгалтерском балансе местного бюджета на начало отчетного периода числятся объекты незавершенного строительства с балансовой стоимостью 668 725 957,7 тыс.тенге (на конец -680 499 520,7 тыс.тенге).

В ходе аудиторских мероприятий установлены нарушения законодательства Республики Казахстан, влияющих на отражение операций по учету незавершенного строительства в бухгалтерском учете:

Управление энергетики

Так, согласно Решению Специализированного межрайонного экономического суда города Нур-Султан №7119-21-00-2/2345 от 19 апреля 2021 года исковое заявление Управления энергетики о взыскании ущерба с ТОО «Компания КазСтройИндустрия» за неисполнение договорных обязательств по договору от 10 ноября 2017 года №17/77 в размере 95 859,9 тыс. тенге удовлетворено полностью и признан факт не допоставки оборудования в рамках реализации проекта «Строительство подводящих инженерных сетей водоснабжения, канализации, электроснабжения к застройке, находящейся южнее пр. Тлендиева, в границах ул. № 20-2, № 11 и ул. Баршын в г. Астана»

Пункт 50. Однако, в нарушение пункта 272 Правил №393, пункта 17, 26 Плана счетов стоимость незавершенного строительства проекта «Строительство подводящих инженерных сетей водоснабжения, канализации, электроснабжения к застройке, находящейся южнее пр. Тлендиева, в границах ул. № 20-2, № 11 и ул. Баршын в г. Астана» Управлением энергетики не скорректирована в сторону уменьшения по субсчету 2411 «Незавершенное строительство» и не признана кредиторская задолженность по субсчету 3210 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам» на сумму **95 859,9 тыс.тенге**, при этом данное нарушение повлекло искажение КФО АБП, в связи с приведением учета в соответствие в ходе аудита не повлияло на КФО МБ (пункт 8 АО УЭ).

Анализ объектов, введенных в эксплуатацию, показал следующее:

Пункт 51. Следует отметить, что оприходование основных средств на балансе после ввода в эксплуатацию осуществляется Управлением энергетики не своевременно (ввод в эксплуатацию объекта по 7-му пусковому комплексу осуществлено 14 октября 2020 года, по 3-му пусковому комплексу -14 октября 2020 года и по 4-му пусковому комплексу- 30 ноября 2020 года, однако первичный документ в бухгалтерию был направлен лишь в декабре 2021 года). В результате

бухгалтерской службой операция по оприходованию основного средства на балансе осуществлено в 2021 году, тем самым завышено на начало отчетного периода стоимость незавершенного строительства на **4 532 710,8 тыс.тенге** и занижено балансовая стоимость основных средств по субсчету 2340 «Передаточные устройства» :

- по 7-му пусковому комплексу на начало 2021 года на сумму 1 637 791,2 тыс.тенге (первоначальная стоимость 1 651 554,1 тыс.тенге минус начисленная амортизация на сумму 13 762,9 тыс.тенге) и на конец 2021 года завысив на **96 340,6 тыс.тенге** (первоначальная стоимость 1 651 554,1 тыс.тенге минус начисленная амортизация за период с 2020-2021 годы на сумму 96 340,6 тыс.тенге) и не начислены расходы по амортизации в 2021 году на сумму 82 577,7 тыс.тенге;

- по 3-4 пусковым комплексам на начало 2021 года занижено на 2 859 601,1 тыс.тенге (первоначальная стоимость 2 881 156,7 тыс. тенге минус начисленная амортизация на сумму 17 393,7 тыс.тенге) и на конец 2021 года завысив на **161 451,5 тыс.тенге** (начисленная амортизация за период с 2020 на сумму 17 393,7 плюс амортизация 2021 годы на сумму 144 057,8 тыс.тенге) и не начислены расходы по амортизации в 2021 году на сумму 144 057,8 тыс.тенге , таким образом в нарушение пунктов 4,33-34, 259-260 Правил №393, нарушение пункта 2 статьи 116 Бюджетного Кодекса, пункта 6 Учетной политики, пунктов 3 Правил №468, пункта 17 Правил №640 по состоянию на 31 декабря 2021 года занижена балансовая стоимость активов по строке 114 «Основные средства» КФО АБП и не начислена амортизация активов за отчетный период, повлекшее в дальнейшем искажение КФО МБ, составляемого на основании КФО АБП, подлежит к восстановлению по бухгалтерскому учету на сумму **257 792,1 тыс.тенге** (пункт 14,15,16,18 АО УЭ),

Также, аудитом установлен факт, когда бухгалтерской службой Управления энергетики своевременно не осуществлен учет операции по вводу в эксплуатацию проекта «Расширение и реконструкция ТЭЦ-2 с установкой котлоагрегатов ст.№7,8 турбоагрегатов ст.№5,6 и водогрейной котельной г.Астаны» на общую сумму 14 113 370,4 тыс. тенге (СМР-1 245 872,3 тыс.тенге; Авторский надзор-1 270,8 тыс.тенге; Технадзор-3 966,1 тыс.тенге) по причине отсутствия оценочной стоимости объекта в служебной записке отдела топливно-энергетических ресурсов.

Пункт 52. Отмечается, что бухгалтерской службой в нарушение пункта 272 Правил №393 в день совершения операции не проведена бухгалтерская проводка по дебету субсчета «Основные средства» и кредиту субсчета 2411 «Незавершенное строительство» на сумму **14 113 370,4 тыс. тенге**, в результате в 2021 году не начислены расходы по амортизации по субсчету 2391 «Накопленная амортизация основных средств» на сумму **58 889,0 тыс. тенге**, таким образом в нарушение пунктов 4,33-34, 259-260 Правил №393, нарушение пункта 2 статьи 116 Бюджетного Кодекса, пункта 6 Учетной политики, пунктов 3 Правил №468, пункта 17 Правил №640 по состоянию на 31 декабря 2021 года занижена балансовая стоимость активов по строке 114 «Основные средства» КФО АБП и не начислена амортизация активов за отчетный период, повлекшее в дальнейшем искажение КФО МБ,

составляемого на основании КФО АБП, подлежит к восстановлению по бухгалтерскому учету на сумму **58 889,0 тыс.тенге** (Пункт 17 АО УЭ).

Пункт 53. Аудитом отмечается, что на практике при передачи активов эксплуатирующим компаниям осуществляется разуконплектация объектов строительства по отраслевым принадлежностям, при этом отсутствует документ, регламентирующий процесс передачи активов, что является существенным недостатком. (Пункт 19 АО УЭ).

Также, установлены факты, когда балансовая стоимость объектов незавершенного строительства необоснованно списаны на расходы отчетного периода.

Пункт 54. Так, по состоянию на 1 января 2021 года на операционные расходы Управления энергетики по субсчету 7140 «Прочие операционные расходы» списана стоимость незавершенного строительства по проекту «Строительство и реконструкция сетей канализации в г.Астане. Строительство магистрального канализационного коллектора и канализационной насосной станции ул. Е429 от ул. Е32 до площадки канализационных очистных сооружений». (1очередь строительства)» на общую сумму **2 018 030,3 тыс.тенге**, тем самым в нарушение пунктов 4,33-34 Правил №393, пункта 2 статьи 116 Бюджетного Кодекса, пункта 6 Учетной политики, пунктов 3 Правил №468, пункта 17 Правил №640 по состоянию на 31 декабря 2021 года занижена балансовая стоимость активов по строке 115 «Незавершенное строительство» КФО-1 и увеличены расходы по строке 122 «Прочие операционные расходы» КФО-2 КФО АБП, при этом данное нарушение в связи с приведением учета в соответствие в ходе аудита не повлияло на КФО МБ. Отмечается, что в нарушении пункта 26 статьи 43 Закона о госзакупках акты выполненных работ и счета-фактуры не оформлены в электронной форме (пункт 32,33 АО УЭ).

Пункт 55. Кроме того, в нарушении пункта 654 Гражданского кодекса Управлением энергетики необоснованно увеличен срок строительно-монтажных работ по проекту «Многоквартирный жилой комплекс «Виктория» со встроенными помещениями и гаражами, расположенный на правом берегу реки Есиль, г. Нур-Султан, район «Алматы», проспект Б.Момышулы. Наружные сети электроснабжения».. Необходимо отметить, что согласно уведомления о начале производства СМР выданное ГУ «Управления контроля качества городской среды города Нур-Султан» от 11 августа 2020 года №KZ31REA00186745 срок начала строительства определен 11 августа 2020 года, а срок ввода в эксплуатацию 31 декабря 2020 года. Несмотря на то, что срок ввода в эксплуатацию истек 31 декабря 2020 года Управление энергетики необоснованно продлевает срок строительства по договору , таким образом срок реализация проекта составило 2 года 4 месяца при утвержденном сроке ПСД в 2 месяца. (пункт 38 АО УЭ).

Аудитом установлены факты несвоевременного отражения в бухгалтерском учете операций по оприходованию ПСД на балансе государственного органа:

Пункт 56. Так, во исполнение постановления акима города Нур-Султан от 21 января 2020 года №501-186 приказом Управление активов от 23 января 2020 года №156/0 в Управление энергетики передана ПСД по проекту «Реконструкция водогрейных котлов КВ-Т-128-150 ст. №№4/7 ПТВМ-100 ст. №№8/10 (мазутные) и энергетических котлов Е-65-3,9-440КТ ст. №№1/3 ТЭЦ-1 для совместного сжигания природного газа и угля, с обустройством внутростанционного газораспределения в г. Астана» с первоначальной стоимостью 31 410,6 тыс. тенге, постановления акима города Нур-Султан от 5 ноября 2019 года №501-1462 приказом от 12 ноября 2019 года №1316/0 Управления активов – ПСД «Реконструкция водогрейных котлов КВТ-139, 6-150 ст. №1/6 ТЭЦ-2 для совместного сжигания природного газа и угля, с обустройством внутростанционного газораспределения в г. Астана» с первоначальной стоимостью 20 855,5 тыс. тенге. Вместе с тем, приказы, акты приема-передачи в отдел бухгалтерского учета и отчетности переданы лишь 16 февраля 2022 года, таким образом в нарушение пунктов 4,33-34 Правил №393, пункта 2 статьи 116 Бюджетного Кодекса, пункта 6 Учетной политики, пунктов 3 Правил №468, пункта 17 Правил №640 по состоянию на 1 января 2021 года занижена балансовая стоимость активов по строке 115 «Незавершенное строительство» КФО-1 на общую сумму **59 232,2 тыс.тенге**, повлекшее в дальнейшем искажение КФО МБ, составляемого на основании КФО АБП, подлежит к восстановлению по бухгалтерскому учету 59 232,2 тыс.тенге (*пункт 39 АО УЭ*).

Управление транспорта.

