

Аудиторский отчет финансовой отчетности № 260

г. Риддер с. Лесное ВКО

23.08.2019г.

Наименование объекта государственного аудита: Республиканское государственное учреждение «Республиканская специализированная школа-интернат-колледж олимпийского резерва в городе Риддер» Комитета по делам спорта и физической культуры Министерства культуры и спорта Республики Казахстан (далее по тексту – Учреждение, РГУ «РСШИКОР» г.Риддер, школа-интернат).

Справка о государственной перерегистрации юридического лица № 227-1917-14-РГУ от 19.03.2015 года, (дата первичной гос. регистрации – 03.09.2002г.).

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией и законами Республики Казахстан, актами Президента и правительства Республики Казахстан, иными нормативно-правовыми актами, а также Уставом, утвержденным приказом Председателя Комитета по делам спорта и физической культуры Министерства культуры и спорта Республики Казахстан от 23.02.2015г. № 40. В Устав учреждения внесены дополнения приказом Комитета по делам спорта и физической культуры Министерства культуры и спорта РК № 202 от 25.07.2016 г. в части порядка оказания платных видов деятельности по реализации товаров (работ, услуг) государственным учреждением в соответствии с действующим законодательством РК.

Администратор бюджетных программ – 240 Министерство культуры и спорта Республики Казахстан.

Код учреждения: 2400022.

БИН 020940002854.

Юридический адрес: 071300, Восточно-Казахстанская область, с. Лесное, ул. Сосновая, 45 а, тел: 8-(723-36) 3-03-64 (бухгалтерия).

(Наименование объекта аудита)

Мною, главным специалистом – государственным аудитором отдела аудита финансовой отчетности Департамента внутреннего государственного аудита по Восточно-Казахстанской области Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан (далее - ДВГА по ВКО) Нургожиной Ардак Арыпхановной в соответствии с Перечнем проверяемых объектов на 2019 год Департамента внутреннего государственного аудита по ВКО КВГА МФ РК и на основании Поручения на проведение внутреннего государственного аудита от 12 августа 2019 года № 260, зарегистрированного в Управлении Комитета по правовой статистике и специальным учетам по ВКО за № 1963000001705012/00521 от 13 августа 2019 года проведен аудит финансовой отчетности за 2018 год в РГУ «Республиканская специализированная школа-интернат-колледж олимпийского резерва в городе Риддер» Комитета по делам спорта и физической культуры Министерства культуры и спорта Республики Казахстан за 2018 год, состоящих из форм:

- форма 1 «Бухгалтерский баланс»;
- форма 2 «Отчет о результатах финансовой деятельности»;

- форма 3 «Отчет о движении денег на счетах государственного учреждения по источникам финансирования (прямой метод)»;
- форма 4 «Отчет об изменениях чистых активов/капитала»;
- форма 5 «Пояснительная записка к финансовой отчетности».

Ответственность руководства государственного органа (учреждения) за финансовую отчетность:

Руководство РГУ «Республиканская специализированная школа-интернат-колледж олимпийского резерва в городе Риддер» несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности за 2018 год в соответствии с нормативными правовыми актами в области ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в государственных учреждениях. Согласно п.6 Правил №393, руководитель государственного учреждения создает условия для правильного ведения бухгалтерского учета, обеспечивает неукоснительное выполнение всеми подразделениями и работниками государственного учреждения, имеющими отношение к учету, требований в части порядка оформления и представления для учета документов и сведений. Руководство государственного органа (учреждения) несет ответственность за обеспечение системы внутреннего контроля, которая необходима для подготовки достоверного представления данных в финансовой отчетности в соответствии с НПА РК, не содержащих существенных искажений вызванных мошенничеством или ошибкой.

Государственный аудит проведен с ведома исполняющего обязанности руководителя Учреждения Шлемова Дмитрия Геннадьевича на время отпуска руководителя учреждения Кнауб Владимира Владимировича на основании приказа Комитета по делам спорта и физической культуры Министерства культуры и спорта РК № 13-0/в от 27.06.2019г., в присутствии главного бухгалтера учреждения Жулябиной Елены Алексеевны.

