

*Утверждено постановлением  
Ревизионной комиссии  
по городу Астана  
от 11 мая 2023 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:**

1. ГУ «Управление финансов города Астаны» (далее - *Управление финансов*);
2. ГУ «Управление строительства города Астаны» (далее - *Управление строительства*);
3. ГУ «Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Астаны» (далее - *Управление энергетики*);
4. ГУ «Управление транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры города Астаны» (далее - *Управление транспорта*).

**1.4. Период, охваченный государственным аудитом:** с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.

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

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

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

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

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

порядке, определенном центральным уполномоченным органом по исполнению бюджета.

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

- Бюджетным кодексом Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV (далее – *Бюджетный кодекс*);

- Планом счетов бухгалтерского учета государственных учреждений, утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 15 июня 2010 года № 281 (далее – *План счетов*);

- Правилами ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 (далее - *Правила № 393*);

- Учетной политикой, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 07 сентября 2010 года № 444 (далее – *Учетная политика*);

- Альбомами форм бухгалтерской документации для государственных учреждений, утвержденными приказом и.о. Министра финансов Республики Казахстан от 02 августа 2011 года № 390 (далее – *Альбом форм*);

- Правилами проведения инвентаризации в государственных учреждениях, утвержденными Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 22 августа 2011 года № 423 (далее – *Правила проведения инвентаризации*);

- Правилами исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденными приказом МФ РК от 4 декабря 2014 года № 540 (далее - *Правила №540*);

- Правилами составления консолидированной финансовой отчетности администраторами бюджетных программ и местными уполномоченными органами по исполнению бюджета, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 6 декабря 2016 года № 640 (далее – *Правила консолидации № 640*);

- Правилами составления и представления бюджетной отчетности государственными учреждениями, администраторами бюджетных программ и уполномоченными органами по исполнению бюджета, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 2 декабря 2016 года №630 (далее – *Правила № 630*);

- Правилами отражения поступлений бюджета в годовой консолидированной финансовой отчетности об исполнении республиканского, областного бюджета, бюджетов города республиканского значения, столицы, бюджета района (города областного значения), районного (города областного значения) бюджета, бюджетов города районного значения, села, поселка, сельского округа, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 26 мая 2017 года № 340 (далее - *Правила №340*);

- Формами и правилами составления и представления финансовой отчетности, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 1 августа 2017 года № 468 (*далее – Правила № 468*).

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

Согласно Положениям, утвержденным Постановлениями акимата города Астаны от 2 ноября 2021 года №113-3824 и от 5 октября 2022 года №01-2780 (*далее - Положение государственного органа*) Управление Финансов является государственным органом Республики Казахстан, осуществляющим руководство в сфере исполнения местного бюджета. Управление Финансов по вопросам своей компетенции в установленном законодательством порядке принимает решения, оформляемые приказом руководителя Управления Финансов и другими актами, предусмотренными законодательством Республики Казахстан.

Задачами государственного органа являются исполнение местного бюджета, ведение бухгалтерского учета, бюджетного учета и составление отчетности по исполнению местного бюджета, соблюдение норм антикоррупционного законодательства Республики Казахстан, реализация гендерной и семейно-демографической политики, соблюдение норм гендерного баланса при принятии на работу и продвижении сотрудников.

В соответствии с Положением государственного органа одной из обязанностей Управления Финансов является организация работы по составлению и представлению бюджетной и консолидированной финансовой отчетности в Министерство финансов Республики Казахстан (*далее - МФ РК*) в соответствии с функцией по составлению и представлению полугодовой и годовой консолидированной финансовой отчетности об исполнении местного бюджета посредством информационной системы.

Консолидированная финансовая отчетность администратора бюджетных программ – это финансовая отчетность администратора бюджетных программ и подведомственных ему государственных учреждений, представленная как финансовая отчетность единой организации (*далее – КФО АБП и /или консолидированная финансовая отчетность АБП*); консолидированная финансовая отчетность об исполнении областного бюджета, бюджетов городов республиканского значения, столицы – это консолидированная финансовая отчетность областного бюджета, бюджетов городов республиканского значения, столицы (*далее – КФО МБ и /или консолидированная финансовая отчетность столицы*) представленная как финансовая отчетность единой организации в соответствии со статьями 120-2 Бюджетного Кодекса.

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).

Управление Финансов составляет годовую консолидированную финансовую отчетность об исполнении бюджета столицы в соответствии с формами, утвержденными пунктом 54 Правил №640:

1) консолидированный бухгалтерский баланс по форме КФО-1 (далее – форма КФО-1);

2) консолидированный отчет о результатах финансовой деятельности по форме КФО-2 (далее – форма КФО-2);

3) консолидированный отчет о движении денег по форме КФО-3 (далее – форма КФО-3);

4) консолидированный отчет об изменениях чистых активов/капитала по форме КФО-4 (далее – форма КФО-4);

5) пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности по форме КФО-5 (далее – форма КФО-5);

**Пункт 1.** 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 по формам согласно приложениям 7, 8, 9, 10 данных (ГКФО-7, ГКФО-8, ГКФО-9, ГКФО-10), а в соответствии с 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 настоящих Правил (формы КФО-1,2,3,4,5). Однако в Правилах № 640 не конкретизировано в каких случаях уполномоченным органом 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. При этом отмечаем, что при формировании бюджета столицы отсутствуют нижестоящие уровни бюджета.

Формирование годовой консолидированной финансовой отчетности об исполнении бюджета города Нур-Султан за 2020 год осуществляется путем консолидации консолидированной финансовой отчетности 30 администраторов

местных бюджетных программ (*далее – АМБП*), консолидирующих в свою очередь финансовую отчетность 93 подведомственных государственных учреждений и инвестиции в 141 организации квазигосударственного сектора (*ТОО, АО, ГКП на ПХВ и отдельные ГККП*) **При этом инвестиции в 114 организации квазигосударственного сектора в форме государственных коммунальных казенных предприятий никак не отражаются в отчетности АМБП и, соответственно, в КФО МБ.**

КФО МБ составляется Управлением Финансов на основании консолидированной финансовой отчетности 30 АБП (*с учетом подведомственных им ГУ и КГУ*) и отчетности по поступлениям бюджета:

- 1) Управление финансов;
- 2) ГУ «Управление образования по городу Астана» (*далее - Управление образования*);
- 3) ГУ «Управление физической культуры и спорта города Астаны» (*далее – Управление спорта*);
- 4) ГУ «Управление занятости и социальной защиты города Астаны» (*далее – Управление занятости*);
- 5) ГУ «Управление общественного здравоохранения города Астаны» (*далее – Управление здравоохранения*);
- 6) ГУ «Управление внутренней политики города Астаны» (*далее – Управление внутренней политики*);
- 7) ГУ «Управление по развитию языков и архивного дела города Астаны» (*далее – Управление по развитию языков*);
- 8) ГУ «Управление культуры города Астаны» (*далее – Управление культуры*);
- 9) ГУ «Управление по вопросам молодежной политики города Астаны» (*далее – Управление молодежной политики*);
- 10) ГУ «Управление жилья и жилищной инспекции города Астаны» (*далее - Управление жилья*).
- 11) Управление энергетики;
- 12) Управление транспорта;
- 13) Управление строительства;
- 14) ГУ «Управление активов и государственных закупок города Астаны» (*далее – Управление активов*);
- 15) ГУ «Управление экономики и бюджетного планирования города Астаны» (*далее – Управление экономики*);
- 16) ГУ «Управление по инвестициям и развития предпринимательства города Астаны» (*далее – Управление по инвестициям*);
- 17) ГУ «Управление контроля и качества городской среды города Астаны» (*далее – Управление городской среды*);
- 18) ГУ «Управление охраны окружающей среды и природопользования города Астаны» (*далее – Управление природопользования*);
- 19) ГУ «Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений города Астаны» (*далее – Управление архитектуры*);



- 20) ГУ «Управление цифровизации и государственных услуг города Астаны» (далее – *Управление цифровизации*);
- 21) ГУ «Управление по делам религий города Астаны» (далее – *Управление по делам религий*);
- 22) ГУ «Аппарат маслихата города Астаны» (далее – *Аппарат маслихата*);
- 23) ГУ «Ревизионная комиссия по городу Астана» (далее – *Ревизионная комиссия*);
- 24) ГУ «Аппарат акима города Астаны» (далее – *Аппарат акима*);
- 25) ГУ «Аппарат акима района Байконур» (далее – *Аппарат района Байконур*);
- 26) ГУ «Аппарат акима района Есиль» (далее – *Аппарат района Есиль*);
- 27) ГУ «Аппарат акима района Алматы» (далее – *Аппарат района Алматы*);
- 28) ГУ «Аппарат акима района Сарыарка» (далее – *Аппарат района Сарыарка*);
- 29) ГУ «Департамент по чрезвычайным ситуациям города Астаны Министерства по чрезвычайным ситуациям Республики Казахстан» (далее – *Департамент по ЧС*);
- 30) ГУ «Департамент полиции города Астаны Министерства внутренних дел Республики Казахстан» (далее – *Департамент полиции*).

Ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности АМБП производится на различных информационных платформах: 28 АМБП в программе 1С: Предприятие, администрируемой ТОО «Seven Hills of Kazakhstan», и 2 АМБП в программе 1С: Предприятие, администрируемой другими организациями. При этом, составление финансовой отчетности ведется на информационной платформе – подсистема «Сбор и консолидация финансовой и бюджетной отчетности» ИАИС «Е-Минфин».

АБП самостоятельно загружают данные КФО на платформу ИАИС «Е-Минфин», параллельно предоставляя на бумажном носителе в Управление Финансов, далее Управление финансов производит формирование КФО в системе без элиминирующих операций и проверяет путем математического сложения в Excel. В результате Управление финансов проводит элиминирующие операции и заменяет соответствующие показатели в КФО МБ вручную.

**Пункт 2.** Установлено, 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 вносится в ручном режиме. Управлению Финансов не представляется возможным осуществить какие-либо контрольные процедуры по проверке точности консолидационных и/или трансформационных проводок в КФО АБП. Отсутствия единой платформы для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, позволяющей автоматически собирать КФО МБ, а также отсутствие интеграции между данными бухгалтерского учета АМБП и системой ИАИС «Е-Минфин», требующее ручного внесения данных, свидетельствует о высоких рисках средств внутреннего контроля. Предыдущим аудитом также отмечался данный. **Однако, на сегодняшний день процесс интеграции систем АБП остается нерешенным.**

**Пункт 3.** Аудитом также отмечается, что нормативно-правовыми актами Республики Казахстан четко не урегулирован вопрос исправления ошибок прошлых периодов, допущенных при составлении консолидированной финансовой отчетности.

**Пункт 4.** До настоящего времени остается коллизия по разночтению норм двух нормативно-правовых актов (*Правила № 393 и Правила № 540*) в сфере ведения бухгалтерского учета, что может приводить к нарушению одного из нормативно-правовых актов и создает риски ухудшения условий для правильного ведения бухгалтерского учета. Подобный факт установлен аудитом в Управлении энергетики, где допущено предоставление права подписи банковских документов и бухгалтерских документов уполномоченным на это лицам без представления главного бухгалтера, и, соответственно, ухудшило необходимые условия для правильного ведения бухгалтерского учета.

Так, согласно пункту 13 Правил № 393 руководитель государственного учреждения предоставляет право подписи банковских документов и бухгалтерских документов уполномоченным на это лицам по представлению главного бухгалтера. Однако, 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.

При этом, в ходе предыдущего аудита КФО МБ Ревизионной комиссией отмечался данный факт в части касающихся разночтений норм, регламентирующих предоставление права второй подписи в государственных учреждениях. По данному факту Ревизионной комиссией направлены предложения в Министерство финансов Республики Казахстан по совершенствованию законодательства Республики Казахстан в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности, в части внесения изменений в одни из Правил касательно норм, регламентирующих предоставление право подписи банковских документов и бухгалтерских документов в государственных учреждениях. Согласно предоставленного ответа Министерства финансов Республики Казахстан предложение Ревизионной комиссии касательно внесения изменений и дополнений в указанные Правила приняты в работу. Однако, до настоящего времени соответствующие изменения не внесены и, соответственно данные разночтения норм остаются.

Также следует отметить, что в ходе аудита установлены нарушения и недостатки, не влияющие на правильность ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.

**Пункт 5.** Так, АМБП не проводились мероприятий по сокращению кредиторской задолженности, а именно мониторинг и возврат денежных средств подрядчикам, поставщикам или в соответствующий бюджет. В результате в нарушение подпункта 2) пункта 154 Правил № 393 на контрольных счетах

наличности и по данным бухгалтерского учета по счету 3271 «Краткосрочная кредиторская задолженность по деньгам временного размещения» АМБП по состоянию на 31 декабря 2022 года числятся денежные средства на общую сумму **16 597,4 тыс. тенге**, в том числе по Управлению энергетики – 442,9 тыс. тенге по 3 ликвидированным предприятиям (ТОО «Астана СНАБ», ТОО «Дос», ТОО «Строительное управление «Заводстрой»), по Управлению транспорта – 12 554,5 тыс. тенге по 3 ликвидированным предприятиям (АО «Трансстроймост», ТОО «Беркутстрой и ТОО «Компания AD Group») и по Управлению строительства – 3 600,0 тыс. тенге по одному ликвидированному предприятию (ТОО «СК ГорСтрой»), которые подлежат перечислению в бюджет.

**Пункт 6.** Управлением транспорта в нарушение действующего законодательства не обеспечено полное и надлежащее исполнение взятых на себя обязательств со стороны поставщиков, а также не проведены мероприятия по направлению материалов в судебные органы для взыскания задолженности в бюджет, числящейся по счету 1280 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность» на общую сумму **1 812 245,0 тыс. тенге** (ТОО «Rosta Group» - 79 485,6 тыс. тенге, ТОО «Автобусный парк №2» - 1 732 033,7 тыс. тенге, ТОО «Научно-технический центр новые технология-Астана» - 725,7 тыс. тенге). Кроме того, отмечаем как недостаток, отсутствие мониторинга дебиторов в результате чего по данному счету числится задолженность в сумме **10 104,6 тыс. тенге** за ТОО «Алматы XXI век», которое согласно сайта Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан [kgd.gov.kz](http://kgd.gov.kz) (далее – сайт КГД МФ РК) ТОО «Алматы XXI век» (БИН 070540013636) ликвидировано с 05 мая 2022 года.

**Пункт 7.** Аудитом также отмечено, что со стороны Управления транспорта отсутствует контроль как органа государственного управления за обеспечением регистрации уменьшения уставного капитала ТОО «City Transportation Systems» на общую сумму 1 940 558,9 тыс. тенге.

**Пункт 8.** Управлением энергетики не внесены изменения и дополнения в главу 5 «Реорганизация и упразднение государственного органа» Положения в части указания перечня организаций, находящихся в ведении Управления энергетики на основании постановлений акимата столицы от 2 сентября 2022 года №501-2413, от 9 сентября 2022 года №501-2459, от 2 декабря 2022 года №502-3627.

**Пункт 9.** Кроме того, 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 Управления финансов от 9 декабря 2022 года №602-кж следующими администраторами бюджетных программ: Аппарат района Сарыарка, Аппарат района Байконыр, Управление активов, Управление транспорта, Управление энергетики, Управление здравоохранения, Управление природопользования, Управление по развитию языков, Департамент полиции, Управление образования, Управление строительства, Управление спорта, Управление жилья. Вместе с тем, в нарушение действующего законодательства Управлением строительства не размещена



годовая финансовая отчетность 2021 года в Госреестре по состоянию на 31 декабря 2021 года.

## 2.2. Основные результаты государственного аудита

Основные показатели годовой консолидированной финансовой отчетности об исполнении бюджета города Астана за 2022 год, составленной и предоставленной аудиту Управлением финансов, приведены в таблице № 1.