По субсчету 2411 «Незавершенное строительство» на начало 2021 года числятся 164 объектов со стоимостью 184 171 541,2 тыс. тенге. В течение года оприходованы затраты на строительство и ремонт – 35 684 015,8 тыс. тенге, затраты прошлых периодов – 1 280 205,4 тыс. тенге. Переведены в основные средства – 32 739 725,8 тыс. тенге, списаны на расходы – 4 769,7 тыс. тенге, на конец 2021 года – числятся 153 объекта на сумму 188 392 866,8 тыс. тенге.

Пункт 57. В результате двойного отражения стоимости незавершенного строительства в бухгалтерском учете на сумму 4 769,7 тыс. тенге необоснованно завышено сальдо на начало 2021 года по субсчету 2411 «Незавершенное строительство» и увеличены расходы по субсчету 7420 «Расходы по выбытию долгосрочных активов», таким образом в нарушение пункта 2 статьи 116 Бюджетного Кодекса, пункта 6 Учетной политики, пункта 4, 33, 272 Правил 393, пункта 3, 27, 42 приложения 7 Правил №468 по состоянию на 1 января 2021 года завышена балансовая стоимость активов по строке 115 «Незавершенное строительство» КФО-1 и увеличены расходы отчетного периода по строке 150 «Прочие расходы» в КФО-2 на общую сумму **4 769,7 тыс. тенге**, повлекшее в дальнейшем искажение КФО МБ, составляемого на основании КФО АБП (*пункт 15 АО УТ*).

Пункт 58. Вследствие не соблюдения отражения операций и событий в том отчетном периоде, когда они наступили, и отражения расходов прошлых

периодов в отчетном периоде не соблюдены требования ведения бухгалтерского учета, таким образом в нарушение пункта 2 статьи 116 Бюджетного Кодекса, пункта 6 Учетной политики, пункта 4, 33, 272 Правил 393, пункта 3, 27, 42 приложения 7 Правил №468 по состоянию на 1 января 2021 года завышена балансовая стоимость активов по строке 115 «Незавершенное строительство» КФО-1 на общую сумму **1 280 205,4 тыс. тенге**, повлекшее в дальнейшем искажение КФО МБ, составляемого на основании КФО АБП. (*пункт 17 АО УТ*).

В соответствии с Правилами №393 законченные и сданные в эксплуатацию объекты строительства на основании актов приемки относятся на счета учета долгосрочных активов в полной сумме произведенных на них затрат, при этом отражается запись: дебет соответствующего субсчета «Основные средства» и кредиту субсчета 2411 «Незавершенное строительство».

Пункт 59. В нарушение пункта 2 статьи 116 Бюджетного Кодекса, пункта 6 Учетной политики, пункта 4, 33, 272 Правил 393, пункта 3, 27, 42 приложения 7 Правил №468В по субсчету 2411 «Незавершенное строительство» необоснованно числятся затраты по объектам, которые введены в эксплуатацию. Тем самым завышено сальдо на конец 2021 года по строке 115 «Незавершенное строительство» КФО-1 повлекшее в дальнейшем искажение КФО МБ, составляемого на основании КФО АБП на общую сумму **868,6 тыс. тенге** (*пункт 18 АО УТ*).

Управление образования

На балансе Управления образования в составе незавершенного строительства числятся капитализированные затраты на ПИР, понесенные в 2017 году и ранее на общую сумму 259 730,2 тыс. тенге.

Вместе с тем, согласно пункта 13 Правил утверждения проектов (технико-экономических обоснований и проектно-сметной документации), предназначенных для строительства объектов за счет бюджетных средств и иных форм государственных инвестиций, утвержденных Приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 2 апреля 2015 года № 304, проектно-сметная документация, по которой в течение трех лет после ее утверждения в порядке, установленном законодательством, не начато строительство, считается устаревшей и используется для реализации после обновления исходных документов, актуализации проектных материалов, проведения новой экспертизы и переутверждения. Исходя из вышеизложенного, данные расходы на ПИР не актуальны для текущего периода.

Пункт 60. В нарушении пункта 272 Правил №393, пункта 13 Правил №304, подпункта 12 статьи 4 Бюджетного кодекса **Управлением образования** допущено неэффективное использование бюджетных средств в сумме **259 730,2 тыс. тенге** на разработку ПСД, по которым более 3 лет отсутствует реализация (*пункт 24 АО УО*).

Аудитом дебиторской задолженности (строки 113) установлено следующее:

В ходе аудита нами получены доказательства от третьих лиц, которые являются уместными и требующего внимания путем придания большего значения:

Так, в исполнении поручений Протокола Президента Республики Казахстан Назарбаева от 27 ноября 2013 года №01-7.16 и Протокола Премьер Министра Республики Казахстан Мамина А.У от 13 августа 2015 года №32 «О реализации рамочных соглашений о партнерстве с международными организациями» ТОО «City Transportation System» (далее Товарищество) в 2014-2015 годах заключены кредитные соглашения с международными финансовыми институтами на приобретение 358 и 210 единиц автобусов, которые по договорам лизинга переданы автобусным паркам столицы. На сегодняшний день:

- *обязательство по кредитному договору с банком «Commtrzbank» (Франция) от 25 марта 2014 года на общую сумму 107 млн.евро (358 автобусов) Товариществом исполнено полностью, за период с 2014-2021 годы выплачено 39 547,3 млн.тенге (за счет местного бюджета путем вклада в уставной капитал – 33 243,6 млн.тенге и 6 213,7 млн.тенге за счет средств Товарищества). В свою очередь Товарищество передало автобусы автобусным паркам на сумму 29 916,4 млн.тенге со ставкой вознаграждения 5,4% годовых;*

- *по кредитному договору с Европейским Банком Реконструкции и Развития (ЕБРР) от 3 ноября 2015 года на общую сумму 26,0 млн.евро и 15 008,3 млн.тенге (210 автобусов) за период с 2015-2021 годы Товариществом выплачено 24 075,8 млн.тенге (за счет местного бюджета путем вклада в уставной капитал – 23 709,8 млн.тенге и 366,0 млн.тенге за счет средств Товарищества). В свою очередь Товарищество передало автобусы автобусным паркам на сумму 36 782,5 млн.тенге со ставкой вознаграждения 5,4% годовых.*

Отмечается, что долг автобусных парков перед Товариществом своевременно не погашался в течение действия договоров, несмотря на неоднократные обращения Товарищества, перевозчики не уплачивали лизинговые платежи в полном объеме, в результате возникла значительная дебиторская задолженность. В целях экономии средств Товарищества по уплате государственной пошлины при подачи исков в судебные органы и обеспечения возвратности средств в доход местного бюджета, Управлением транспорта подписаны договора уступки права требования (части долга) от 18 июня 2021 года с Товариществом по долгам, возникшим по договорам финансового лизинга, на общую сумму **8 563 634,8 тыс.тенге**. (от 22 июня 2015 года №3, от 16 мая 2016 года №15 с ТОО «Автобусный парк №2» на сумму 1 732 033,6 тыс.тенге; от 22 июня 2015 года №2, от 10 февраля 2016 года №9 с ТОО «Автобусный парк №3 sk» на сумму 4 251 989,9 тыс.тенге; от 22 июня 2015 года №1, от 10 февраля 2016 года №10 с ТОО «Автобусный парк №4» на сумму 2 579 611,3 тыс.тенге), согласно решению Специализированного межрайонного экономического суда от 16 ноября 2021 года №7199-21-00-2а/9393 утверждено соглашение об урегулировании спора в порядке медиации и признано, что перевозчик уплачивает задолженность в доход местного бюджета равными долями с 30 ноября 2021 года по 31 декабря 2027 года.

Пункт 61. Вместе с тем, несмотря на претензионно – исковую работу государственного органа о взыскании дебиторской задолженности **Управление транспорта** не отразило в бухгалтерском учете операцию по переуступке прав требования в 2021 году на общую сумму **8 563 634,8 тыс.тенге** в нарушение норм ведения бухгалтерского учета. Ненадлежащее исполнение должностными лицами Управления транспорта обязанностей, предусмотренных законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, привело к составлению искаженной КФО АБП, представленным по итогам 2021 года в нарушение пункта 2 статьи 116 Бюджетного Кодекса, пункта 6 Учетной политики, пунктов 3 Правил №468, пунктов 4, 33 Правил №393, пункта 17 Правил №640. В частности в форме КФО-1 (код строки 113) в разделе II «Долгосрочные активы» занижено сальдо по долгосрочной дебиторской задолженности и в форме КФО-2 (код строки 040), повлекшее в дальнейшем искажение КФО МБ, составляемого на основании КФО АБП в соответствии с пунктом 46 Правил №640 на **8 563 634,8 тыс.тенге** . Согласно письменному пояснению руководителя планово-экономического отдела Букурова Н договора уступки права требования (части долга) от 18 июня 2021 года с Товариществом по долгам, возникшим по договорам финансового лизинга, находятся на стадии исполнения, задолженность не отражена на балансе Управления транспорта по причине отсутствия передачи задолженности от Товарищества. Вместе с тем, аудитом отмечается, что оформление актом приема передачи задолженности не предусмотрено действующим законодательством Республики Казахстан, соответственно Управление транспорта вправе оформить акт приема-передачи на основании пункта 3 условий договоров переуступки прав требований от 18 июня 2021 года, но оформление данного документа не обязательно в соответствие с заключенным договорами. Вместе с тем, **Управление транспорта** не воспользовалось своим правом, предусмотренным пунктом 3 договоров переуступки прав требований от 18 июня 2021 года, по запросу у Товарищества информации по дебиторской задолженности перевозчиков. Аудитом отмечается, что условиями договоров переуступки прав требований от 18 июня 2021 года факт передачи задолженности на 8 563 634,8 тыс.тенге признан Управлением транспорта. (*пункт 31,32 АО УФ, пункт 19 АО УТ*).

Пункт 62. Кроме того, аудитом установлено, что в бухгалтерском учете ГУ «Аппарат акима района Сары-Арка города Нур-Султан» по субсчету 1280 «Прочая дебиторская задолженность» ошибочно отражена стоимость основных средств на общую сумму **158 539,0 тыс.тенге**, оприходованные сети ливневых канализаций по актам выполненных работ ТОО «Природа»

Согласно пояснению главного бухгалтера ГУ «Аппарат акима района Сары-Арка города Нур-Султан» Шерьяздановой Г.К. ошибка произошла в результате технического сбоя программы 1С – Бухгалтерия, в ходе аудиторского мероприятия учет основных средств по субсчету 2330

«Сооружения» приведено в соответствие путем восстановления бухгалтерского учета на сумму 158 539,0 тыс.тенге (*пункт 36 АО УФ*)

Аудит краткосрочных активов.

Аудитом краткосрочных вознаграждений к получению (строка 016) установлено следующее:

Аудитом установлено, что согласно условиям кредитного договора от 25 декабря 2020 года №б/н, заключенного между акиматом города Нур-Султан (кредитор), Управлением строительства (администратор), АО СПК Astana (заемщик) на общую сумму 19 173 957,0 тыс.тенге, заемщик обязан в срок до 31 декабря 2021 года оплатить вознаграждения на сумму 1 929 000,0 тыс.тенге, оплачено лишь 964 450,0 тыс.тенге. Однако, доходы по вознаграждениям, подлежащие получению от АО СПК Astana в 2021 году занижены в бухгалтерском учете Управлением строительства (администратор).