За аудируемый период правом первой подписи были наделены:

- с 05.08.2002г. по настоящее время руководитель Учреждения – Кнауб Владимир Владимирович (Приказ Агентства РК по туризму и спорту «О назначении на должность» № 06-2-7/1695 от 05.08.2002г.). Должностная инструкция руководителя учреждения подписана на основании приказа от 05.03.2014г. № 80, где на руководителя возложены следующие функциональные обязанности (раздел. 3): руководит финансово-хозяйственной деятельностью и принимает меры по расширению и развитию государственного учреждения, его материально-технической базы, обеспечивает рациональное использование выделяемых бюджетных средств, представляет отчет о финансово-хозяйственной, учебно-тренировочной и другой деятельности т.д.

За достоверность данных в финансовой отчетности ответственность на руководителя не возлагалась.

С правом второй подписи наделены:

- с 03.06.2014г. по настоящее время главный бухгалтер Жулябина Елена Алексеевна. Приказом руководителя Учреждения № 58-о/д от 02.04.2015г.

обладает правом второй подписи на финансовых документах. Должностная инструкция подписана главным бухгалтером 01.09.2016 г., где главный бухгалтер Жулябина Е.А. назначена ответственным за ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности (пп.4 п.4.1 должностной инструкции).

Бухгалтерский баланс за 2018 год подписан руководителем Учреждения Кнауб В.В. и главным бухгалтером Жулябиной Е.А.

Ответственность аудитора:

Моя ответственность заключается, в выражении мнения о достоверности финансовой отчетности Учреждения за 2018 год (Бухгалтерский баланс учреждения). Аудит проведен в соответствии с Законом Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года № 392 «О государственном аудите и финансовом контроле», процедурными стандартами «Аудит финансовой отчетности», утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 апреля 2017 года № 272и на основании представленных документов, достоверность которых находится в сфере ответственности администрации Учреждения, прилагаемой финансовой отчетности РГУ «Республиканская специализированная школа-интернат-колледж олимпийского резерва в городе Риддер» за 2018 год по состоянию на 1 января 2019 года, соответственно, отчета о результатах финансовой деятельности, отчета о движении денег на счетах государственного учреждения по источникам финансирования, отчета об изменениях чистых активов/капитала за период, закончившийся 31 декабря 2018 года и пояснительной записки к финансовой отчетности.

Сокращения, применяемые в Аудиторском отчете по финансовой отчетности:

- Бюджетный Кодекс Республики Казахстан от 04.12.2008г. № 95 –IV- далее по тексту Бюджетный Кодекс РК;
- Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 1 августа 2017 года № 468 «Об утверждении форм и правил составления и представления финансовой отчетности» - далее по тексту Правила №468;
- Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» - далее по тексту Правила №393;
- Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 07.09.2010г. № 444 «Об утверждении учетной политики» - далее по тексту Учетная политика;
- Кодекс Республики Казахстан от 5 июля 2014 года № 235-V ЗРК «Об административных правонарушениях» - далее по тексту КоАП РК;
- Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 15 июня 2010 года № 281 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений» - далее по тексту План счетов.

Аудит денежных средств и их эквивалент:

1). *Номер и наименование вопроса программы аудита:* Правильность отражения входящих и исходящих остатков на счетах бухгалтерского учета и в финансовой отчетности.

Ответ на вопрос программы аудита:

Целью аудита денежных средств и их эквивалентов является формирование аудиторского мнения о достоверности и полноте информации, отраженной в финансовой отчетности Учреждения. Аудит учета денежных средств и их

эквивалентов проведен на основании регистров бухгалтерского учета, являющимися источниками аудиторских доказательств.

Учреждение имеет счет в РГУ «Риддерское городское управление казначейства Департамента казначейства по ВКО» Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан для проведения платежей: БИК ККМФКZ2А; ИИК KZ92070101KSN0000000.

Финансирование Учреждения в 2018 году из средств бюджета осуществлялось по нижеуказанным бюджетным программам:

В соответствии с ф.4-20 «Сводный отчет по расходам» за 2018 год:

Наименование Бюджетной программы	По плану финансирования	Оплаченные обязательства
038-100 «Обучение и воспитание одаренных в спорте детей»	593 836,0	593 811,1
038-111 «Капитальные расходы государственных организаций»	39 823,0	39 821,5
ИТОГО	633 659,0	633 632,6

На конец отчетного года сумма остатка неосвоенных средств Учреждения составило 26,4 тыс. тенге, которые заключительным оборотом были возвращены в доход бюджета.