Таблица № 1

### Основные показатели консолидированной финансовой отчетности АБП за 2022 год

тыс. тенге									
п/п	Администратор	Показатель активов	Доля, %	Показатель обязательств	Доля, %	доходы	Доля, %	расходы	Доля, %
1	Аппарат маслихата	26 333,4	0,0	3 722,5	0,0	377 796,7	0,0	385 518,5	0,0
2	Аппарат акима	12 405 237,4	0,4	54 293,0	0,0	5 703 430,6	0,2	13 577 721,1	0,7
3	Аппарат района Алматы	17 252 071,1	0,5	35 072,2	0,0	18 682 701,8	0,8	17 392 643,4	0,8
4	Аппарат района Сарыарка	15 000 310,0	0,5	85 151,1	0,0	15 866 266,8	0,7	13 232 102,2	0,6
5	Аппарат района Есиль	93 698 540,6	2,9	132 957,2	0,0	36 179 123,0	1,5	35 192 350,9	1,7
6	Аппарат района Байконур	6 678 573,9	0,2	65 304,7	0,0	11 854 703,7	0,5	10 482 968,2	0,5
7	Управление цифровизации	10 207 874,7	0,3	1 415 435,7	0,3	12 976 888,1	0,6	7 676 210,6	0,4
8	Управление активов	45 538 402,2	1,4	1 269 762,6	0,3	31 154 949,4	1,3	242 536 933,1	11,7
9	Управление занятости	9 463 543,6	0,3	388 205,8	0,1	25 295 211,0	1,1	25 020 869,7	1,2
10	Управление по инвестициям	243 884 410,8	7,5	18 040 183,7	4,0	241 415 300,3	10,3	15 938 898,3	0,8
11	Управление транспорта	785 728 726,3	24,0	6 942 147,4	1,5	169 287 972,3	7,2	105 375 899,7	5,1
12	Управление природопользования	75 941 308,4	2,3	253 481,2	0,1	28 517 668,8	1,2	8 078 294,1	0,4
13	Управление городской среды	41 243 053,4	1,3	16 071,6	0,0	3 929 013,3	0,2	2 946 840,5	0,1
14	Управление здравоохранения	30 433 660,9	0,9	22 077,0	0,0	25 246 765,7	1,1	38 117 443,7	1,8
15	Управление энергетики	1 062 453 010,8	32,5	59 713 063,6	13,2	152 892 358,2	6,5	37 094 722,7	1,8
16	Управление архитектуры	1 335 868,6	0,0	15 837,2	0,0	2 590 386,9	0,1	2 595 168,6	0,1
17	Управление по развитию языков	1 763 155,9	0,1	8 312,9	0,0	1 166 688,3	0,0	1 605 365,4	0,1
18	Департамент полиции	20 815 470,4	0,6	30 709,0	0,0	22 850 603,4	1,0	19 534 163,7	0,9
19	Управление финансов	234 934 821,9	7,2	289 866 597,9	64,2	1 072 302 561,1	45,8	1 081 333 926,2	52,8
20	Управление экономики	133 588,2	0,0	4 795,4	0,0	859 876,7	0,0	941 697,5	0,0
21	Управление образования	100 252 152,9	3,1	1 710 591,5	0,4	228 658 722,2	9,8	222 654 366,1	10,7
22	Управление культуры	24 640 260,9	0,8	11 984,9	0,0	18 813 399,9	0,8	20 537 667,1	1,0

23	Управление внутренней политики	1 055 148,2	0,0	15 234,9	0,0	2 078 738,4	0,1	2 158 604,7	0,1
24	Управление по делам религии	288 619,3	0,0	2 335,3	0,0	648 491,3	0,0	371 296,1	0,0
25	Управление строительства	269 288 444,9	8,2	66 031 212,0	14,6	120 574 619,3	5,1	89 863 966,9	4,3
26	Управление молодежи	453 025,2	0,0	13 419,5	0,0	1 283 374,3	0,1	1 226 916,7	0,1
27	Ревизионная комиссия	11 566,4	0,0	8 006,7	0,0	420 751,1	0,0	425 361,0	0,0
28	Управление спорта	23 797 930,5	0,7	411 483,5	0,1	28 627 236,9	1,2	19 994 628,8	1,0
29	Управление жилья	137 313 693,2	4,2	2 610 904,3	0,6	60 534 991,7	2,6	36 729 458,7	1,8
30	Департамент по ЧС	3 309 019,4	0,1	2 097 663,4	0,5	1 028 138,8	0,0	949 902,8	0,0
х	<b>Итого:</b>	<b>3 269 347 823,4</b>	<b>100,0</b>	<b>451 276 017,7</b>	<b>100,0</b>	<b>2 341 818 730,0</b>	<b>100,0</b>	<b>2 073 971 907,0</b>	<b>100,0</b>
х	<b>С учетом элиминирования оборотов и сальдо</b>	<b>3 126 064 171,2</b>		<b>307 992 365,5</b>		<b>1 371 630 698,8</b>		<b>1 103 783 875,8</b>	
х	<b>Разница</b>	<b>143 283 652,2</b>		<b>143 283 652,2</b>		<b>970 188 031,2</b>		<b>970 188 031,2</b>	
Источник: КФО МБ и КФО АБП за 2022 год									

Как видно из таблицы, в 2022 году активы города Астаны составили 3 126 064 171,2 тыс. тенге, обязательства – 307 992 365,5 тыс. тенге, доходы – 1 371 630 698,8 тыс. тенге и расходы – 1 103 783 875,8 тыс. тенге.

В сравнении с 2021 годом в 2022 году наблюдается увеличение активов на 21,7 % или на 557 201 109,5 тыс. тенге, уменьшение обязательств на 2,3% или на 7 407 405,0 тыс. тенге, увеличение доходов на 30,0 % или на 316 847 309,9 тыс. тенге, уменьшение расходов на 7,0 % или 53 116 434,5 тыс. тенге.

Таким образом, на наш взгляд, согласно данным КФО МБ за 2022 год имели места положительные изменения структуры активов и обязательств АМБП.

Вместе с тем, аудит показал наличие существенных, но не всеобъемлющих искажений годовой консолидированной финансовой отчетности об исполнении бюджета города Астана за 2022 год. По итогам аудита установлены искажения финансовой отчетности, являющиеся финансовыми нарушениями, на общую сумму 56 776 858,4 тыс. тенге, искажения финансовой отчетности, являющиеся процедурными нарушениями на общую сумму 3 420 429,9 тыс. тенге, 25 процедурных и 8 системных недостатков, а также прочие финансовые нарушения на общую сумму 16 597,4 тыс. тенге.

### ***Основание для выражения мнения с оговоркой***

Мнение выражено на основании материалов, полученных в ходе проведения аудита в Управлении финансов, Управлении строительства, Управлении энергетики и Управлении транспорта. При этом также использованы данные финансовых отчетностей и централизованной электронной платформы бухгалтерского учета прочих АМБП.

Отбор компонентов производился на основании порога существенности, который в свою очередь рассчитан исходя из уровня рисков, рассчитанных в ходе предварительного изучения объектов аудита.

Существенность определена по итогам двух основных форм консолидированной финансовой отчетности местного бюджета: активу и пассиву консолидированного баланса за 2022 год. При этом уровень существенности установлен на уровне 2% (см. таблицу № 2). Значение уровня существенности скорректировано на основе профессионального суждения государственного аудитора в зависимости от уровня риска существенных искажений (формы КФО-1, КФО-2, КФО-3, КФО-4, КФО-5, пояснительная записка КФО МБ, Приложение №3 на 73 листах).

Таблица №2

### Уровень существенности для консолидированной финансовой отчетности местного бюджета

тыс. тенге

Показатели	Базовый показатель (сальдо на конец отчетного года) тыс. тенге	Значение процента существенности, %	Уровень существенности для финансовой отчетности в целом, тыс. тенге (графа 2 x графа 3)	Уровень существенности для финансовой отчетности в целом, уменьшенный на 25% в зависимости от риска
1	2	3	4	5
<b>Валюта баланса</b>	<b>3 126 064 171,2</b>	<b>2,0</b>	<b>62 521 283,4</b>	<b>46 890 962,6</b>
<i>Валюта баланса за минусом долгосрочных финансовых инвестиций</i>	<i>1 186 733 529,3</i>	<i>2,0</i>	<i>23 734 670,6</i>	<i>17 801 002,9</i>
<b>Доходы</b>	<b>1 371 630 698,8</b>	<b>2,0</b>	<b>27 432 614,0</b>	<b>20 574 460,5</b>
<b>Расходы</b>	<b>1 103 783 875,8</b>	<b>2,0</b>	<b>22 075 677,5</b>	<b>16 556 758,1</b>
<b>усредненный порог существенности для финансовой отчетности в целом</b>	<b>x</b>	<b>2,0</b>	<b>37 343 191,6</b>	<b>28 007 393,7</b>
<i>за минусом долгосрочных финансовых инвестиций</i>	<i>x</i>	<i>2,0</i>	<i>24 414 320,7</i>	<i>18 310 740,5</i>

При среднем уровне риска существенных искажений существенность уменьшена на 25% и составила для валюты баланса в целом – 46 890 962,6 тыс. тенге (без учета долгосрочных финансовых инвестиций – 17 801 002,9 тыс. тенге), доходов – 20 574 460,5 тыс. тенге, расходов – 16 556 758,1 тыс. тенге, усредненный порог существенности для финансовой отчетности в целом – 28 007 393,7 тыс. тенге.