Пункт 63. В нарушение пункта 2 статьи 116 Бюджетного Кодекса, пункта 6 Учетной политики, пунктов 32-34 Правил №393 Управлением строительства не отражена дебиторская задолженность по вознаграждениям, начисленных и подлежащих перечислению в местный бюджет по кредитному договору от 25 декабря 2020 года №б/н на сумму **964 552,0 тыс.тенге**. Ненадлежащее исполнение должностными лицами **Управления строительства** обязанностей, предусмотренных законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, привело к составлению искаженной КФО АБП, представленным по итогам 2021 года в нарушение пункта 2 статьи 116 Бюджетного Кодекса, пункта 6 Учетной политики, пунктов 3 Правил №468, пунктов 4, 33 Правил №393, пункта 17 Правил №640. В частности в форме КФО-1 (код строки 016) в разделе I «Краткосрочные активы» не отражено сальдо по дебиторской задолженности и доходы по вознаграждениям в форме КФО-2 (код строки 031), повлекшее в дальнейшем искажение КФО МБ, составляемого на основании КФО АБП в соответствии с пунктом 46 Правил №640 (*пункт 37 АО УФ*).

Аудитом краткосрочных авансов выданных (строка 021) установлено, что:

Пункт 64. В составе статьи «Краткосрочные авансы выданные» по строке 021 КФО МБ за год, завершившийся 31 декабря 2021 года, на общую сумму 40 645 692,2 тыс. тенге (*на начало 2021 года – 40 031 334,6 тыс.тенге*) отражены авансы, выданные более 1 года назад, так на балансе Управления молодежи числятся авансы на сумму **2 600,0 тыс. тенге**, из них 50% аванса по договорам на оказание услуг, заключенными с Общественным Фондом «Ұлы Дала Жастары» от 27 марта 2017 года №33 – 1 500,0 тыс. тенге (*общая сумма договора 3 000,0 тыс. тенге*) и от 9 марта 2017 года №11 – 1 100,0 тыс. тенге (*общая сумма договора 2 200,0 тыс. тенге*). В последующем договоры были расторгнуты в одностороннем порядке вследствие неисполнения договора. На текущий момент касательно сумм авансов в размере 1 100,0 тыс. тенге и

1 500,0 тыс. тенге имеются судебные решения о взыскании авансового платежа с поставщика, не выполнившего условия договора. Следует отметить, что авансы, изначально выданные поставщикам на основании заключенных договоров, которые затем не были исполнены, по которым имеются решения суда о взыскании задолженности, относятся к прочей дебиторской задолженности и подлежат учету на субсчете 1280 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность», повлекшее недостоверное отражение данных финансовой отчетности по строке 019,021 формы КФО-1 в КФО МБ (*пункт 39 АО УФ*).

Аудитом запасов (строка 020) установлено, что:

Управлением образования в 2021 году централизованно приобретены бланки аттестатов об общем среднем образовании, выдаваемые по окончании учебного года.

Однако в бухгалтерском учете по состоянию на 31 декабря 2021 года бланки фактически выданных аттестатов не списаны и числятся в составе запасов на сумму 17 332,0 тыс. тенге.

Пункт 65. В нарушение пункта 2 статьи 116 Бюджетного Кодекса, пункта 6 Учетной политики, пунктов 3 Правил №468, пунктов 4, 33,217 Правил №393, пункта 17 Правил №640 Управлением образования искажена строка 020 «Запасы» КФО АБП по состоянию на 31 декабря 2021 года на сумму **17 332,0 тыс. тенге**, что соответственно повлияло на финансовый результат отчетного периода (*пункт 17 АО УО*).

При сверке предоставленных подведомственными организациями и Управлением образования отдельных финансовых отчетностей с КФО за 2021 год установлены расхождения по краткосрочным активам на сумму 49 тыс. тенге, по долгосрочным активам на сумму 43 тыс. тенге, по краткосрочным обязательствам на сумму 50 тыс. тенге, по капиталу в размере 42 тыс. тенге. Данный факт свидетельствует о том, что после предоставления финансовой отчетности подведомственными организациями в 1С-Бухгалтерию внесены корректировки на основании которых была сформирована консолидированная финансовая отчетность.

Пункт 66. На основании вышеизложенного, в нарушение пункта 2 статьи 116 Бюджетного Кодекса, пункта 6 Учетной политики, пунктов 3 Правил №468, пунктов 4, 33,217 Правил №393, пункта 17 Правил №640 Управлением образования установлено завышение активов на сумму 92,0 тыс.тенге, обязательств – 50,0 тыс.тенге, чистых активов – 42,0 тыс.тенге в КФО АБП, повлекшее в дальнейшем искажение КФО МБ, составляемого на основании КФО АБП в соответствии с пунктом 46 Правил №640 (*пункт 4 АО УО*).

Касательно бюджетных кредитов и займов

Изучение финансовой отчетности за 2021 год показало следующее:

По Форме КФО-1 *II. Долгосрочные активы*: сумма долгосрочных финансовых инвестиций в виде выданных займов и кредитов на начало отчетного периода составило 88 910 869,3 тыс.тенге , на конец –

115 061 375,8 тыс.тенге (строка 110), IV. Долгосрочные обязательства: сумма долгосрочных финансовых обязательств в виде полученных займов и кредитов на начало отчетного периода составило 169 200 523,5 тыс.тенге, на конец – 124 726 363,3 тыс.тенге (строка 310).

Управлением Финансов учет кредитов и займов осуществляется в качестве уполномоченного органа по исполнению бюджета.

Согласно нормам Правил №540 местные исполнительные органы предоставляют в центральный уполномоченный орган по исполнению бюджета отчет по погашению и обслуживанию долгов по кредитным средствам ежеквартально, до 10-го числа месяца, следующего за отчетным периодом

Пункт 67. В нарушение пункта 743 Правил №540 Управлением Финансов не соблюден срок предоставления в центральный уполномоченный орган по исполнению бюджета Отчетов по погашению и обслуживанию долгов по кредитным средствам за 2021 год. Государственному аудиту предоставлена книга регистрации, выданных кредитов, пронумерованная, прошнурованная и заверенная печатью и подписью руководителя государственного органа. Вместе с тем, присвоение регистрационных номеров кредитных договоров осуществляется администраторами бюджетных программ в нарушение требований подпункта 2 пункта 2 Правил регистрации, учета и мониторинга бюджетных кредитов, утвержденным Приказом МФ РК от 26 февраля 2009 года № 30 (далее – Правила №30). Пробелом отмечен тот факт, что нормами Правил № 30 не предусмотрен учет кредитных договоров, заключенных между местным исполнительным органом (кредитором) и конечным заемщиком в рамках средств, выделенных из республиканского бюджета. Так по состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствует регистрация договоров с конечными заемщиками на общую сумму **63 046 127,5 тыс.тенге**, заключенных с акиматом города Нур-Султан (пункт 53,54,58 АО УФ).

Пункт 68. По договорам, заключенным за счет средств из республиканского бюджета, кредитором выступает центральный уполномоченный орган по исполнению бюджета, заемщиком – акимат города Нур-Султан. В свою очередь акимат города Нур-Султан заключает договора с конечными заемщиками. Так, в соответствии со статьей 174 субъектами бюджетного кредитования являются кредитор, администратор бюджетной программы, заемщик, конечный заемщик и поверенный (агент). Однако, в нарушение норм статей 174-178 Бюджетного Кодекса в рамках кредитования из республиканского бюджета в кредитных договорах, заключенными с конечным заемщиком, не верно определены стороны договора, так: к примеру в договоре от 26 марта 2021 года №1 акимат города Нур-Султан выступает как кредитор, а конечный заемщик АО «Фонд финансовой поддержки сельского хозяйства» - заемщиком, в другом случае администратор бюджетной программы выступает заемщиком. Данный факт влияет на права и обязанности субъектов бюджетного кредитования по контролю и мониторингу погашения и обслуживания бюджетных кредитов с

законодательными актами Республики Казахстан. Вместе с тем, в рамках ведения мониторинга бюджетных кредитов Управлением Финансов не проводится оценка эффективности использования бюджетных кредитов путем анализа и сопоставления учетных данных и отчетности в нарушение подпункта 6 пункта 9 Правил №30 (*пункт 55,56 АО УФ*).

Пункт 69. Отмечается, что приказом Министра экономики и бюджетного планирования Республики Казахстан от 16 июля 2009 года №150 утратило силу Приказ от 2 мая 2007 года №80 «Об утверждении Правил составления и предоставления отчета по оценке эффективности использования бюджетных кредитов». При этом на сегодняшний день отсутствует порядок оценки эффективности использования бюджетных кредитов, что является существенным пробелом действующего нормативного правового законодательства Республики Казахстан. (*пункт 57 АО УФ*).

Учет кредитов и займов текущего года отражены в бухгалтерском учете следующими корреспонденциями счетов:

1) в качестве уполномоченного органа: поступление займов на КСН: дебет субсчета 1047 «КСН местных бюджетов» и кредит субсчета 4020 «Долгосрочные внутренние займы полученные» - 14 331 994,0 тыс.тенге (*бюджетные кредиты – 1 115 978,0 тыс.тенге, займы путем выпуска ценных бумаг для обращения на внутреннем рынке – 13 216 016,0 тыс.тенге*), погашение займов вышестоящему бюджету: дебет субсчета 4020 «Долгосрочные внутренние займы полученные» и кредит субсчета 1047 «КСН местных бюджетов» - 32 134 739,0 тыс.тенге (*погашение основного долга по кредитам – 1 509 146,9 тыс.тенге, возврат неиспользованного кредита – 625 592,1 тыс.тенге и погашение основного долга по займам – 30 000 000,0 тыс.тенге*).

Списание с КСН суммы кредита, предоставленного администратором бюджетных программ получателю: дебет субсчета 2110 «Долгосрочные займы предоставленные» и кредит субсчета 1047 «КСН местных бюджетов» - 28 357 002,0 тыс.тенге. Поступление на сумму возврата кредитов на КСН: дебет субсчета 1047 «КСН местных бюджетов» и кредит субсчета 2110 «Долгосрочные займы предоставленные» - 2 199 041,7 тыс.тенге.

2) в качестве администратора бюджетных программ погашение кредитов отражаются корреспонденциями счетов: поступление текущего финансирования на погашение займов и кредитов: дебет субсчета 1091 «Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования» и кредит субсчета 6010 «Доходы от финансирования текущей деятельности» по погашению основного долга по кредитам – 1 507 146,9 тыс.тенге (*Бюджетная программа 009*), по займам – 30 000 000,0 тыс.тенге (*Бюджетная программа 008*) и возврату неиспользованных кредитов – 625 592,1 тыс.тенге (*Бюджетная программа 019*), погашение долга по вознаграждениям кредитов – 7 891,0 тыс.тенге, погашение долга по вознаграждениям займов – 3 874 631,0 тыс.тенге.