Далее Учреждение имеет остатки на КСН счетах и Денежные средства в кассе (сч. 1010), а именно:

1) КСН счет временного размещения денежных средств (гарантийные денежные взносы подрядчиков) ИИК KZ460705012400022001. Согласно формы №5-20 «Выписка с контрольного счета наличности» на начало и на конец 2018 года остаток - нулевой. В соответствии с данными формой 5-34А приход средств за 2018 год на счет временного размещения денег и расход составил 3022,4 тыс. тенге;

2) КСН счет денег от реализации товаров, работ и услуг (платных услуг) ИИК KZ300703012400022001. Согласно формы №5-20 «Выписка с контрольного счета наличности» остаток на начало года – 3443,4 тыс. тенге и на конец 2018 года остаток – 3599,2 тыс. тенге. В соответствии с данными формой 5-34А приход средств за 2018 год на счет платных услуг составил 29132,2 тыс. тенге, а расход – 28976,4 тыс. тенге;

3) Денежные средства в кассе (сч. 1010), имеется остаток наличных денежных средств: на начало года – нулевой, на конец отчетного года – 13,2 тыс. тенге. Согласно мемориального ордера №1 «Накопительная ведомость по кассовым операциям» приход по кассе составил на сумму 36328,0 тыс. тенге, расход - 36314,8 тыс. тенге. Остаток на конец отчетного периода в сумме 13,2 тыс. тенге перечислен в доход республиканского бюджета 31.01.2019 года.

В Бухгалтерском балансе вышеуказанные остатки средств на КСН счете платных услуг и в кассе отражены по строке 010 «Денежные средства и их эквиваленты»: на начало – 3443,4 тыс. тенге, на конец – 3612,4 тыс. тенге. Аудитом подтверждены данные на начало и конец года по строке 010 «Денежные средства и их эквиваленты», отклонений не установлено.

Учет движения денег, передаваемых государственному учреждению в

соответствии с законодательными актами Республики Казахстан физическими и (или) юридическими лицами на условиях их возвратности либо перечисления при наступлении определенных условий в соответствующий бюджет или третьим лицам ведется (мемориальный ордер 3) в соответствии с Правилами №393, Приложения 76 к приказу и.о. Министра финансов Республики Казахстан от 2 августа 2011 года № 390 Форма № 381.

Результаты проверки переноса начального сальдо счетов оформлены рабочим документом "РД – Входящее сальдо денежных средств и их эквивалентов (РД-ВСДС)", отклонений не установлено.

Вопрос программы проверен. Нарушений и недостатков не установлено.

2) *Номер и наименование вопроса программы аудита:* Денежные средства в кассе (сч. 1010), сохранность наличных денежных средств и ведения кассовых операций.

Ответ на вопрос программы аудита:

Учет наличных денежных средств ведётся по мемориальному ордеру №1 «Накопительная ведомость по кассовым операциям» в соответствии с Правилами 393 (с внесёнными изменениями и дополнениями Приказом МФ РК от 20.11.2015г. № 577). Письменный договор о полной материальной ответственности за хранение денежных средств заключен с кассиром Шишовой О.С. от 20.03.2015 г., в том числе за период работы 2018 г. Инвентаризация кассы проводится в соответствии с п.47 Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях, утвержденным приказом МФ РК от 22.08.2011 г. № 423 не реже 1 раз в квартал. По результатам инвентаризации кассы составляется Акт инвентаризации наличия денег.

Учет кассовых операций ведется в кассовой книге по форме 440 Альбома форм по бюджетным средствам и от оказания платных услуг. Приходные и расходные кассовые ордера до передачи в кассу регистрируются бухгалтерией в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов в форме № КО-3а Альбома форм. Прием наличных денег производится по приходным кассовым ордерам, подписанным главным бухгалтером и кассиром, заверенные печатью (штампом) кассира. Выдача наличных денег производится по расходным кассовым ордерам (форма КО-2 Альбома форм) и платежными (расчетно-платежным) ведомостями, подписанные получателями.