Таблица №3

### Расчет уровня существенности по АБП

тыс. тенге

показатель	Доля в КФО МБ, %	Уровень существенности для финансовой отчетности в целом	Уровень существенности для финансовой отчетности в целом, уменьшенный на 25% в зависимости от риска	Орган государственного аудита
<b>усредненный порог существенности для финансовой отчетности в целом</b>	<b>100%</b>	<b>37 343 191,6</b>	<b>28 007 393,7</b>	

Финансово значимые АБП				
Управление энергетики	32,5%	21 249 060,2	15 936 795,2	Ревизионная комиссия
Управление транспорта	24,0%	15 714 574,5	11 785 930,9	Ревизионная комиссия
Управление строительства	8,2 %	5 385 768,9	4 039 326,7	Ревизионная комиссия
Незначимые АБП				
Управление активов	1,4	910 768,0	683 076,0	ДВГА
Управление экономики	0	2 671,8	2 003,8	ДВГА
Управление внутренней политики	0	21 102,96	15 827,2	ДВГА
Управление по инвестициям	7,5	4 877 688,2	3 658 266,2	ДВГА
<b>всего</b>	<b>73,6</b>	<b>48 161 634,6</b>	<b>36 121 225,9</b>	<b>х</b>

Как видно из таблицы № 3, в ходе аудиторских мероприятий, осуществленных органами государственного аудита, охвачено 73,6% активов КФО МБ по 7 АБП, из них ДВГА охвачено 4 АБП с долей активов 8,9%, Ревизионной комиссией – 3 АБП с долей активов равным 64,7%.

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.

Для аудита Ревизионной комиссией отобраны АБП с наибольшей долей активов в КФО МБ за 2022 год, в том числе Управление энергетики (1 062 453 010,8 тыс. тенге или 32,5%), Управление транспорта (785 728 726,3 тыс. тенге или 24,0%) и Управление строительства – (269 288 444,9 тыс. тенге или 8,2%). Суммарно доля трех АБП в КФО МБ составляет более 50% (активы – 64,1% или 2 117 470 182,00 тыс. тенге, обязательства – 29,3% или 132 686 423,0 тыс. тенге, доходы – 18,8% или 442 754 949,8 тыс. тенге, расходы – 11,2% или 232 334 589,30 тыс. тенге).

В результате проведенных аудиторских процедур **установлены искажения консолидированной финансовой отчетности** на общую сумму **60 197 288,3 тыс. тенге**, в том числе по Управлению строительства – 4 244 419,1 тыс. тенге, по Управлению энергетики – 22 901 324,1 тыс. тенге, по Управлению транспорта – 1 513 817,5 тыс. тенге, по Управлению цифровизации – 2 200 712,2 тыс. тенге, по Управлению природопользования – 4 611 256,2 тыс. тенге, по Управлению образования – 24 638 882,8 тыс. тенге, Управление по инвестициям – 39 608,8 тыс. тенге и Управление по делам религий – 47 267,6 тыс. тенге.

#### *Управление строительства*

**Пункт 10.** В нарушение Бюджетного кодекса, Учетной политики, Правил № 393, Плана счетов, Правил № 468, Правил № 640 Управлением строительства:

- в результате неверного признания запасов (*зеркала, жалюзи, автомашины, вазы с цветами и т.д.*) на счетах подраздела 2300 «Основные средства» и необоснованно начисленной амортизации в общей сумме 5 506,3 тыс. тенге допущено искажение

финансовой отчетности за 2022 год по строкам баланса КФО-1 «КББ АБП» 114 «Основные средства» и 020 «Запасы» на общую сумму **5 828,5 тыс. тенге**;

- допущен факт не отражения в балансе 79-ти квартир на общую сумму **1 408 926,6 тыс. тенге** по счету подраздела 2300 «Основные средства», по строке 114 «Основные средства» КФО-1 «КББ АБП», соответственно Управлением строительства допущено искажение финансовой отчетности на начало 2022 год в виде занижения основных средств;

- не отражена по учету кредиторская задолженность в сумме 1 630 068,5 тыс. тенге перед ГКП на ПХВ «Городская недвижимость» акимата города Астаны, допущенная в результате несвоевременного оприходования долгосрочных активов по договору № 200267 от 31 декабря 2020 года. Тем самым, допущено искажение исходящего сальдо финансовой отчетности за 2022 год на 31 декабря 2022 года по строке 215 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам» (счет 3210) в сумме **1 630 068,5 тыс. тенге**;

- строка 115 «Незавершенное строительство и капитальные вложения» финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года завышена на **685 321,5 тыс. тенге** в результате включения в отчетность стоимости благоустройства и освещения незавершенного объекта «Многоквартирный жилой комплекс со строеными помещениями и паркингом в г. Астане, район пересечения улиц Жангельдина, С Рахимова, Ш. Уалиханова», переданного приказом Управление активов от 26 сентября 2022 года №1386/о на баланс ГУ «Аппарат акима района «Байконыр» города Нур-Султан;

- строка 114 «Основные средства» финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года занижена на общую сумму **103 439,0 тыс. тенге** в результате не отражения по учету 5 объектов недвижимости, переданных согласно приказу Управления активов от 10 августа 2022 года №1213/О Управлению строительства с баланса РГУ «Пограничная служба Комитета национальной безопасности Республики Казахстан». Соответственно на данные объекты недвижимости не начислена амортизация на 2 413,6 тыс. тенге;

- по строке 114 «Основные средства» финансовой отчетности 2022 года занижено начальное сальдо на общую сумму **400 835,0 тыс. тенге** в результате занижения стоимости 260-ти квартир (адрес проспект Абылай хана, дом 58, 60), переданных в течении года на баланс Управления жилья;

- допущено искажение входящего сальдо по строке «Незавершенное строительство и капитальные вложения» КФО-1 на 1 января 2022 года в сумме **10 000,0 тыс. тенге**, допущенное в результате неверного отражения стоимости незавершенного строительства;

- не обеспечены требования полноты и достоверности отражения строки 114 «Основные средства» формы КФО-1 «КББ АБП» по состоянию на 31 декабря 2022 года, в части отдельных объектов недвижимости, находящихся на праве собственности согласно справке об отсутствии (наличии) недвижимого имущества от 30 марта 2023 года №10100649971323 (электронного правительства EGOV).



### *Управление энергетики*

**Пункт 11.** В нарушение Бюджетного кодекса, Учетной политики, Правил № 393, Плана счетов, Правил № 468, Правил № 640 Управлением энергетики:

- передача пакета акций в уставном капитале АО «Астана-Энергия», АО «Астана – теплотранзит», АО «Астанаэнергосервис», АО «Астана-Региональная Электросетевая компания» произведена по балансовой стоимости, тогда как финансовые инвестиции при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости;

- произведено отражение финансовых инвестиций ТОО «Астана тазалык» по балансовой стоимости, без учета оценочной стоимости, указанной в постановлении акимата от 09 сентября 2022 года №501-2459, что привело к искажению строки 110 «Долгосрочные финансовые инвестиции» КФО-1 АБП на конец отчетного периода на сумму **7 867 646,3 тыс. тенге**;

- не верно составлены бухгалтерские записи по передаче объекта «Реконструкция водогрейных котлов КВ-Т-139, 6-150ст. № № 1÷6 ТЭЦ -2 для совместного сжигания природного газа и угля с обустройством внутристанционного газораспределения в г. Астана» на пополнение уставного капитала АО «Астана-Энергия», что привело к не отражению по бухгалтерскому учету обесценения основных средств в сумме **140 485,6 тыс. тенге** и искажению сальдо строки 121 «Обесценение активов» формы КФО-2 «Отчета о результатах финансовой деятельности» по состоянию на 31 декабря 2022 года;