Начисление задолженности перед бюджетом: дебет субсчета 7120 «Расходы по расчетам с бюджетом» и кредит субсчета 3133 «Краткосрочная

кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям» - 32 140 630,0 тыс.тенге, 7140 «Прочие операционные расходы» и кредит субсчета 3250 «Краткосрочные вознаграждения к выплате» - 3 874 631,0 тыс.тенге. Погашение задолженности перед бюджетом: дебет субсчетов 3133 «Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям», 3250 «Краткосрочные вознаграждения к выплате» и кредит субсчета 1091 «Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования» - 3 874 631,0 тыс.тенге. Вознаграждение, признанное в отчетном периоде по данным бухгалтерского учета, составило по дебету субсчета 7120 «Расходы по расчетам с бюджетом» и кредиту субсчета 3133 «Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям» - 7 886 449,1 тыс.тенге в соответствии со счетами к оплате за 2021 год.

Аудитом установлено, что бухгалтерский учет операций по кредитам в ИС «1С-Бухгалтерия» Управлением Финансов ведется на основании данных служебных записок руководителя Отдела мониторинга бюджетных инвестиций, реального сектора, в которых отражены суммы к выплате основного долга по кредитам и вознаграждений к ним.

Пункт 70. Вместе с тем, аудитом отмечается недостатком тот факт, что в конфигурации ИС «1С-Бухгалтерия» Управления Финансов не предусмотрены модули по ведению аналитического учета по договорам бюджетных кредитов и займов, а именно отсутствует функционал по учету выданных и полученных кредитов и займов в разрезе получателей бюджетных средств и источников финансирования. Таким образом, в бухгалтерском учете по соответствующим счетам бухгалтерского учета при начислении вознаграждений не учитываются сведения по задолженности в разрезе заемщиков и кредитных договоров. По нашему мнению аналитический учет выданных кредитов, займов в разрезе видов заимствований и дебиторов, а также сумм основного долга, начисленных процентов, штрафов и (или) пеней необходимо вести в карточке учета выданных кредитов, займов путем совершенствования модуля ИС «1С-Бухгалтерия». (пункт 49 АО УФ). В конфигурации ИС «1С-Бухгалтерия» Управления Финансов реализована стандартная методология учета для государственных учреждений в соответствии с текущим законодательством Республики Казахстан. В конфигурации «Бухгалтерия для государственных учреждений Казахстана» предполагается мемориально-ордерная система учета и бюджетный план счетов. Учет всех бухгалтерских операций ведется в разрезе бюджетных программ, специфик и статей затрат (видов расходов).

На основании данных служебной записки формируются счета к оплате, далее ручной проводкой осуществляется разноска операций по начислению обязательств по кредитным договорам в ИС «1С-Бухгалтерия» на день погашения обязательств.

Данный факт свидетельствует о применении Управлением Финансов **кассового метода** при признании обязательств по кредитным договорам.

В соответствии с нормами МСФООС 5 «Затраты по займам» вознаграждения по займам должны признаваться в качестве расходов того периода, в котором они произведены. Согласно основному порядку учета, затраты по займам признаются расходами того периода, в котором они произведены, независимо от условий получения займа. При этом, в соответствии с Учетной политикой затраты по займам рассчитываются по **методу начисления** (а не по кассовому методу). Согласно условиям договора год условно принимается равным 360 дней (*при начислении вознаграждения количество дней в месяце условно принимается за 30, а количество дней в году – 360*), соответственно сумма вознаграждений за отчетный период рассчитывается с учетом периода времени пользования займом/кредитом. Размер ставки вознаграждения – отношение суммы процентных платежей, выплачиваемых за фиксированный отрезок времени, к величине займа и интервал времени, за который начисляется вознаграждение, называется периодом начисления.

В соответствии со статьей 718 Гражданского кодекса если иное не предусмотрено законодательными актами Республики Казахстан или договором, за пользование предметом займа заемщик выплачивает вознаграждение займодателю в размерах, определенных договором.

Следует отметить, что Управление Финансов на практике применяет порядок начисления исходя от календарного года, путем начисления вознаграждения по графику оплаты, а не с учетом дней пользования.

Консолидации статей формы «Годовой консолидированный отчет о результатах финансовой деятельности»

Отчет о результатах финансовой деятельности консолидированной финансовой отчетности местного бюджета (форма КФО-2) по состоянию на 1 января 2022 года представлен в таблице:

Таблица №3 (тыс.тенге)

Показатели	Код строки	Отчетный период	Прошлый период
1	2	3	4
Доходы от необменных операций, в том числе:	010	911 217 193,5	875 941 628,1
<i>Доходы от благотворительной помощи</i>	017	62 959,9	30 625,5
<i>Доходы от налоговых поступлений в бюджет</i>	020	691 976 959,3	624 737 050,0
<i>Доходы от штрафов, пеней и санкций</i>	020-1	10 341 999,8	8 548 366,1
<i>другие неналоговые поступления</i>	020-2	1 361 574,5	3 248 571,6
<i>поступление трансфертов в бюджет</i>	020-3	207 473 700,0	239 377 014,9
Доходы от обменных операций	021	117 001,4	793 342,7
Доходы от управления активами, в том числе:	030	2 144 260,6	2 883,7
<i>Вознаграждения</i>	031	977 116,5	0,0
<i>Прочие доходы от управления активами</i>	032	1 167 144,1	2 883,7
Прочие доходы	040	141 304 933,4	194 716 155,8
Доходы, всего (сумма строк 010, 020, 030, 040)	100	1 054 783 388,9	1 071 454 010,3
Расходы государственного учреждения, в том числе:	110	374 116 165,6	334 796 646,9
<i>Оплата труда</i>	111	66 972 193,5	57 697 530,9
<i>Стипендии</i>	112	113 589,1	86 914,0
<i>Налоги и платежи в бюджет</i>	113	5 167 456,5	4 361 295,2
<i>Расходы по запасам</i>	114	10 358 645,0	8 500 740,8
<i>Командировочные расходы</i>	115	970 867,0	56 999,7
<i>Коммунальные расходы</i>	116	3 324 465,6	2 246 208,6
<i>Арендные платежи</i>	117	2 946 656,8	2 357 699,5
<i>Содержание долгосрочных активов</i>	118	489 020,9	628 842,7

Показатели	Код строки	Отчетный период	Прошлый период
1	2	3	4
Услуги связи	119	483 876,8	752 799,5
Амортизация активов	120	77 241 085,2	62 861 701,4
Прочие операционные расходы	122	205 220 120,9	194 489 123,8
расходы на обязательное социальное медицинское страхование	123	828 188,3	756 790,8
Расходы по бюджетным выплатам, в том числе:	130	128 715 542,1	95 118 436,9
Субсидий	132	68 844 826,4	48 387 433,0
Целевые трансферты	133	15 947 336,0	12 610 291,0
Трансферты общего характера	134	34 148 209,0	32 854 044,0
Трансферты физическим лицам	135	9 775 170,7	1 266 668,9
Расходы по уменьшению поступлений в бюджет	137	238 096 973,4	283 788 101,5
Расходы по управлению активами, в том числе:	140	20 060 868,6	4 771 978,6
Вознаграждения	141	3 874 630,5	918 692,4
Прочие расходы по управлению активами	142	16 186 238,1	3 853 286,2
Прочие расходы	150	2 923 895,2	2 840 884,2
Расходы по КСН республиканского и местных бюджетов	151	639 409 139,5	647 160 967,6
Расходы, всего (сумма строк 110, 130, 140, 150)	200	763 913 444,9	721 316 048,1
Выбытие долгосрочных активов	220	(109 145 493,1)	(204 649 653,1)
Финансовый результат отчетного периода (строка 100 минус строка 200+/- строки 210, 220, 230, 240)	300	181 724 450,9	145 488 309,1

Как видно из представленной таблицы, доходы за 2021 год составили 1 054 783 388,9 тыс. тенге, что на 16 670 621,4 тыс. тенге (на 1,6 %) меньше, чем в 2020 году.

Основную долю в доходах занимают доходы от необменных операций, которые за 2021 год составили 86,4 % или 911 217 193,5 тыс. тенге, из них доходы от налоговых поступлений в бюджет – 691 976 959,3 тыс. тенге (65,6%) и поступления трансфертов - 207 473 700,0 тыс. тенге (19,7%).

Доходы от обменных операций 117 001,4 тыс. тенге, доходы от управления активами 2 144 260,6 тыс. тенге, прочие доходы 141 304 933,4 тыс. тенге за 2021 год составляют 13,4 % от суммы всех доходов.

Расходы за 2021 год составили 763 913 444,9 тыс. тенге, что на 42 093 091,4 тыс. тенге (на 5,9 %) больше, чем в 2020 году.

В структуре расходов расходы по бюджетным выплатам занимают 16,9%, которые за 2021 год составили 128 715 542,1 тыс. тенге, в том числе субсидии – 68 844 826,4 тыс. тенге и трансферты – 59 870 715,7 тыс. тенге.

Расходы государственных учреждений 374 116 165,6 тыс. тенге, расходы по управлению активами 20 060 868,6 тыс. тенге, прочие расходы 2 923 895,2 тыс. тенге за 2021 год составляют 52,0 % от суммы всех расходов.

Выбытие долгосрочных активов составили 109 145 493,1 тыс. тенге.

Финансовый результат за 2021 год сформировался положительным и составил 181 724 450,9 тыс. тенге, в сравнении с прошлым периодом показатель вырос на 36 236 141,8 тыс.тенге.

Управление Финансов отражают суммы поступлений в местный бюджет в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями, установленными Правилами №340. Для отражения поступлений бюджета в консолидированной финансовой отчетности применяется План счетов.

Первичным документом для отражения начисленных налоговых поступлений в бюджет является Сводный отчет по итоговым операциям налогов и платежей в бюджет, по которым ведется учет в органах государственных доходов, формируемый РГУ «Департамент государственных доходов города Нур-султан КГД МФ РК» (далее – *налоговый орган, Департамент годовых доходов*) и его территориальными подразделениями.

Сводный отчет формируется по состоянию на 31 декабря текущего финансового года, в аналитических целях – на 30 июня текущего года, срок предоставления отчетности - до 15 января года следующего за отчетным финансовым годом.