Согласно мемориального ордера №1 остаток на начало 2018 года не имеется. За 2018 год приход по кассе составил на сумму 36328,0 тыс. тенге, расход - 36314,8 тыс. тенге. Остаток на конец отчетного периода в сумме 13,2 тыс. тенге, который перечислен в доход республиканского бюджета согласно квитанции от 31.01.2019г.

Пункт 1: в нарушение п. 74-4 Правил 393 остаток наличных денежных средств в сумме **13,2 тыс.тенге** своевременно не перечислен в доход соответствующего бюджета, тогда как принятые государственным учреждением в кассу наличные деньги, не позднее трех рабочих дней со дня их приема, сдаются в банк, для зачисления на соответствующие контрольные счета наличности. (Сумма 13,2 тыс. тенге учреждением фактически перечислена в доход бюджета

31.01.2019г. по истечению месяца), нарушения процедурного характера.

3) *Номер и наименование вопроса программы аудита:* Соответствие формы №5-15 «Исполнение платежных поручений по государственному учреждению» и приложенных к ней первичных документов.

Ответ на вопрос программы аудита:

По вопросу соответствия формы №5-15 «Исполнение платежных поручений по государственному учреждению» и приложенных к ней первичных документов, нарушений не установлено. Ежедневные итоги сумм формы №5-15 за месяц соответствуют оплаченным обязательствам формы №4-20. Движения бюджетных средств на лицевом счете отражены в мемориальном ордере №2 формы 381, которые соответствуют остаткам средств Учреждения по форме №4-20.

Сбор аудиторских доказательств осуществлено путем проведения аудиторских процедур результаты, которого оформлены рабочим документом «РД – Программа проведения аудиторских процедур денежных средств и их эквивалентов (РД-ПДС)».

Первичная оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета по денежным средствам и их эквивалентам оценена как эффективная (доля условно отрицательных ответов 0 или 0% из предложенных 13 вопросов).

Оценка системы внутреннего контроля по учету денежным средствам и их эквивалентам оформлена в рабочем документе «РД – Тест оценки рисков средств внутреннего контроля по денежным средствам и их эквивалентам (РД-ТКДС)». Определение уровня риска средств контроля – низкий.

Вопрос программы проверен. Нарушений и недостатков не установлено.

Аудит учета запасов

1) *Номер и наименование вопроса программы аудита:* изучение состава запасов.

Ответ на вопрос программы аудита: Изучением состава запасов, установлено, что в Учреждении запасы классифицируются следующим составом:

- 1) строительные материалы по субсчету 1311;
- 2) медикаменты и перевязочные средства по субсчету 1313;
- 3) продукты питания по субсчету 1314;
- 4) топливо, ГСМ по субсчету 1315;
- 5) хоз. материалы и канцелярские принадлежности по субсчету 1316;
- 6) спецодежда и др. предметы индивидуального пользования, 1317;
- 6) запасные части по субсчету 1318;
- 7) прочие материалы по субсчету 1319.

Вопрос программы проверен. Нарушений и недостатков не установлено.

2) *Номер и наименование вопроса программы аудита:* правильность отражения запасов при первоначальном признании в бухгалтерском учете, документального оформления и отражения в учете операций по движению запасов.

Ответ на вопрос программы аудита:

За контролируемый период запасы приобретались за счет средств местного бюджета и за счет оказания платных услуг. Инвентаризация запасов проводимым аудитом не осуществлялась, за исключением числящихся остатков на момент аудита по счетам 1317 «Спецодежда и др. предметы индивидуального пользования» и 1319 «Прочие материалы» - приобретенные в 2018 году специальные лыжи, крепления, ботинки и специальные приспособления. По результатам инвентаризации запасов по счетам 1319,1317 отклонений не установлены, запасы находятся под материально-ответственностью тренеров учреждения и используются по назначению.

Приобретение запасов отражается следующими корреспонденциями: дебет соответствующего субсчета счета 1300 «Запасы» и кредит счета 3210 "Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам" (по цене приобретения). Списание запасов отражается по дебету счета 7060 "Расходы по запасам" и кредиту соответствующего субсчета счета подраздела "Запасы" Плана счетов.