- не верно составлены бухгалтерские записи по передаче объекта «Строительство закрытой ПС 110/20кВ «Олимп» (с ЛЭП-110 кВ) 1 очередь» на пополнение уставного капитала АО «СПК Astana», что привело к не отражению по бухгалтерскому учету обесценения основных средств в сумме **30 040,8 тыс. тенге** и искажению сальдо строки 121 «Обесценение активов» формы КФО-2 «Отчета о результатах финансовой деятельности» по состоянию на 31 декабря 2022 года;

- по проекту «Расширение и реконструкция ТЭЦ-2, тепловых сетей и электросетевых объектов города Астаны» в бухгалтерском учете не обеспечено признание результатов операций по факту их совершения, а именно стоимость незавершенного строительства не откорректирована в сторону увеличения по субсчету 2411 «Незавершенное строительство» и не уменьшена дебиторская задолженность по решению Специализированного межрайонного экономического суда города Нур-Султан от 30 сентября 2021 года №7119-21-00-2/2227, от 11 августа 2022 года №7119-22-00-2/55090, в результате допущено искажение КФО-1 АБП по строкам 021 «Краткосрочные авансы выданные» (счет 1410) и 115 «Незавершенное строительство» (счет 2411) и на сумму **136 598,1 тыс. тенге**;

- на 31 декабря 2022 года допущено искажение по строке 114 «Основные средства» КФО-1 на сумму **13 270,3 тыс. тенге** в результате недостоверного отражения «ПСД ТМ,4 ввод 2 очередь, участок трассы от пр. Кабанбай батыра до улицы № 39 левобережье Астаны» на сумму 10 000,0 тыс. тенге и «ПСД ТМ,4 ввод 2 очередь, теплотрасса от реки Ишим до улицы № 39 левобережье Астаны» -

3 270,3 тыс. тенге на субсчетах 2300 «Основные средства», а также необоснованного начисления амортизации;

- на 31 декабря 2022 года допущено завышение балансовой стоимости основных средств на **3 432 391,0 тыс. тенге** за счет несвоевременного проведения операций по выбытию объектов наружных сетей (наружные сети водопровода и канализации объекта «Строительство инженерных сетей к ТРЦ «Абу Даби Плаза» - 142 605,5 тыс. тенге; озеленение и благоустройство объекта: «Строительство Линейного парка в городе Астана. 1 очередь. Корректировка» - 2 753 175,8 тыс. тенге; наружное освещение объекта: «Строительство Линейного парка в городе Астана. 1 очередь. Корректировка» - 536 609,7 тыс. тенге) в соответствии с приказами Управления активов, повлекшее в дальнейшем искажение исходящего сальдо на 31 декабря 2022 года по строке 114 «Основные средства» КФО-1 «КББ АБП»;

- допущено искажение входящего сальдо по строке 114 «Основное средство» КФО-1 «КББ АБП» на 1 января 2022 года на **203 538,4 тыс. тенге**, так как основные средства, переданные фактически в предыдущие года, списаны с баланса только в отчетном году;

- допущено искажение входящего сальдо по строке 114 «Основное средство» КФО-1 на 1 января 2022 года на **64 214,6 тыс. тенге** по объекту «Трансформаторная подстанция № 8268 мощностью 1600 кВа на напряжение 10/0,4 кВ», так как данное основное средство, переданное фактически в предыдущие года, списано с баланса только в отчетном году;

- не проведена бухгалтерская проводка по дебету субсчета счета 2340 «Передающие устройства» и кредиту субсчета 2411 «Незавершенное строительство» на сумму 14 113 370,4 тыс. тенге (объект «Расширение и реконструкция ТЭЦ-2 с установкой котлоагрегатов ст.№7,8 турбоагрегатов ст.№5,6 и водогрейной котельной г.Астаны»), в результате по счету 2391 «Накопленная амортизация основных средств» не верно начислены расходы по амортизации на сумму 58 805,7 тыс. тенге, что в дальнейшем повлекло искажение финансовой отчетности на 31 декабря 2022 года по строке 114 «Основные средства» КФО-1 на сумму **58 805,7 тыс. тенге**;

- на 31 декабря 2022 года допущено завышение балансовой стоимости основных средств на сумму **10 954 333,3 тыс. тенге** за счет несвоевременного проведения операции по выбытию объектов наружных сетей («Строительство распределительных сетей южнее улицы №19 на левом берегу от 3 ввода. Корректировка» на сумму 809 735,0 тыс. тенге; «Тепломагистраль в левобережную часть г. Астаны, 4 ввод 1 очередь – Участок от ТЭЦ-2 до ул. Акжол» на сумму 2 627 018,4 тыс. тенге; «Тепломагистраль в левобережную часть г. Астаны, 4 ввод 2 очередь. Участок теплотрассы от р. Ишим до ул.39» на сумму 7 517 574,9 тыс. тенге) в соответствии с постановлением акимом города Астаны от 21 июня 2018 года №501-1167 «Об отмене постановления акимата города Астаны от 21 августа 2017 года №206-1682 «О приятии объектов в коммунальную собственность города Астаны» путем передачи активов в АО «Астана-Теплотранзит», повлекшее в дальнейшем искажение исходящего сальдо на 31

декабря 2022 года по строке 114 «Основные средства» КФО-1 «КББ АБП» на сумму остаточной стоимости активов - 7 873 586,8 тыс. тенге (10 954 333,3 - 3 080 746,5), а также начисленной амортизации на сумму 3 080 746,5 тыс. тенге;

- не обеспечены требования полноты и достоверности отражения строки 114 «Основные средства» формы КФО-1 «КББ АБП» по состоянию на 31 декабря 2022 года, в части объектов недвижимости, находящихся на праве собственности, а именно из зарегистрированных 60 прав на недвижимое имущество, не отражено по данным бухгалтерского учета 28 земельных участков и 20 жилых объектов.

#### *Управление транспорта*

**Пункт 12.** В нарушение Бюджетного кодекса, Учетной политики, Правил № 393, Плана счетов, Правил № 468, Правил № 640 Управлением транспорта:

- объект стоимостью **26 828,3 тыс. тенге** поставлен на баланс в 2022 году, тогда как данный объект принят по приказу Управления активов «О принятии имущества в коммунальную собственность города Астаны» от 8 декабря 2017 года №475/0, в результате допущено искажение строк 114 «Основные средства» формы КФО-1 «КББ АБП» и 120 «Амортизация активов» форма КФО-2 «Отчет о результатах финансовой деятельности АБП» на начало отчетного периода;

- в 2022 году не произведено своевременное отражение выбытия объекта на сумму **351 428,6 тыс. тенге**, что привело к искажению строк 114 «Основные средства» формы КФО-1 «КББ АБП» и 120 «Амортизация активов» форма КФО-2 «Отчет о результатах финансовой деятельности АБП» на конец отчетного периода;

- произведено искажение строки 115 «Незавершенное строительство и капитальные вложения» формы КФО-1 «КББ АБП» на начало отчетного периода на сумму **1 135 560,6 тыс. тенге**, в результате позднего переноса на соответствующий счет введенного в эксплуатацию объекта;

- не обеспечены требования полноты и достоверности отражения строки 114 «Основные средства» формы КФО-1 «КББ АБП» по состоянию на 31 декабря 2022 года, в части объектов недвижимости, находящиеся на праве собственности.

*Управление цифровизации, Управление природопользования, Управление образования, Управление по инвестициям и Управление по делам религий*

**Пункт 13.** В нарушение Бюджетного кодекса, Учетной политики, Правил № 393, Плана счетов, Правил № 468, Правил № 640:

- произведено отражение финансовых инвестиций по себестоимости, без учета оценочной стоимости, указанных в постановлении акимата, что привело к искажению строки 110 «Долгосрочные финансовые инвестиции» КФО АБП на конец отчетного периода на **3 814 765,0 тыс. тенге** (*Управление цифровизации – 2 200 712,2 тыс. тенге, Управление природопользования – 1 566 785,2 тыс. тенге и Управление по делам религий – 47 267,6 тыс. тенге*);

- Управлением природопользования не отражены финансовые инвестиции в уставной капитал АО «Астана Горкоммунхоз» в сумме 3 009 971,0 тыс. тенге и в уставной капитал ГКП на пхв «Астана эко-полигон НС» в сумме 34 500,0 тыс. тенге, что привело к искажению строки 110 «Долгосрочные финансовые

инвестиции» КФО АБП на конец отчетного периода на общую сумму **3 044 471,0 тыс. тенге**;

- Управлением образования не отражен размер финансовых инвестиций в уставный капитал ГКП на пхв «Дворец школьников имени Аль-Фараби» и ГКП на пхв «Школа – лицей №93», что привело к искажению строки 110 «Долгосрочные финансовые инвестиции» КФО АБП на конец отчетного периода на общую сумму **24 638 882,8 тыс. тенге**;

- Управлением по инвестициям по данным бухгалтерского учета по счету 2120 «Долгосрочные финансовые инвестиции» занижен уставный капитал ТОО «Городской центр развития инвестиций «AstanaInvest» на сумму **39 608,8 тыс. тенге** (разница 180 330,1 тыс. тенге – 140 721,3 тыс. тенге), что привело к искажению сальдо на конец отчетного периода строки 110 «Долгосрочные финансовые инвестиции» финансовой отчетности Управления по инвестициям.