Пункт 71. Аудитом отмечается, что в нарушение пункта 2 Приложения к Правилам №340 Сводный отчет по итоговым операциям налогов и платежей в бюджет **налоговым органом** предоставлен с нарушением установленных сроков, а именно по истечении 4 дней. Кроме того, налоговые органы в установленный срок не предоставили в Управление Финансов анализ поступлений в местный бюджет за 1 полугодие 2021 год, который осуществляется в соответствии с пунктом 20 Приложения к Правилам №340. Отмечается, что годовой анализ налоговыми органами предоставлен с нарушением установленных сроков предоставления и содержание анализа не соответствует требованиям вышеуказанных Правил. В результате, Управление Финансов должным образом не осуществляет предварительную оценку основных факторов, влияющих на поступления в бюджет, в рамках своих полномочий по организации исполнения местного бюджета в соответствии с подпунктом 1 пункта 15 Положения государственного учреждения, что является существенным недостатком (*пункт 45,46,47 АО УФ*).

По данным бухгалтерского учета по дебету субсчетов 1293 "Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с плательщиками по неналоговым поступлениям в бюджет" сумма составила 13 847 863,8 тыс.тенге в соответствии с отчетом об исполнении бюджета по состоянию на 1 января 2022 года, вместе с тем по кредиту субсчета 6082 "Доходы от неналоговых поступлений в бюджет» сумма составила 11 703 574,3 тыс.тенге.

Пункт 72. Расхождение возникло за счет отражения в бухгалтерском учете вознаграждений по бюджетным кредитам, выданным из местного бюджета специализированным организациям, по кредиту субсчета 6210 "Доходы по вознаграждениям" на сумму 977 116,5 тыс.тенге, неналоговых поступлений (*доходы от аренды жилищ из жилищного фонда, находящегося в коммунальной собственности города республиканского значения, столицы, поступления части чистого дохода коммунальных государственных предприятий*) по кредиту субсчета 6220 "Прочие доходы от управления активами" на сумму 1 167 144,1 тыс.тенге. Недостатком отмечен факт, что в Правилах №393 нет четкого определения неналоговых поступлений, так согласно пункту 390 Правил №393 начисление дебиторской задолженности по неналоговым поступлениям производится по дебету субсчета 1293 "Краткосрочная

дебиторская задолженность по расчетам с плательщиками по неналоговым поступлениям в бюджет" и кредиту субсчета 6082 "Доходы от неналоговых поступлений в бюджет", при этом по пункту 40 Плана счетов субсчет 6082 - "Доходы от неналоговых поступлений в бюджет", предназначен для признания дохода по неналоговым поступлениям, предусмотренным бюджетным законодательством Республики Казахстан, таможенным законодательством Евразийского экономического союза и/или Республики Казахстан и иными законодательными актами Республики Казахстан, за исключением поступлений *от государственной собственности (доли участия, дивиденды, чистый доход государственных предприятий, вознаграждения по кредитам и депозитам, арендной платы), от реализации товаров, работ, услуг и иного имущества, признанные как доходы от управления активами, от реализации товаров, работ, услуг и от выбытия долгосрочных активов.* Соответственно нормами Правил №393 не предусмотрена проводка по дебету субсчета 1293 "Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с плательщиками по неналоговым поступлениям в бюджет" и кредиту субсчета 6210 "Доходы по вознаграждениям" или субсчета 6220 "Прочие доходы от управления активами". Вместе с тем, на практике Управлением Финансов неналоговые поступления в виде вознаграждений и доходов от управления активами не отражаются по строке 20-1 «Другие неналоговые поступления» КФО-2 КФО АБП и КФО МБ, на сумму **2 144 260,6 тыс.тенге** (пункт 48 АО УФ).

По налоговым поступлениям расходования с данными налоговых органов не установлено. Итоговая сумма налоговых поступлений за минусом возвращенных (зачтенных) налогов и платежей, соответствует данным по поступлениям, отраженным в Отчете об исполнении местного бюджета по состоянию на 1 января 2022 года в соответствии с Правилами № 630.

Функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности в Республике Казахстан является тенге, порядок совершения и оформления операций по счетам в иностранной валюте осуществляется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о валютном регулировании. При первоначальном отражении в бухгалтерском учете операции в иностранной валюте отражаются в функциональной валюте (валюте Республики Казахстан) путем применения к сумме в иностранной валюте рыночного курса обмена валют на дату совершения операции. Одновременно учет этих операций ведется в валюте расчетов и платежей.

Пункт 73. При этом отмечено, что ГУ «Управление экономики и бюджетного планирования» (далее - Управление экономики) не признано в бухгалтерском учете сумма курсовой разницы по взаиморасчетам с нерезидентами в иностранной валюте. Так, Управление экономики 18 ноября 2021 года (курс обмена валюты по данным Национального банка РК - 430,74 тенге) приняло к оплате услуги от нерезидента «The Branch Office of Private Company Limeted by Shares Moodys Investors Service Limeted» (страна Швейцария) на общую сумму 30 000,0 долларов США, оплата произведена полностью - 19 ноября 2021 года.

В соответствии с нормами Правил №393 обесценение актива – потери в будущих экономических выгодах или сервисном потенциале актива, превышающие систематическое признание потерь в будущих экономических выгодах или сервисном потенциале актива через амортизацию, убыток от обесценения актива – это сумма, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость.

Вместе с тем, отдельными администраторами бюджетных программ не осуществляется учет операций по обесценению активов, так согласно приказу от 6 января 2021 года №18/0 Управлением транспорта на баланс АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» (далее – АО «СПК «Astana») для увеличения размера уставного капитала в оплату размещения объявленных акций общества переданы сети теплотрассы по объекту «Строительство проспекта Женис 2ой участок от проспекта Богенбай батыра улицы Молдагуловой» с оценочной стоимостью 823 455,0 тыс. тенге, при этом с баланса Управления транспорта списана балансовая стоимость сетей на общую сумму 993 230,5 тыс. тенге по дебету субсчета 7420 «Расходы по выбытию долгосрочных активов» и кредиту субсчету 2330 «Сооружение», обесценение актива на 169 775,5 тыс. тенге. Аналогичная ситуация, при передачи активов АО «Автобусный парк №1». Согласно приказу от 15 июля 2020 года №1335/0 (с учетом внесения изменений от 19 января 2021 года №64/о) приняты от ТОО «City transportation systems» 189 единиц автобусов с первоначальной стоимостью 15 260 535,0 тыс. тенге (остаточная стоимость – 14 908 395,6 тыс. тенге, амортизация – 352 139,4 тыс. тенге). Далее, приказом от 19 января 2021 года №65/о об увеличении размера уставного капитала 189 автобусов оценочной стоимостью 10 505 461,2 тыс. тенге переданы в АО «Автобусный парк №1», обесценение актива на 4 402 934,4 тыс. тенге

Пункт 74. Таким образом, в нарушение пункта 2 статьи 116 Бюджетного Кодекса, пункта 6 Учетной политики, пунктов 4, 33, 269 Правил №393, пунктов 3, 41 приложения 7 Правил №468, пункта 17 Правил №640 Управлением транспорта в бухгалтерском учете не отражено обесценение основных средств на общую сумму **4 572 709,9 тыс. тенге** (169 775,5+4 402 934,4), что привело к искажению строки 121 «Обесценение активов» КФО-2 и строки 412 «Накопленный финансовый результат» КФО-1 по состоянию на 31 декабря 2021 года, повлекшее в дальнейшем искажение КФО МБ, составляемого на основании КФО АБП в соответствии с пунктом 46 Правил №640. Отмечается, существенным недостатком отсутствие учета переоценки основных средств с отражением дооценки или обесценения стоимости основных средств, что в свою очередь влияет на достоверность консолидированной финансовой отчетности местного бюджета (пункт 9,10,12 АО УТ).

Кроме того, установлен факт, когда произведена недостоверная бухгалтерская запись по средствам признания выбытия и поступления основных средств, с отражением на счетах раздела бухгалтерского учета «Доходы» и «Расходы».

Пункт 75. В результате в нарушение подпункта 33, 57 пункта 3 Правил №393 **Управлением цифровизации** не обоснованно произведено увеличение разделов бухгалтерского учета «Доходы» и «Расходы» на **сумму 23,8 тыс. тенге**. Аудитом установлена разница в сумме 39,8 тыс. тенге, в результате отражения следующих бухгалтерских проводок: по выбытию дебет субсчета 7420 и кредит субсчета 2360 - 23,8 тыс. тенге и по дебету субсчета 2391 и кредит субсчета 2360 -16,0 тыс. тенге; по прибытию дебет субсчета 2370 и кредит субсчета 6360 - 23,8 тыс. тенге и по дебету субсчета 2370 и кредиту субсчета 2391 - 16,0 тыс. тенге (*пункт 4 АО УЦ*)

Аудитом установлено, не соблюдения Управлением образования норм пункта 24 Правил 640, которые регламентируют порядок составления консолидированной финансовой отчетности.

Пункт 76. Так, в нарушение пункта 2 статьи 116 Бюджетного Кодекса, пункта 6 Учетной политики, пунктов 4, 33, 269 Правил №393, пунктов 3 Правил №468, пункта 17 Правил №640 Управлением образования не представлены расшифровки по элиминированию оборотов между АБП и его подведомственными организациями, в связи с чем мы не получили надежных аудиторских доказательств относительно правильности консолидации отчета о результатах финансовой деятельности. Аудиторы не получили надежных аудиторских доказательств относительно правильности консолидации отчета об изменениях чистых активов/капитала. При повторном пересчете показателей консолидированного отчета о результатах финансовой деятельности за 2021 год нами установлено, что занижен финансовый результат в КФО-2 на сумму **1 312 583,6 тыс. тенге**, за счет: занижения прочих доходов на сумму 24 840,2 тыс.тенге (код строки 040 КФО-2); завышения прочих операционных расходов на сумму (код строки 122 КФО-2) на сумму 351 482,2 тыс. тенге; за счет завышения прочих расходов по управлению активами (строка 142 КФО-2) на сумму 936 261,2 тыс. тенге, повлекшее в дальнейшем искажение КФО МБ, составляемого на основании КФО АБП в соответствии с пунктом 46 Правил №640 (*пункт 7,8 АО УО*).

Пункт 77. Также, **Управлением образования** в отчетном периоде отражены в составе доходов корректировки по долгосрочным финансовым инвестициям связанными с реорганизацией 15 подведомственных организаций, относящиеся к предыдущим периодам (*метод начисления - метод при котором операции и другие события признаются по факту их совершения в том отчетном периоде, в котором они имели место*). В результате завышение доходов отчетного периода в КФО-2 (строка 032) составило на сумму **2 667 529,8 тыс. тенге** в нарушение пункта 2 статьи 116 Бюджетного Кодекса, пункта 6 Учетной политики, подпункта 26 пункта 3 Правил №393, пунктов 3 Правил №468, пункта 17 Правил №640, повлекшее в дальнейшем искажение КФО МБ, составляемого на основании КФО АБП в соответствии с пунктом 46 Правил №640 (*пункт 16 АО УО*).