Аудитом установлено, что по учету на начало года числится остаток по запасам в общей сумме 83125,4 тыс.тенге по следующим счетам:

- сч.1311 «Строительные материалы» - 1541,1 тыс. тенге,
- сч.1313 «Медикаменты и перевязочные средства» - 557,3 тыс. тенге,
- сч.1314 «Продукты питания» - 21233,3 тыс. тенге,
- сч.1315 «ГСМ, топливо» - 5874,1 тыс. тенге,
- сч.1316 «Хозматериалы и канцтовары» - 1333,7 тыс. тенге,
- сч.1317 «Спецодежда и др. предметы пользования» - 36735,3 тыс. тенге,
- сч.1318 «Запасные части» - 1301,0 тыс. тенге,
- сч.1319 «Прочие материалы» - 14549,6 тыс. тенге.

Поступление запасов за 2018 год произведено за счет финансирования из бюджета и за счет платных услуг на общую сумму 212 385,8 тыс. тенге на основании заключенных договоров с поставщиками товаров по следующим счетам:

- сч.1311 «Строительные материалы» - 3636,5 тыс. тенге,
- сч.1313 «Медикаменты и перевязочные средства» - 3152,8 тыс. тенге,
- сч.1314 «Продукты питания» - 92066,6 тыс. тенге,
- сч. 1315 «ГСМ, топливо» - 36552,5 тыс. тенге,
- сч.1316 «Хозматериалы и канцтовары» - 3444,9 тыс. тенге,
- сч.1317 «Спецодежда и др. предметы пользования» - 30832,0 тыс. тенге,
- сч.1318 «Запасные части» - 2653,9 тыс. тенге,
- сч. 1319 «Прочие материалы» - 40046,6 тыс. тенге.

Списание запасов согласно мемориальных ордеров (м/о) 10 «Накопительная ведомость по выбытию и перемещению спецодежды и других предметов индивидуального пользования», м/о 12 – «Накопительных ведомостей по расходу продуктов питания», м/о 13 «Накопительная ведомость по расходу материалов» за 2018 год составило на общую сумму 190 302,5 тыс. тенге, отнесенные на счет 7060 «Расходы по запасам» по следующим счетам:

- сч.1311 «Строительные материалы» - 4555,1 тыс. тенге,
- сч.1313 «Медикаменты и перевязочные средства» - 2927,8 тыс. тенге,
- сч.1314 «Продукты питания» - 96708,0 тыс. тенге,
- сч. 1315 «ГСМ, топливо» - 38770,3 тыс. тенге,
- сч.1316 «Хозматериалы и канцтовары» - 3400,5 тыс. тенге,
- сч.1317 «Спецодежда и др. предметы пользования» - 22737,7 тыс. тенге,
- сч.1318 «Запасные части» - 749,5 тыс. тенге,
- сч. 1319 «Прочие материалы» - 20453,6 тыс. тенге.

Остаток запасов на конец 2018 года составляет в сумме 105208,6 тыс. тенге по следующим счетам:

- сч.1311 «Строительные материалы» - 1541,1 тыс. тенге,
- сч.1313 «Медикаменты и перевязочные средства» - 557,3 тыс. тенге,
- сч.1314 «Продукты питания» - 21233,3 тыс. тенге,
- сч. 1315 «ГСМ, топливо» - 5874,1 тыс. тенге,
- сч.1316 «Хозматериалы и канцтовары» - 1333,7 тыс. тенге,
- сч.1317 «Спецодежда и др. предметы пользования» - 36735,3 тыс. тенге,
- сч.1318 «Запасные части» - 1301,0 тыс. тенге,
- сч. 1319 «Прочие материалы» - 14549,6 тыс. тенге.

В Бухгалтерском балансе вышеуказанные остатки запасов отражены по строке 020 «Запасы»: на начало – 83125,4 тыс. тенге, на конец – 105208,6 тыс. тенге.

Аудитом подтверждены данные на начало и конец года по строке 020 «Запасы», отклонений не установлено.

Сбор аудиторских доказательств осуществлено путем проведения аудиторских процедур (общие процедуры, процедуры проверки по существу, заключительные процедуры) результаты, которого оформлены рабочим документом "РД – Программа проведения аудиторских процедур учета запасов (РД-ПЗ)".

Вопрос программы проверен. Нарушений и недостатков не установлено.

3) Номер и наименование вопроса программы аудита: правильность и обоснованность списания запасов.