**Пункт 14.** Аудиторами как недостаток отмечен факт того, что вследствие несогласованных действий отдельных администраторов бюджетных программ, входящих в консолидированную финансовую отчетность местного бюджета, искажены данные КФО МБ по статье «Долгосрочные финансовые инвестиции».

В результате проведенных аудиторских процедур также **установлены нарушения и недостатки, в том числе системы внутреннего контроля, указывающие на риски возможных искажений.**

**Пункт 15.** Так, возникает риск недостоверных данных в финансовой отчетности администратора бюджетных программ и местного бюджета в целом, в связи с отсутствием инвентаризации активов и обязательств по отдельным администраторам бюджетных программ (Управление транспорта, Управления энергетики и Управления строительства). В нарушение Правил проведения инвентаризации:

- Управлением энергетики инвентаризационные описи активов (*от 28 ноября 2022 года №4; от 2 декабря 2022 года №7; от 23 декабря 2022 года №5*) не подписаны председателем, членами инвентаризационной комиссии, а также материально-ответственными лицами и соответственно описи не сдаются в бухгалтерскую службу Управления энергетики;

- Управлением энергетики не проведена инвентаризация незавершенного строительства перед составлением годовой финансовой отчетности по состоянию на 1 января 2023 года, соответственно не составлялись акты инвентаризации незавершенного строительства в соответствии с приложением №13 к Правилам проведения инвентаризации;

- Управлением транспорта не проведена инвентаризация активов отдельных видов перед составлением годовой финансовой отчетности по установленным срокам;

- Управлением строительства не проведена инвентаризация незавершенного строительства перед составлением годовой финансовой отчетности по состоянию на 1 января 2023 года.



**Пункт 16.** В нарушение Закона о бухгалтерском учете, Правил № 393 и Правил № 468 Управлением природопользования и Управлением по развитию языков допущено уклонение от ведения бухгалтерского учета.

**Пункт 17.** В нарушение Бюджетного кодекса, Учетной политики, Правил 393, Правил № 468 Управлением транспорта не обеспечено требование достоверности отражения данных строки 115 «Незавершенное строительство и капитальные вложения» формы КФО-1 «КББ АБП» по состоянию на 31 декабря 2022 года, в части отсутствия первичных документов, подтверждающих фактические затраты прошлых периодов, отсутствия инвентаризации, в связи с чем данная строка не подтверждается аудитом.

**Пункт 18.** В нарушение утвержденных форм Управлением энергетики накладные на внутреннее перемещение долгосрочных активов от 2 декабря 2022 года №10, от 2 декабря 2022 года №11; от 2 декабря 2022 года №13 не подписаны получателем Байсадиковым Б.Ж.

**Пункт 19.** Аудитом установлен факт того, что акт приемки объекта (*Завода по производству лакокрасочной продукции*) в эксплуатацию от 21 октября 2022 года подписан Заказчиком в лице руководителя Управления энергетики, проработавшим на данной должности до 23 августа 2022 года.

**Пункт 20.** В нарушение типовой формы таблицы 20 «Обязательство по договорам государственно-частного партнерства» к Пояснительной записке к финансовой отчетности Правил №640 Управлением образования не заполнен столбец №5 «Сумма, перечисленная по договору, в том числе в отчетном периоде».

Кроме того, проведенные аудиторские процедуры показали наличие **прочих нарушений и недостатков в сфере ведения бухгалтерского**, не приведшие к искажениям и рискам искажения финансовой отчетности.

**Пункт 21.** В нарушение Плана счетов, Учетной политики, Правил № 393 Управлением энергетики не верно отражены по счету 1316 «Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности» материальные ценности на общую сумму 152,5 тыс. тенге (*USB Флешка 64GB Transcend JetFlash 700 Type-A 3.1 Gen 1 (3.0) Black (TS64GJF700)*) вместо субсчета 1319 «Прочие материалы», не повлекшие в дальнейшем искажения финансовой отчетности КФО-1 «КББ АБП».

**Пункт 22.** В нарушение Плана счетов, Правил №393 по данным бухгалтерского учета отражены 3 квартиры в городе Астана (*улица №23-30 дом №1 кв.№14 с первоначальной стоимостью 4 096,3 тыс. тенге; улица №23-30 дом №6 кв.№107 с первоначальной стоимостью 3 147,7 тыс. тенге; улица №23-30 дом №1/1 кв.№53 с первоначальной стоимостью 1 376,1 тыс. тенге*), по которым за Управлением энергетики не зарегистрированы права на недвижимое имущество.

**Пункт 23.** В нарушение Плана счетов, Учетной политики, Правил № 393 Управлением строительства не верно отражены по счету 1316 «Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности» материальные ценности на общую сумму 757,2 тыс. тенге (*архивная коробка в количестве 200 единиц на общую сумму 399,6 тыс. тенге; батарейки в количестве 148 единиц на общую сумму 50,5 тыс. тенге; батарейка тип ААА в количестве 500 единиц на общую сумму 238,7 тыс. тенге; пружины в количестве*



300 единиц на сумму 1,5 тыс. тенге; флеш-накопителя 32 Гб в количестве 31 единиц на общую сумму 66,9 тыс. тенге) вместо субсчета 1319 «Прочие материалы».

**Согласно информации, предоставленной Департаментом внутреннего государственного аудита по городу Астана, выявлено искажение консолидированной финансовой отчетности за 2022 год в Управлении внутренней политики на 836,4 тыс. тенге, в Управлении активов на 2 462,6 тыс. тенге, в Управлении по инвестициям на 49 826,1 тыс. тенге (письма от 26.04.2023 г. № исх. ДВГА--04/1479 и 27.04.2023 г. № исх. ДВГА--04/2882-И).**

### **Мнение с оговоркой по КФО АБП**

#### *Управление строительства*

На основании полученных аудиторских доказательств, аудиторами выражено мнение с оговоркой на КФО АБП, так как аудиторы пришли к выводу о том, что влияние на финансовую отчетность неадекватного раскрытия финансовой информации является существенным для финансовой отчетности в целом, но не всеобъемлющим. При этом, за исключением влияния на финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в аудиторском отчете, содержащем основание для выражения мнения с оговоркой, годовая финансовая отчетность АБП достоверно отражает во всех существенных отношениях финансовое положение Управления строительства по состоянию на 31 декабря 2022 года, результаты финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2022 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 АБП в размере 4 039 326,7 тыс. тенге, общая сумма искажений финансовой отчетности за 2022 год, выявленных по результатам аудита в Управлении строительства, составила в размере 2 424 657,5 тыс. тенге, подлежащая восстановлению, которая не превысила порог существенности в совокупности. Аудиторы не имели возможности получить достаточное и надлежащее аудиторское доказательство, на основании которого они могли выразить мнение, но они приходят к заключению, что возможное влияние необнаруженных искажений, если таковые имеют место, на финансовую отчетность может быть существенным в результате отсутствия инвентаризации незавершенного строительства перед составлением годовой финансовой отчетности по состоянию на 1 января 2023 года.