Консолидации статей формы «Годовой консолидированный отчет о движении денег (прямой метод)»

Отчет о движении денег консолидированной финансовой отчетности местного бюджета (форма КФО-3) по состоянию на 1 января 2022 года представлен в таблице:

Таблица №4 (тыс.тенге)

Показатели	Код строки	Отчетный период	Прошлый период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
<i>Поступление денежных средств - всего (сумма строк 010,017, 020, 030, 040, 050,060,070,071)</i>	100	689 773 605.0	605 677 971.1
По деньгам от благотворительной помощи	020	62 959,9	30 625,5
От реализации товаров, работ и услуг	030	689 533,4	553 985,6
Полученные вознаграждения	040	977 116,5	0,0
по деньгам временного размещения	050	4 081 949,1	7 971 965,1
По поступлениям в бюджет, из них	071	683 962 046,1	597 121 394,9
поступления денежных средств в виде налогов	071-1	463 617 627,7	345 947 442,3
поступления денежных средств в виде штрафов, пеней и санкций	071-2	10 341 999,8	8 548 366,1
поступления трансфертов	071-3	207 473 700,0	239 377 014,9
<i>Выбытие денежных средств - всего (сумма строк 110, 120, 130, 140, 150, 160,170, 180,190,191,192)</i>	200	423 566 270.2	365 559 592.4
Оплата труда	110	55 792 302,3	48 081 449,7
Налоги и платежи в бюджет	130	7 479 248,5	6 403 880,1
Поставщикам и подрядчикам за товары и услуги	140	189 506 434,9	172 620 464,3
Авансы, выданные за товары и услуги	150	2 235 753,0	1 614 981,1
Трансферты, субсидии	160	127 877 307,2	99 344 138,2
Вознаграждения	170	3 874 630,5	918 692,4
Прочие платежи	190	28 456 289,0	23 108 230,7
возврат поступлений бюджета	192	8 344 304,8	13 467 755,9
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 100 минус строка 200)	300	266 207 334,8	240 118 378,7
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
<i>Поступление денежных средств – всего(сумма строк 310, 320, 330, 340, 350)</i>	400	29 452 000,5	18 154 921,7
Реализация долгосрочных активов	310	27 143 654,9	17 440 806,2
Реализация доли контролируемых и других субъектов	320	109 303,9	0,0
Погашение займов	340	2 199 041,7	714 115,5
<i>Выбытие денежных средств – всего (сумма строк 410, 420, 430, 440, 450, 460)</i>	500	239 544 143,6	296 700 057,3
Приобретение долгосрочных активов	410	44 557 316,0	53 178 169,1
Формирование и пополнение уставного капитала субъектов квазигосударственного сектора	440	23 604 941,8	53 943 634,3
Выданные займы	450	28 357 002,0	24 635 889,0
Прочие	460	143 024 883,8	164 942 364,9
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 400 минус строка 500)	600	-210 092 143,1	-278 545 135,6
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
<i>Поступление денежных средств – всего (сумма строк 610, 620)</i>	700	14 331 994,0	95 132 006,0
Получение займов	610	14 331 994,0	95 132 006,0

Выбытие денежных средств - всего (сумма строк 710, 720)	800	49 226 455,2	18 543 343,4
Погашение займов	710	32 134 739,0	11 547 630,6
Прочие	720	17 091 716,2	6 995 712,8
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 700 минус строка 800)	900	-34 894 461,2	76 588 662,6
Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 300 +/- строка 600 +/- строка 900)	910	21 220 730,5	38 161 905,7
Денежные средства на начало периода	920	46 358 483,4	8 196 577,7
Денежные средства на конец периода	930	67 579 213,9	46 358 483,4

Пункт 78. Аудитом отмечается, что суммовое значение строк 071-1, 071-2, 071-3 формы КФО-3 не соответствует значению строки 071 за счет отсутствия раскрытия прочих неналоговых поступлений, так в утвержденной форме КФО-3 предусмотрено раскрытие неналоговых поступлений лишь в виде штрафов, пеней, санкций из общей суммы неналоговых поступлений. Так по данным Отчета об исполнении бюджета города республиканского значения, столицы на 1 января 2022 года общая сумма неналоговых поступлений составила 13 847 863,8 тыс.тенге, в том числе поступления в виде штрафов, пеней, санкций на сумму 10 341 999,8 тыс.тенге и прочих неналоговых поступлений 3 505 864,0 тыс.тенге (доходы от государственной собственности- 2 152 815,6 тыс.тенге, поступления от реализации товаров (работ, услуг) государственными учреждениями, финансируемыми из государственного бюджета – 29,0 тыс.тенге, поступления денег от проведения государственных закупок, организуемых государственными учреждениями, финансируемыми из государственного бюджета – 3 695,2 тыс.тенге, прочие неналоговые поступления - 1 349 324,2 тыс.тенге).

Отсутствие в финансовой отчетности раскрытия неналоговых поступлений в разрезе видов влияет на прозрачность мер в бюджетно-налоговой сфере, поскольку отсутствует информация, необходимая для обеспечения подотчетности ответственных органов государственного управления, за выбранные ими меры политики в части сбора неналоговых поступлений. По мнению аудиторов необходимо усовершенствовать форму КФО-3 и внести изменения в Правила №468 и Правила №640.(пункт 50 АО УФ)

Пункт 79. Отмечается, что Управлением Финансов погашение займов признано в виде поступлений денежных средств от инвестиционной деятельности. А выдача займов как операционная деятельность. Вместе с тем, в соответствии с пунктом 47 Правил №468 по строке 191 "Расходы по КСН республиканского и местных бюджетов" показываются денежные выплаты с КСН республиканского и местного бюджетов, при этом в редакции данных Правил отсутствует разделение денежных выплат с КСН республиканского и местного бюджетов в зависимости от характера денежных потоков (операционные, инвестиционные, финансовые), в результате на практике все потоки в виде выплат с КСН местного бюджета относятся к операционным потокам движения денежных средств, что является существенным недостатком применения норм международных стандартов

В соответствии с МСФООС 2 «Движение денежных средств» требует, чтобы субъект, который готовит и представляет финансовые отчеты по

методу начисления, составлял отчет о движении денежных средств, в котором отражаются потоки денежных средств в течение периода, классифицированных согласно операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Пунктом 11 МСФО(С) 2 «Движение денежных средств» предусмотрено, что отдельное раскрытие информации о денежных потоках от инвестиционной деятельности имеет важное значение, поскольку денежные потоки показывают, в каком объеме были понесены затраты на приобретение ресурсов с целью получения будущих доходов и денежных потоков. Одними из денежных потоков от инвестиционной деятельности являются денежные авансы и кредиты, предоставленные другим сторонам. (пункт 52,51 АО УФ).

консолидации статей формы ГКФО-10 "Годовой консолидированный отчет об изменениях чистых активов/капитала".

Годовой консолидированный отчет об изменениях чистых активов/капитала составляется в разрезе статей раздела "Чистые активы/капитал" консолидированного бухгалтерского баланса за отчетный период. Строки 070, 080, 090, 100, 110 и 120 формы ГКФО-10 заполняются в сравнении с данными аналогичного прошлого отчетного периода, начиная с 2020 года.

Уполномоченный орган по исполнению местного бюджета составляет годовую консолидированную финансовую отчетность об исполнении бюджета областей, бюджетов городов республиканского значения, столицы по установленной форме КФО-4 в соответствии с пунктом 54 Правил №540.

Отчет об изменениях чистых активов/капитала консолидированной финансовой отчетности местного бюджета (форма КФО-3) по состоянию на 1 января 2022 года представлен в таблице:

Таблица №5 (тыс.тенге)

Показатели	Код строки	Накопленный финансовый результат	Всего чистые активы/капитал
Сальдо на начало отчетного периода	010	2 063 326 784,8	2 063 326 784,8
Изменения в учетной политике и корректировка ошибок	020	8 412 055,5	8 412 055,5
Пересчитанное сальдо (строки 010 +/- 020)	030	2 071 738 840,3	2 071 738 840,3
Изменения в чистых активах/капитале за отчетный период	040	0	00,0
Финансовый результат за отчетный период	050	181 724 450,9	181 724 450,9
Сальдо на конец отчетного периода (строки 030 +/- 040 +/-050)	060	2 253 463 291,2	2 253 463 291,2
Сальдо на начало прошлого периода	070	2 165 671 542,5	2 165 671 542,5
Изменения в учетной политике и корректировка ошибок	080	-247 833 066,8	-247 833 066,8
Пересчитанное сальдо (строки 070 +/- 080)	090	1 917 838 475,7	1 917 838 475,7
Изменения в чистых активах/капитале за прошлый период	100	0	0
Финансовый результат за прошлый период	110	145 488 309,1	145 488 309,1
Сальдо на конец прошлого периода (строки 090 +/- 100 +/-110)	120	2 063 326 784,8	2 063 326 784,8

В ходе аналитических процедур по консолидированному отчету об изменениях чистых активов/ капитала установлено, что входящее сальдо статьи «Накопленный финансовый результат» ежегодно корректируется по строке 020 «Изменения в учетной политике и корректировка ошибок»: в 2020 году корректировка в сторону уменьшения на сумму (247 833 066,8) тыс.тенге или 9,41% от валюты баланса; в 2021 году - корректировка в сторону увеличения 8 412 055,5 тыс. тенге или 0,32% от валюты баланса.

Данный факт также был отмечен по результатам предыдущего аудита консолидированной финансовой отчетности местного бюджета. Следует отметить, что размеры и удельный вес корректировок по отношению к валюте баланса существенно снизился в 2021 году по сравнению с 2020 годом.

Пункт 80. Следует отметить, нормативно-правовыми актами Республики Казахстан четко не урегулирован вопрос исправления ошибок прошлых периодов, допущенных при составлении консолидированной финансовой отчетности.

Фактически при корректировке консолидированного отчета об изменении чистых активов / капитала АБП не корректируются соответствующие статьи бухгалтерского баланса, и в пояснительной записке не раскрывается информация относительно причин и сумм корректировок статьи «Накопленный финансовый результат» формы КФО-4 (*пункт 41 АО УФ*)

соблюдение порядка составления пояснительной записки к годовой консолидированной финансовой отчетности об исполнении бюджета столицы

Пояснительная записка к годовой консолидированной финансовой отчетности об исполнении бюджета отражает общие сведения и раскрытия к консолидированной финансовой отчетности об исполнении бюджета.