Ответ на вопрос программы аудита:

Согласно мемориальных ордеров (м/о) 10,12,13 учреждением использованы запасы (списаны на счет 7060 «Расходы по запасам») на общую сумму 190 302,5 тыс. тенге.

Вопрос правильности и обоснованности списания запасов проверен с применением систематического метода отбора выборки указанных элементов запасов с интервалом каждый 35-й, где нарушения не установлены.

Суммарное выражение тестируемой генеральной совокупности списание запасов составило - 190 302,5 тыс. тенге, количество – 674 количество тестируемых документов. Суммарное выражение специфических элементов составило в сумме 41082,8 тыс. тенге, в том числе: элементы большей стоимости взяты списание материалов свыше 100,0 тыс. тенге за единицу товара на сумму

1563,0 тыс. тенге, *ключевые элементы* – горюче-смазочные материалы и запасные части по счетам 1315 и 1318 на сумму 39519,8 тыс. тенге, которые проверены сплошным методом, нарушений не установлено.

Ведомость на списание горючего и смазочных материалов с подотчета водителей имеется, списание ГСМ производится согласно установленных норм расходов горюче-смазочных материалов в соответствии с ППРК № 1210 от 11.08.2009г. на числящиеся на балансе автомобили в количестве -8 ед. (автомобиль УАЗ 220695-460, микроавтобус VW Transporter GP -2 ед, автобус Daewoo BS-090, автомобиль ПАЗ, снегоуплотнительная машина «PistenBully 100Standart», автомобиль Газ-53, снегоход Буран). Нормы расходов горюче-смазочных материалов применены верно.

На списание запасных частей имеются акты на установку запасных частей, акты на списание, подписаны комиссионно.

Списание продуктов питания производится на основании меню-раскладки, количество воспитанников 230 чел (колледж – 60 ед., школа - 170 ед.). Фактическое посещение воспитанников отражаются в классных журналах, а так же ведется журнал посещения. Ежедневно воспитатели дают список фактического посещения детей медицинской сестре для составления меню-требования на выдачу продуктов питания. Норма списания продуктов питания утверждена в сумме 2500 тенге (до 1,7 МРП) в день (завтрак,обед,ужин) на основании п.3 Приложения 1 Приказа Министра культуры и спорта РК от 22.11.2014г. № 107 «Об утверждении Методики нормативов питания и фармакологического обеспечения спортсменов, в том числе военнослужащих всех категорий и сотрудников правоохранительных и специальных государственных органов, в период учебно-тренировочного процесса и спортивных мероприятий».

Вопрос программы проверен. Нарушений и недостатков не установлено.

4) *Номер и наименование вопроса программы аудита:* Правильность отражение в финансовой отчетности прочих краткосрочных активов.

Ответ на вопрос программы аудита:

По строке 022 баланса «Прочие краткосрочные активы» (счет 1420) отражены: на начало – 301,5 тыс. тенге, на конец года – 20,2 тыс. тенге. По данной строке отражены расходы будущих периодов за годовую подписку на периодическую печать.

Начальное сальдо по счету 1420 – 301,5 тыс. тенге. Оплата расходов будущих периодов (оплата годовой подписки на периодическую печать) произведена по дебету счета 1420 «Расходы будущих периодов» и кредиту сч. 1081 в сумме 20,0 тыс. тенге. Списание расходов произведено по дебету счета 7140 «Прочие операционные расходы» и кредиту счета 1420 «Расходы будущих периодов» в сумме 301,3 тыс. тенге. Конечное сальдо – 20,2 тыс. тенге.

Аудитом подтверждены данные на начало и конец года по строке 022 «Прочие краткосрочные активы» (счет 1420), отклонений не установлено.

Вопрос программы проверен. Нарушений и недостатков не установлено.

Аудит дебиторской и кредиторской задолженности

1) *Номер и наименование вопроса программы аудита:* Правильность отражения дебиторской и кредиторской задолженности в финансовой отчетности за 2018 года.