#### *Управление энергетики*

На основании полученных аудиторских доказательств, аудиторами выражено мнение с оговоркой на КФО АБП, так как аудиторы пришли к выводу о том, что влияние на финансовую отчетность неадекватного раскрытия финансовой информации является существенным для финансовой отчетности в целом, но не всеобъемлющим. При этом, за исключением влияния на финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в аудиторском отчете, содержащем основание для выражения мнения с оговоркой, годовая финансовая отчетность АБП достоверно отражает во всех существенных отношениях финансовое

положение по состоянию на 31 декабря 2022 года, результаты финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2022 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 АБП в размере 8 245 310,9 тыс. тенге, общая сумма искажений финансовой отчетности за 2022 год, выявленных по результатам аудита в ГУ «Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Астаны», составила в размере 22 633 571,1 тыс. тенге, подлежащая восстановлению, которая превысила порог существенности в совокупности.

Кроме того, аудиторы не имели возможности получить достаточное и надлежащее аудиторское доказательство, на основании которого они могли выразить мнение, но они приходят к заключению, что возможное влияние необнаруженных искажений, если таковые имеют место, на финансовую отчетность может быть существенным в результате отсутствия инвентаризации незавершенного строительства перед составлением годовой финансовой отчетности по состоянию на 1 января 2023 года.

#### *Управление транспорта*

По нашему мнению, за исключением влияния на финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в пункте, содержащем основание для выражения мнения с оговоркой, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2022 года, результаты финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с требованиями, установленными законодательством Республики Казахстан в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

На основании полученных аудиторских доказательств, аудиторами выражено мнение с оговоркой на КФО АБП, так как аудиторы пришли к выводу о том, что влияние на финансовую отчетность неадекватного раскрытия финансовой информации является существенным для финансовой отчетности в целом, но не всеобъемлющим. При этом, за исключением влияния на финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в аудиторском отчете, содержащем основание для выражения мнения с оговоркой, годовая финансовая отчетность АБП достоверно отражает во всех существенных отношениях финансовое положение Управления транспорта по состоянию на 31 декабря 2022 года, результаты финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2022 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 АБП в размере 5 162 865,5 тыс. тенге, общая сумма искажений финансовой отчетности по результатам настоящего аудита в Управление транспорта составила на сумму 1 513 817,5 тыс. тенге, подлежат восстановлению 351 428,6 тыс. тенге, которая не превысила порог существенности в совокупности.

Аудиторы не имели возможности получить достаточное и надлежащее аудиторское доказательство, на основании которого они могли выразить мнение, но они приходят к заключению, что возможное влияние необнаруженных искажений, если таковые имеют место, на финансовую отчетность может быть существенным в результате отсутствия инвентаризации активов государства, не полное отражение основных средств по данным бухгалтерского учета и учета объектов незавершенного строительства, числящиеся с прошлых периодов.

### **Мнение с оговоркой по КФО МБ**

По нашему мнению, за исключением влияния на финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в разделе, содержащем основание для выражения мнения с оговоркой, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2022 года, результаты финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с требованиями, установленными законодательством Республики Казахстан в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

На основании полученных аудиторских доказательств, аудиторами выражено мнение с оговоркой на КФО МБ, так как аудитор пришел к выводу о том, что влияние искажения на финансовую отчетность является существенным для финансовой отчетности в целом, но не всеобъемлющим. При этом, за исключением влияния на финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в аудиторском отчете, содержащем основание для выражения мнения с оговоркой, годовая консолидированная финансовая отчетность об исполнении местного бюджета достоверно отражает во всех существенных отношениях финансовое положение местных исполнительных органов столицы по состоянию на 31 декабря 2022 года, результаты финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2022 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 28 007 393,7 тыс. тенге общая сумма искажений финансовой отчетности, являющихся существенными, по результатам настоящего аудита и информации Департамента внутреннего государственного аудита по городу Астана (*письмо № исх. ДВГА--04/2882-И от 27.04.2023 г.*) составила на **сумму 60 250 413,4 тыс. тенге** (*Управление строительства – 4 244 419,1 тыс. тенге, Управление энергетики – 22 901 324,1 тыс. тенге, Управление транспорта – 1 513 817,5 тыс. тенге, Управление цифровизации – 2 200 712,2 тыс. тенге, Управление природопользования – 4 611 256,2 тыс. тенге, Управление по делам религий – 47 267,6 тыс. тенге, Управление образования – 24 638 882,8 тыс. тенге, Управление по инвестициям – 89 434,9 тыс. тенге, Управление внутренней политики – 836,4 тыс. тенге, Управление активов – 2 462,6 тыс. тенге*).

Не изменяя мнения о достоверности финансовой отчетности, мы обращаем внимание на следующую информацию: существует обстоятельство, влекущее риск существенного искажения консолидированной финансовой отчетности местного бюджета, а именно отсутствие ведения бухгалтерского учета у

отдельных администраторов бюджетных программ (Управлением природопользования, Управлением по развитию языков), отсутствие инвентаризации активов и обязательств при составлении финансовой отчетности (Управление транспорта, Управления энергетики и Управления строительства), отсутствия первичных документов, подтверждающих отдельные элементы финансовой отчетности, их ненадлежащее оформление (Управление транспорта, Управления энергетики).

### **III. Итоговая часть**

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

##### **1. Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Астаны:**

В ходе государственного аудита по бухгалтерскому учету восстановлены выявленные нарушения на сумму 11 163 007,4 тыс. тенге:

- бухгалтерской справкой от 9 марта 2023 года уменьшена задолженность АО «Центрказэнергомонтаж» перед Управлением энергетики, увеличен счет 2411 «Незавершенное строительство» по договору от 26 августа 2011 года №11/133 на выполнение подрядных работ «Расширение и реконструкция ТЭЦ-2, тепловых сетей и электросетевых объектов города Астаны» (Расширение и реконструкция ТЭЦ-2. Корректировка сметной документации) на общую сумму 136 598,1 тыс. тенге (приложение №19 к Аудиторскому отчету Управления энергетики);

- по счету 2340 «Передаточные устройства» стоимость объекта «Расширение и реконструкция ТЭЦ-2 с установкой котлоагрегатов ст.№7,8 турбоагрегатов ст.№5,6 и водогрейной котельной г. Астаны» завышена за счет неначисленной амортизации в сумме 58 805,7 тыс. тенге. Бухгалтерской справкой от 5 апреля 2023 года восстановлено путем уменьшения финансового результата (5220) (приложение №25 к Аудиторскому отчету Управления энергетики);

- бухгалтерской справкой от 31 марта 2023 года списаны с баланса объекты («Строительство распределительных сетей южнее улицы №19 на левом берегу от 3 ввода. Корректировка» на сумму 809 735,0 тыс. тенге; «Тепломагистраль в левобережную часть г. Астаны, 4 ввод 1 очередь – Участок от ТЭЦ-2 до ул. Акжол» на сумму 2 627 018,4 тыс. тенге; «Тепломагистраль в левобережную часть г. Астаны, 4 ввод 2 очередь. Участок теплотрассы от р. Ишим до ул.39» на сумму 7 517 574,9 тыс. тенге) на сумму 10 954 333,3 тыс. тенге, допущенные за счет несвоевременного проведения операции по выбытию объектов наружных сетей со счета 2340 «Передаточные устройства» (приложение №26 к Аудиторскому отчету Управления энергетики);

- бухгалтерской справкой от 5 апреля 2023 года списана с баланса сумма двух ПСД - 13 270,3 тыс. тенге («ПСД ТМ,4 ввод 2 очередь, участок трассы от пр. Кабанбай батыра до улицы № 39 левобережье Астаны» на сумму 10 000,0 тыс. тенге и «ПСД ТМ,4 ввод 2 очередь, теплотрасса от реки Ишим до улицы № 39 левобережье Астаны» - 3270,3 тыс. тенге) необоснованно числящаяся на счете 2340 «Передаточные устройства» (приложение №31 к Аудиторскому отчету Управления энергетики).

По результатам аудита для привлечения к административной ответственности материалы аудита Управления строительства, Управления энергетики, Управления транспорта, Управления цифровизации, Управления

природопользования, Управления по делам религий, Управления образования, Управления по инвестициям и Управления по развитию языков направлены в Департамент внутреннего аудита по городу Астана по 10 фактам уклонения от ведения бухгалтерского учета и составления искаженной финансовой отчетности, ответственность за которые предусмотрена ст. 238 Кодекса Республики Казахстан об административных правонарушениях.

Согласно предоставленной информации на момент составления аудиторского заключения по 4 фактам к административной ответственности привлечены должностные лица Управления строительства, Управления цифровизации, Управления образования и Управление транспорта с выплатой административных штрафов на общую сумму 345,0 тыс. тенге.