Пункт 81. Вместе с тем, в нарушение пунктов 45,53 Правил 540 в пояснительной записке в разделе «Общие сведения» предоставлена выжимка из Положения Управления Финансов , что свидетельствует о формальном подходе разработки раздела «Общие сведения» Пояснительной записки формы КФО-5 в КФО МБ. Недостатком отмечено, что пояснительные записки к КФО АБП, входящих в контур консолидации представляют собой отражение сумм всех КФО в числовом значении (расшифровки) без описания нефинансовой информации. Правила консолидации №640 не регламентирует качественную сторону представления информации. Данный факт усложняет процесс ознакомления с информацией, и требует фактического запроса дополнительной информации по всем статьям и показателям КФО. (*пункт 42,43 АО УФ*)

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 82. В нарушение МСФО ОС №1 «Представление финансовой отчетности» учреждениями акимата города Нур-Султан не на должном уровне раскрывается существенная информация, подлежащая раскрытию: например: отсутствует информация о событиях после отчетной даты, хотя в феврале 2022 года Управление Финансов досрочно были погашены облигационные займы на сумму 29 548 574,0 тыс. тенге; отсутствует информация об условных обязательствах, в то время как акимат города Нур-Султан выступает гарантом по обязательствам по ЛРТ перед китайскими инвесторами, отсутствует раскрытие информации о значительных приобретениях или выбытиях активов государства, в том числе от одних государственных учреждений к другим, уменьшение уставных капиталов подведомственных предприятий, уменьшение сумм долгосрочных финансовых инвестиций отдельных учреждений и т.п. (*пункт 44 АО УФ*)

К формам консолидированной финансовой отчетности администратором бюджетных программ составляется пояснительная записка, в которой излагается сравнительный анализ статей форм консолидированной финансовой отчетности. Форма КФО-5 «Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности» состоит из общих сведений и раскрытий к консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с Правилами №640 в раскрытиях к КФО АБП отражаются применяемые методы оценки запасов.

Пункт 83. В нарушение пункта 31 Правил № 640 Управлением образования не отражены применяемые методы оценки запасов в пояснительной записке к КФО АБП. Данное нарушение носит методологический характер, требуется доработка ИАИС «е-Минфин» (*пункт 9 АО УО*).

Пункт 84. Согласно пункту 10 Плана счетов счет 1340 «Товары» предназначен для учета операций, связанных с наличием и движением товаров, кроме того в соответствии с МСФО ОС запасы могут включать товары, приобретенные и предназначенные для перепродажи. Управление образование не является торговой организацией. Вместе с тем Управлением образования в составе товаров отражали запасы (*пункт 10 АО УО*).

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

Управление финансов

- приведено в соответствие КФО-5 КФО МБ путем загрузки ИАИС «Е-Минфин» пояснительной записки в полном объеме (*пункт 81 АЗ*);
- приведено в соответствие бухгалтерский учет Аппарата акима путем переноса с субсчета 2711 «Нематериальные активы» на субсчета 5220

«Финансовый результат предыдущих лет» стоимость антивирусных программ со сроком службы менее года (пункт 35 АЗ).

Управление энергетики

- приведено в соответствие бухгалтерский учет незавершенного строительства путем корректировки в сторону уменьшения на сумму 95 859,9 тыс. тенге в соответствии с решением Специализированного межрайонного экономического суда города Нур-Султан №7119-21-00-2/2345 от 19 апреля 2021 года (пункт 50 АЗ);

- приведено в соответствие бухгалтерский учет незавершенного строительства путем сторнирования в сторону увеличения на сумму 2 018 030,3 тыс. тенге (пункт 54 АЗ).

- приведено в соответствие бухгалтерский учет уставных капиталов путем сторнирования в сторону уменьшения на сумму 24 296,9 тыс. тенге (пункт 30 АЗ);

- приняты меры по возмещению в бюджет бюджетных средств, выделенные на авторский надзор по проекту «Газификация социальных объектов по Сарыаркинскому району г. Нур-Султан» I-очередь» на сумму **92,1 тыс.тенге** (приложение на 15 листах, пункт 44 АЗ).

Управление транспорта

- приведено в соответствие бухгалтерский учет активов путем уменьшения статьи «нематериальных активов» на 160 011,3 тыс.тенге (пункт 35 АЗ);

- приведено в соответствие бухгалтерский учет по движению финансовых инвестиций путем на 15 000,0 тыс.тенге (пункт 31 АЗ).

Управление цифровизации

- приведено в соответствие бухгалтерский учет активов путем переквалификации в «Сооружения» и начислением амортизации на 408 200,2 тыс.тенге (пункт 33 АЗ);

- приведено в соответствие бухгалтерский учет финансовых инвестиций путем отражения уставного капитала АО «Жезкиік» на сумму 61 750,0 тыс. тенге (пункт 30 АЗ).

По итогам аудиторского мероприятия составлено и направлено 17 административных материалов по итогам аудиторского мероприятия, из них:

- Ревизионной комиссией возбуждены административные производства в количестве 2 единицы с привлечением должностных лиц администраторов бюджетных программ к административной ответственности;

- направлены в Департамент внутреннего государственного аудита материалы для возбуждения административного производства по 12 фактам нарушения ведения бухгалтерского учета в отношении должностных лиц администраторов бюджетных программ;

- направлены в Управление контроля и качества городской среды города Нур-Султан материалы для возбуждения административного производства по 3 нарушениям в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в отношении должностных лиц администраторов бюджетных программ.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

1. Положительное мнение по КФО АБП

По нашему мнению финансовая отчетность (консолидированная финансовая отчетность) **Управления Финансов** отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2021 года, результаты финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с требованиями, установленными законодательством Республики Казахстан в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

При усредненном значении порога существенности в целом для КФО **Управления Финансов** в размере 2 091 103,1 тыс.тенге, выявленные нарушения существенно не повлияли на консолидированную финансовую отчетность АБП.

2. Мнение с оговоркой по КФО АБП

По нашему мнению, за исключением влияния на финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в пунктах заключения, содержащем основание для выражения мнения с оговоркой, финансовая отчетность (консолидированная финансовая отчетность) **Управления транспорта, Управления цифровизации, Управления образования , Управления энергетики** отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2021 года, результаты финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с требованиями, установленными законодательством Республики Казахстан в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Так, по результатам аудиторских мероприятий установлено, что:

1) при усредненном значении порога существенности в целом для КФО **Управления транспорта** в размере 5 772 656,4 тыс.тенге, выявленные нарушения на общую сумму 15 018 883,1 тыс.тенге существенно повлияли на финансовую отчетность АБП, так как превышают порог существенности на 7 491 301,4 тыс.тенге;

2) при усредненном значении порога существенности в целом для КФО **Управления образования** в размере 1 953 990,0 тыс.тенге, выявленные нарушения на общую сумму 19 327 798,2 тыс.тенге существенно повлияли на финансовую отчетность АБП, так как превышают порог существенности на 17 373 808,0 тыс.тенге;

3) при усредненном значении порога существенности в целом для КФО **Управления цифровизации** в размере 122 855,4 тыс.тенге, выявленные нарушения на общую сумму 175 011,3 тыс.тенге существенно повлияли на финансовую отчетность АБП, так как превышают порог существенности на 52 155,9 тыс.тенге.

4) при усредненном значении порога существенности в целом для КФО **Управления энергетики** в размере 3 764 824,5 тыс.тенге, выявленные нарушения на общую сумму 7 011 321,4 тыс.тенге существенно повлияли на

финансовую отчетность АБП, так как превышают порог существенности на 3 246 496,90 тыс.тенге.

Не изменяя мнения о достоверности финансовой отчетности, мы обращаем внимание на следующую информацию: решением СМЭС города Нур-Султан от 12 октября 2021 года по иску ГУ «Департамент внутреннего государственного аудита по городу Нур-Султан» взыскано с Управления образования в доход государства 1 123 159,9 тыс.тенге. Далее Постановлением судебной коллегией по гражданским делам города Нур-Султан от 14 декабря 2021 года (вступившее в силу) вышеуказанное решение оставлено без изменения. В соответствии с пунктом 445 Правил №393 оценочные обязательства признаются в случаях, когда: у государственного учреждения есть существующее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате какого-либо прошлого события; представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. На сегодняшний день Управление образование считает, что факта нарушения не имеется, в связи с чем готовит кассационную жалобу. В этой связи оценочные обязательства не признаны в консолидированной финансовой отчетности за 2021 год.

3. Мнение с оговоркой по КФО МБ

По нашему мнению, за исключением влияния на финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в пунктах заключения, содержащем основание для выражения мнения с оговоркой, консолидированная финансовая отчетность местного бюджета отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2021 года, результаты финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с требованиями, установленными законодательством Республики Казахстан в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

При усредненном значении порога существенности в целом для КФО МБ в размере 21 937 799,5 тыс.тенге, выявленные нарушения на общую сумму 73 195 960,3 тыс.тенге (*в том числе подлежащие к восстановлению по бухгалтерскому учету - 57 446 172,80 тыс.тенге*) существенно повлияли на консолидированную финансовую отчетность местного бюджета, так как превышают порог существенности на 51 258 160,8 тыс.тенге.

Из общей суммы нарушений, повлекших искажение КФО МБ, подлежит восстановлению по бухгалтерскому учету на сумму 57 446 172,80 тыс.тенге, из них в разрезе АБП:

- Управление энергетики на 2 574 853,7 тыс.тенге;
- Управление транспорта на 13 733 908,0 тыс.тенге;
- Управление цифровизации на 175 011,3 тыс.тенге;
- Управление образования на 21 579 403,5 тыс.тенге;
- Управление здравоохранения на 466 352,4 тыс.тенге;

- Управление культуры на 16 143 414,5 тыс.тенге;
- Управление жилья на 122 806,0 тыс.тенге;
- Управление активов на 1 604 691,9 тыс.тенге;
- Управление предпринимательства на 76 312,5 тыс.тенге;
- Управление внутренней политики на 4 867,0 тыс.тенге;
- Управление строительства на 964 552,0 тыс.тенге

Не изменяя мнения о достоверности финансовой отчетности, мы обращаем внимание на следующую информацию: аудит сосредоточен на выявлении и оценке рисков существенного искажения финансовой отчетности, а также на получения аудиторских доказательств, которые являются достаточными и надлежащими, чтобы сформировать основу для мнения аудитора. Аудиторы не имели возможность выразить мнение без оговорок, так как существует обстоятельство, влекущее существенное искажение финансовой отчетности: Так, Управлением активов передача коммунального имущества в оперативное управление государственным предприятиям осуществляет на основании приказов государственного органа. Аудитом отмечается, что порядок управления имуществом, закрепленным за государственными юридическими лицами, регулируется Законом о госимуществе. В соответствии с пунктом 4 статьи 8 Закона о госимуществе государственное имущество может закрепляться за государственными юридическими лицами на праве хозяйственного ведения или оперативного управления. При этом уставный капитал казенного предприятия формируется из имущества, полученного **от собственника в управление** для осуществления уставной деятельности (*статья 157 Закона о госимуществе*).