Ответ на вопрос программы аудита: Целью аудита дебиторской и кредиторской задолженности, расчетов с работниками является формирование аудиторского мнения о достоверности финансовой отчетности по статьям дебиторской и кредиторской задолженности в соответствии с нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

1) По расчетам с поставщиками и подрядчиками:

За контролируемый период Учреждением производятся расчеты по договорам о государственных закупках с поставщиками товаров, работ и услуг (по приобретению запасов, долгосрочных активов, коммунальные услуги, услуги связи). В ходе проводимого аудита, у поставщиков запрошены акты сверок взаиморасчетов.

Пункт 2: нарушение пп.13 п.4 Приказа МФ РК от 22.08.2011г. № 423 «Об утверждении Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях» и раздела 9 (п.114-168) Правил 393 Учреждением не проводится инвентаризация расчетов с разными дебиторами и кредиторами, которая должна проводиться не менее двух раз в год.

Согласно данным Бухгалтерского баланса:

- по строке 019 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность» отражена сумма на начало – 798,9 тыс. тенге, на конец отчетного периода – 6,3 тыс. тенге.
- по строке 215 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам» - на начало и конец года – 0 тыс. тенге.

Аудитом подтверждены суммы дебиторской и кредиторской задолженности по строкам 019 и 215 баланса, отклонений не установлено.

Так, согласно Мемориальных ордеров №6 «Накопительная ведомость по расчетам с организациями» за 2018 год числятся:

- на 01.01.2018г. - *дебиторская задолженность* в сумме 798,9 тыс. тенге (ТОО Шыгысэнерготрейд - 759,6 тыс. тенге, Казахтелеком – 26,6 тыс. тенге, КГУ «Средняя школа № 17» (счет 1280 платные услуги - гарантийный взнос) – 12,7 тыс. тенге.). *Кредиторская задолженность* - не числится.

- на 31.12.2018г. – *дебиторская задолженность* в сумме 6,3 тыс. тенге (Казахтелеком – 6,3 тыс. тенге, на данную сумму дебиторской задолженности поставщиком оказаны услуги связи в текущем году), *кредиторская задолженность* не числится.

Данные задолженности подтверждены актами сверок поставщиков на начало и конец отчетного периода.

Суммы дебиторской задолженности на начало 2018 года по поставщикам перечислены в доход бюджета (восстановлены) согласно бухгалтерской справки 000920793 от 27.04.2018 г.

КСН счет временного размещения денежных средств

Согласно формы №5-20 «Выписка с контрольного счета наличности» на начало и конец 2018 года составил – 0 тыс.тенге. В соответствии с данными формой 5-34А приход средств за 2018 год на счет временного размещения денег составил 3022,4 тыс.тенге, расход – 3022,4 тыс.тенге. В Бухгалтерском балансе остаток средств на КСН счете по строке 221 "Прочая краткосрочная кредиторская задолженность" (счет 3270) остатки не отражены, что соответствует первичным документам, искажений по данной строке баланса нет.

Вопрос программы проверен. Нарушений и недостатков не установлено.

2) По расчетам с бюджетом

По строке 013 баланса «Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом» учреждением отражены: на начало – 21,7 тыс. тенге, на конец года – 124,5 тыс. тенге. Аудитом подтверждены данные по данной строке баланса, отклонений не установлено.

Так, по счету 1220 «Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом», где учитываются, образовавшаяся в результате излишне перечисленных платежей значится на начало года сумма переплаты по социальному налогу в размере 21,7 тыс.тенге. Всего начислено социального налога – 16512,7 тыс. тенге, выплачено 16615,5 тыс. тенге, конечное сальдо в сумме 124,5 тыс. тенге отражена по счету 1220 и по строке 013 баланса.

Вопрос программы проверен. Нарушений и недостатков не установлено.

3) По задолженностям перед работниками (командировочные расходы и оплата труда)

Заработная плата

Штатное расписание административно-хозяйственного персонала на 2018 год утверждено в количестве 108 штатных единиц директором учреждения Кнауб В.В. с годовым фондом оплаты труда 164992,9 тыс. тенге, согласовано Председателем Комитета по делам спорта и физической культуры МКС РК Канагатовым Е.

Тарификационный список преподавателей колледжа утвержден 7,9 ставок на сумму 11 166,8 тыс. тенге, Тарификационный список тренеров-преподавателей колледжа –14,5 ставок на сумму 20879,1 тыс. тенге. Тарификационный список учителей школы (с 7-11кл) – 16,6 ставок на сумму 24643,9 тыс. тенге. Тарификационный список тренеров-преподавателей школы (с 7-11кл) – 25 ставок на сумму 37666,2 тыс. тенге.