### 3.2. Выводы по результатам государственного аудита

Государственный аудит консолидированной финансовой отчетности местного бюджета за 2022 год, показал, что консолидированная финансовая отчетность местного бюджета и администраторов бюджетных программ, охваченных аудитом, отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2022 года, результаты финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с требованиями, установленными законодательством Республики Казахстан, за исключением влияния на финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в разделе, содержащем основание для выражения мнения с оговоркой.

На основании полученных аудиторских доказательств, выражено **мнение с оговоркой**, так как получен вывод о том, что влияние установленных искажений на финансовую отчетность является существенным для финансовой отчетности в целом, но не всеобъемлющим.

Так, при усредненном значении порога существенности в целом для КФО МБ в размере 28 007 393,7 тыс. тенге общая сумма искажений финансовой отчетности, являющихся существенными, по результатам настоящего аудита и информации Департамента внутреннего государственного аудита по городу Астана составила **60 250 413,4 тыс. тенге** (*Управление строительства – 4 244 419,1 тыс. тенге, Управление энергетики – 22 901 324,1 тыс. тенге, Управление транспорта – 1 513 817,5 тыс. тенге, Управление цифровизации – 2 200 712,2 тыс. тенге, Управление природопользования – 4 611 256,2 тыс. тенге, Управление по делам религий – 47 267,6 тыс. тенге, Управление образования – 24 638 882,8 тыс. тенге, Управление по инвестициям – 89 434,9 тыс. тенге, Управление внутренней политики – 836,4 тыс. тенге, Управление активов – 2 462,6 тыс. тенге*).

Основными причинами искажения финансовых отчетностей АБП являются:

- неверное отражение финансовых инвестиций в уставный капитал субъектов квазигосударственного сектора по балансовой стоимости, тогда как необходимо отражать по справедливой;
- не отражение и неверное отражение основных средств и незавершенного строительства.



Кроме того, установлены нарушения и недостатки, в том числе системы внутреннего контроля, указывающие на риски возможных искажений, такие как:

- отсутствие инвентаризации активов и обязательств по отдельным элементам финансовой отчетности;
- уклонение от надлежащего ведения бухгалтерского учета;
- не подтверждение первичными документами отдельных элементов финансовой отчетности;
- ненадлежащее оформление бухгалтерских документов.

В целом по итогам аудита установлены искажения финансовой отчетности, являющиеся финансовыми нарушениями, на общую сумму 56 776 858,4 тыс. тенге, искажения финансовой отчетности, являющиеся процедурными нарушениями на общую сумму 3 420 429,9 тыс. тенге, 25 процедурных и 8 системных недостатков, а также прочие финансовые нарушения на общую сумму 16 597,4 тыс. тенге.

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

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

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

**2. Управлению финансов города Астана в срок до 15 октября 2023 года** организовать повышение квалификации работников бухгалтерий администраторов бюджетных программ с акцентом на правильности отражения финансовых инвестиций.

**3. Управлению активов и государственных закупок города Астаны в срок до 15 июля 2023 года** провести сверку правильности отражения администраторами бюджетных программ финансовых инвестиций в уставный капитал субъектов квазигосударственного сектора.

#### **4. Управлению строительства города Астаны:**

1) в срок **до 15 июля 2023 года** принять меры по достоверному отражению операций в бухгалтерском учете на общую сумму **2 424 657,5 тыс. тенге** (пункты 6, 9, 10, 11 Аудиторского отчета);

2) в срок **до 15 июля 2023 года** провести инвентаризацию незавершенного строительства (пункт 15 Аудиторского заключения);

3) в срок **до 15 августа 2023 года** в соответствии с подпунктом 2) пункта 154 Правил № 393 списать кредиторскую задолженность ликвидированного предприятия и возместить ее в доход бюджета на общую сумму **3 600,0 тыс. тенге** (пункт 5 Аудиторского заключения).

## **5. Управлению топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Астаны:**

1) в срок **до 15 июля 2023 года** принять меры по достоверному отражению операций в бухгалтерском учете на общую сумму **11 300 037,3 тыс. тенге** (пункты 10, 18 Аудиторского отчета);

2) в срок **до 15 июля 2023 года** провести инвентаризацию незавершенного строительства, а также основных средств в части земельных участков и жилых объектов, с последующим отражением ее итогов по бухгалтерскому учету (пункты 13 и 15 Аудиторского заключения);

3) в срок **до 15 августа 2023 года** провести актуализацию Положения о Государственном учреждении «Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Астаны», утвержденного Постановлением акимата города Астаны от 5 октября 2022 года №01-2780, в части перечня организаций, находящихся в ведении Управления энергетики на основании постановлений акимата столицы от 2 сентября 2022 года №501-2413, от 9 сентября 2022 года №501-2459, от 2 декабря 2022 года №502-3627 (пункт 8 Аудиторского заключения);

4) в срок **до 15 августа 2023 года** провести необходимую работу в соответствии с пунктом 12 статьи 43 Закона РК «О государственных закупках» по возврату обеспечений исполнений договоров о государственных закупках либо зачислений их в доход бюджета (пункт 5 Аудиторского заключения);

5) в срок **до 15 августа 2023 года** в соответствии с подпунктом 2) пункта 154 Правил № 393 списать кредиторскую задолженность ликвидированных предприятий и возместить ее в доход бюджета на общую сумму **442,9 тыс. тенге** (пункт 5 Аудиторского заключения).

## **6. Управлению транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры города Астаны:**

1) в срок **до 15 июля 2023 года** принять меры по достоверному отражению операций в бухгалтерском учете на общую сумму **351 428,6 тыс. тенге** (пункт 10 Аудиторского отчета);

2) в срок **до 15 июля 2023 года** провести инвентаризацию активов (пункт 15 Аудиторского заключения);

3) в срок **до 15 августа 2023 года** провести необходимую работу в соответствии с пунктом 12 статьи 43 Закона РК «О государственных закупках» по возврату обеспечений исполнений договоров о государственных закупках либо зачислений их в доход бюджета (пункт 5 Аудиторского заключения);

4) в срок **до 15 августа 2023 года** в соответствии с подпунктом 2) пункта 154 Правил № 393 списать кредиторскую задолженность ликвидированных предприятий и возместить ее в доход бюджета на общую сумму **12 554,5 тыс. тенге** (пункт 5 Аудиторского заключения).

**7. Управлению цифровизации и государственных услуг города Астаны** в срок **до 15 июля 2023 года** принять меры по достоверному отражению операций в бухгалтерском учете на общую сумму **2 200 712,2 тыс. тенге** (пункт 13 Аудиторского заключения).

**8. Управлению охраны окружающей среды и природопользования города Астаны:**

1) в срок до **15 июля 2023** года принять меры по достоверному отражению операций в бухгалтерском учете на общую сумму **4 611 256,2 тыс. тенге** (*пункт 13 Аудиторского заключения*);

2) в срок до **15 декабря 2023** года принять меры по восстановлению бухгалтерского учета (*пункт 16 Аудиторского заключения*).

**9. Управлению образования по городу Астана** в срок до **15 июля 2023** года принять меры по достоверному отражению операций в бухгалтерском учете на общую сумму **24 638 882,8 тыс. тенге** (*пункт 13 Аудиторского заключения*).

**10. Управлению по инвестициям и развития предпринимательства города Астаны** в срок до **15 июля 2023** года принять меры по достоверному отражению операций в бухгалтерском учете на общую сумму **39 608,8 тыс. тенге** (*пункт 13 Аудиторского заключения*).

**11. Управлению по делам религий города Астаны** в срок до **15 июля 2023** года принять меры по достоверному отражению операций в бухгалтерском учете на общую сумму **47 267,6 тыс. тенге** (*пункт 13 Аудиторского заключения*).

**12. Управлению по развитию языков и архивного дела города Астаны** в срок до **15 декабря 2023** года принять меры по восстановлению бухгалтерского учета (*пункт 16 Аудиторского заключения*).

**13. Члену Ревизионной комиссии по городу Астана Лебо Е.В.** направить предложения в Министерство финансов Республики Казахстан по совершенствованию законодательства Республики Казахстан в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности (*пункты 1, 2, 3 и 4 Аудиторского заключения*).