Существующая практика, применяемая Управлением активов, по передачи государственных активов государственным организациям указывает на неоднозначный подход, так в приказах государственного органа в одних случаях основанием передачи активов является увеличение уставного капитала, в других случаях – передача на баланс государственного предприятия. Вместе с тем, по сути, операция по передачи коммунального имущества в управлении государственного предприятия является событием по увеличению уставного капитала казенного предприятия, соответственно применение вышеуказанной практики является существенным обстоятельством, влекущее искажение финансовой отчетности администраторов бюджетных программ в части отражения на балансе финансовых инвестиций в государственные предприятия. Кроме того, отмечается, что при оформлении актов приема-передачи имущества, классификация основных средств и нематериальных активов осуществляется не в соответствии с критериями признания, утвержденным МСФООС (*к примеру, в актах приема-передачи указаны биологическими активами зеленые насаждения, являющимися основными средствами или нематериальным активом признаны расходы по консалтинговым услугам и т.п.*). Ограничение масштаба работы аудиторов связано следствием обстоятельств, при которых аудиторы не наблюдали за проведением

инвентаризации активов государства, проведенным АБП по состоянию на 1 января 2021 года, так как эта дата предшествовала дате назначения государственного аудита.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита:

1. Рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан итоги аудиторского мероприятия «Государственный аудит консолидированной финансовой отчетности местного бюджета».

Предлагаем принять во внимание действие руководства государственных органов, совершенных в ходе аудиторского мероприятия с целью минимизации последствий допущенных ранее нарушений требований бюджетного и иного законодательства.

2. Государственному учреждению «Управление Финансов города Нур-Султан»:

1) в срок до 12 июня 2022 года рассмотреть вопрос по привлечению к ответственности должностных лиц на вверенных им участках работы, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан;

2) в срок до 12 июня 2022 года: привести в соответствие положение отдела отчетности администраторов бюджетных программ с целью отражения отдельных функций по ведению бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;

3) в срок до 12 июня 2022 года: привести в соответствие должностную инструкцию главного – бухгалтера функциям, осуществляемым главным бухгалтером организации, определить подчиненность главного бухгалтера в соответствие с нормами пункта 12 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденным приказом Министра финансов РК от 3 августа 2010 года №393;

4) в срок до 1 июля 2022 года разработать план мероприятий по взаимодействию с администраторами бюджетных программ в части обеспечения качественного и своевременного предоставления консолидированной финансовой отчетности.

5) в срок до 1 октября 2022 года: инициировать предложение по совершенствованию действующей конфигурации ИС «1С-Бухгалтерия» по внедрению модули по ведению аналитического учета по договорам бюджетных кредитов и займов, а именно функционала по учету выданных и полученных кредитов и займов в разрезе получателей бюджетных средств и источников финансирования.

3. Государственному учреждению «Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Нур-Султан»:

1) в срок до 12 июня 2022 года рассмотреть вопрос по привлечению к ответственности должностных лиц на вверенных им участках работы, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики

Казахстан;

2) в срок до 15 декабря 2022 года: принять меры по возмещению в бюджет бюджетных средств необоснованно оплаченных подрядчику по проекту «Газификация социальных объектов по Сарыаркинскому району г. Нур-Султан» I-очередь» на сумму **16 158,2 тыс.тенге**;

3) в срок до 12 июня 2022 года: принять меры по восстановлению в бухгалтерском учете операций и событий на общую сумму **436 666,6 тыс.тенге** путем приведения в соответствие с действующим законодательством Республики Казахстан;

4) в срок до 12 июня 2022 года: привести в соответствие должностную инструкцию главного бухгалтера функциям, осуществляемым главным бухгалтером организации;

5) в срок до 12 июня 2022 года: разработать внутренний локальный документ, регламентирующий процесс передачи активов и разукрупнения объектов строительства по отраслевым принадлежностям;

6) в срок до 1 октября 2022 года: принять меры по восстановлению путем уменьшения договорной стоимости по договорам подрядных работ на строительно-монтажные работы на общую сумму **66 085,7 тыс.тенге** в соответствие с действующим законодательством Республики Казахстан;

4. Государственному учреждению «Управление транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры города Нур-Султан»:

1) в срок до 12 июня 2022 года рассмотреть вопрос по привлечению к ответственности должностных лиц на вверенных им участках работы, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан;

2) в срок до 30 июня 2022 года: принять меры по восстановлению в бухгалтерском учете операций и событий на общую сумму **13 263 957,8 тыс.тенге** путем приведения в соответствие с действующим законодательством Республики Казахстан;

3) в срок до 1 октября 2022 года: принять меры по восстановлению правоустанавливающих документов на недвижимость, расположенной в городе Нур-Султан по улице Жирентаева дом 21 квартира 3а, которая числится на балансе государственного органа;

4) в срок до 1 октября 2022 года: провести инвентаризацию опор контактно - кабельных сетей троллейбусов, компьютерного оборудования, проектно-сметных документаций по нереализованным проектам на предмет истечения срока исковой давности (более 3 лет) и по результатам инициировать предложение по дальнейшему их использованию и/или списанию;

5. Государственному учреждению «Управление образования города Нур-Султан»:

1) в срок до 12 июня 2022 года рассмотреть вопрос по привлечению к ответственности должностных лиц на вверенных им участках работы, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики

Казахстан;

2) в срок до 1 октября 2022 года: принять меры по восстановлению в бухгалтерском учете операций и событий на общую сумму **21 579 403,5 тыс.тенге** путем приведения в соответствие с действующим законодательством Республики Казахстан;

3) в срок до 12 июня 2022 года: привести в соответствие должностную инструкцию руководителя финансово - экономического отдела с функциональными обязанностями в сфере контроля, организации, ведения бухгалтерского учета;

4) в срок до 12 июня 2022 года: в бухгалтерском учете переквалифицировать активы по статье «Биологические активы» на общую сумму **50 451,4 тыс. тенге** в «Основные средства» согласно критериям признания;

5) в срок до 12 июня 2022 года: заключить с должностными лицами договора о полной материальной ответственности по сохранности основных средств и запасов в соответствии с должностными обязанностями;

6) в срок до 12 июня 2022 года: провести инвентаризацию проектно-сметных документаций по нереализованным проектам на предмет истечения срока исковой давности (более 3 лет) и инициировать предложение по дальнейшему их использованию или списанию.

6. Государственному учреждению «Управление цифровизации и государственных услуг города Нур - Султан»:

1) в срок до 12 июня 2022 года рассмотреть вопрос по привлечению к ответственности должностных лиц на вверенных им участках работы, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан.

7. Государственному учреждению «Управление активов и государственных закупок города Нур-Султан»:

1) в срок до 1 декабря 2022 года: обеспечить проведение инвентаризации активов государственными организациями в соответствии с «Единой методикой ввода данных объектов учета в реестр государственного имущества, а также проведения инвентаризации, паспортизации и переоценки государственного имущества», утвержденным приказом МФ РК от 15 декабря 2011 года № 636;

2) в срок до 1 октября 2022 года: обеспечить инвентаризацию финансовых инвестиций в уставные капиталы казенных предприятий (*имущество, переданное собственником в оперативное управление государственным предприятиям*);

3) в срок до 30 июня 2022 года: принять меры по восстановлению в бухгалтерском учете операций и событий на общую сумму **1 604 691,9 тыс.тенге** путем приведения в соответствие с действующим законодательством Республики Казахстан;

4) в срок до 30 июня 2022 года: принять меры по пересмотру приказов о передачи результатов аналитическо-исследовательских работ (отчетов,

планов мероприятий и т.п), полученных по договорам дарения от сторонних организаций и переданных администраторам бюджетных программ на баланс в виде коммунального имущества на соответствие законодательствам Республики Казахстан: отчет «Развитие экономики простых вещей города Нур-Султан до 2023 года» со стоимостью на сумму 89 500 тыс. тенге (ГУ «Управление по инвестициям и развитию предпринимательства города Нур-Султан»); отчет «Городской акселератор развития Nur-Sultan City Accelerator» со стоимостью на сумму 160 011,3 тыс. тенге (ГУ Управление цифровизации и государственных услуг города Нур – Султан).

8. Государственному учреждению «Управление общественного здравоохранения города Нур-Султан»:

1) в срок до 12 июня 2022 года: принять меры по восстановлению в бухгалтерском учете операций и событий на общую сумму 466 352,4 тыс.тенге путем приведения в соответствие с действующим законодательством Республики Казахстан;

9. Государственному учреждению «Управление культуры города Нур-Султан»:

1) в срок до 12 июня 2022 года: принять меры по восстановлению в бухгалтерском учете операций и событий на общую сумму 16 143 414,5 тыс.тенге путем приведения в соответствие с действующим законодательством Республики Казахстан;

10. Государственному учреждению «Управление жилья и жилищной инспекции города Нур-Султан»:

1) в срок до 12 июня 2022 года: принять меры по восстановлению в бухгалтерском учете операций и событий на общую сумму 122 806,0 тыс.тенге путем приведения в соответствие с действующим законодательством Республики Казахстан;

11. Государственному учреждению «Управление по инвестициям и развитию предпринимательства города Нур-Султан»:

1) в срок до 12 июня 2022 года: принять меры по восстановлению в бухгалтерском учете операций и событий на общую сумму 76 312,5 тыс.тенге путем приведения в соответствие с действующим законодательством Республики Казахстан;

12. Государственному учреждению «Управление по внутренней политики города Нур-Султан»:

1) в срок до 12 июня 2022 года: принять меры по восстановлению в бухгалтерском учете операций и событий на общую сумму 4 867,0 тыс.тенге путем приведения в соответствие с действующим законодательством Республики Казахстан;

13. Государственному учреждению «Управление строительства города Нур-Султан»:

1) в срок до 12 июня 2022 года: принять меры по восстановлению в бухгалтерском учете операций и событий на общую сумму 964 552,0 тыс.тенге путем приведения в соответствие с действующим

законодательством Республики Казахстан;

14. Члену Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан Муканову С.Т. направить предложения в Министерство финансов Республики Казахстан:

1) по совершенствованию законодательства Республики Казахстан в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности, в части:

- норм, регламентирующих предоставление право подписи банковских документов и бухгалтерских документов в государственных учреждениях (*Правила №540, Правила №393*);

- утверждения форм финансовой отчетности по поступлениям бюджета, составляемым структурным подразделением уполномоченного органа по исполнению местного бюджета в соответствии с пунктом 46 Правил №640;

- отражения бухгалтерских проводок в Правилах №393 по неналоговым поступлениям в бюджет в виде доходов по вознаграждениям, от управления активами в соответствие с Планом счетов;

- раскрытия неналоговых поступлений в разрезе видов в форме КФО-3, предусмотренными Правилами №468 и Правилами №640;

- приведения в соответствие норм Правил №393 по раскрытию информации по ошибкам предыдущего периода, событий после отчетной даты с МСФООС;

2) об инициировании предложения по определению административной ответственности за непредставление или представление финансовой отчетности с нарушением сроков, установленных законодательством в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности в отношении должностных лиц государственных учреждений, государственных органов и органов местного самоуправления.

3.4. Приложение: на листах:

- Сводный реестр нарушений и недостатков;

- информация по восстановленным и возмещенным средствам объектами государственного аудита на 1 листе.