Фонд оплаты труда рассчитан в соответствии с утвержденными должностными окладами и доплатами в соответствии с ППРК 1193, а так же с доплатой за непосредственное обеспечение высококачественного учебно-тренировочного процесса, которая производится на основании приказа Министра культуры и спорта РК от 29.06.2016г. № 190 «Об утверждении Правил и условий выплаты доплат работникам организаций физической культуры и спорта», где размеры доплат работникам устанавливаются Комитетом по делам спорта и физической культуры на основании результатов спортсменов, подтверждаемых протоколами

спортивных соревнований. На 2018 год на основании результатов спортивных соревнований приказом Комитетом по делам спорта и физической культуры №1 от 03.01.2018г. установлен процент доплаты за непосредственное обеспечение высококачественного учебно-тренировочного процесса директору школы Кнауб В.В. – 280% от должностного оклада, остальным работникам в соответствии с п.9 Правил 190.

Ведомости начисления заработной платы соответствуют штату и штатному расписанию. Начисление заработной платы подтверждены первичными документами по учету рабочего времени: выписками из приказов, табелями учета рабочего времени.

Проверкой обоснованности установленного должностных окладов в соответствии с категорией и стажа работы, а также доплат и надбавок за условия труда, проверены с применением систематического метода отбора выборки указанных элементов штатных расписаний работников с интервалом каждый 9-й, где нарушения не установлены.

Суммарное выражение тестируемой генеральной совокупности по оплате труда (охвачена специфика 111,112,113) составило в сумме 259 349,0 тыс. тенге, количество – 172 единиц. Суммарное выражение специфических элементов составило в сумме 37285,9 тыс. тенге, в том числе: *элементы большей стоимости* взяты оплата преподавателей с наибольшей учебной нагрузкой – 8450,0 тыс. тенге, *ключевые элементы* – труда руководителя, заместителей директора, главного бухгалтера, инспектора отдела кадров – 28835,9 тыс. тенге, которые проверены сплошным методом, нарушений не установлено.

Проверкой обоснованности назначения и выплаты социального пособия по временной нетрудоспособности установлено, что размер пособия, выплачиваемого за один месяц, не превышает пятнадцатикратной величины месячного расчетного показателя за соответствующий год.

Проверкой сличения сформированного списка получателей денег по проведенным платежам на соответствующие счета получателей денег по форме 5-15А "Выписка по проведенным платежам на соответствующие счета получателей денег" информационной системы «Казначейства клиент» с суммами к выдачи расчетно-платежных ведомостей проверены с применением систематического метода отбора выборки по спецификам с интервалом каждый 9-й, где расхождении не установлено.

Исчисления, начисления и удержания из заработной платы работников и служащих индивидуального подоходного и социального налога, обязательных пенсионных взносов, социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование производится в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан о налогах, пенсионном обеспечении, социальных отчислениях и об обязательном социальном медицинском страховании соответственно.

На начало года задолженность по заработной плате не числится, начислено – 254994,3 тыс. тенге, выплачено – 254994,3 тыс. тенге, конечное сальдо по счету 3241 нулевое.

Вопрос программы проверен. Нарушений и недостатков не установлено.

Стипендия

Начальное сальдо по счету 3230 не числится. Количество учащихся в колледже 60 студентов, из них обучающиеся успешно - 53 чел. Начислено за 2018 год – 10807,9 тыс. тенге согласно п.18 ППРК №116 от 07.02.2008г. «Об утверждении Правил назначения, выплаты и размеров государственных стипендий, обучающихся в организации образования» для студентов колледжа из расчета 80 процентов от размера ежемесячной государственной стипендии студентов организаций образования, реализующих образовательные программы высшего образования $(20949) * 80\% = 16759$ тенге, отличники в размере 19273 тенге из расчета $20949 * 80\% * 15\%$ (п.4 Приложения к Правилам № 116). Всего перечислено стипендии – 10807,9 тыс. тенге (отнесены на счет 7020 «Расходы по стипендиям»), конечное сальдо – нулевое.

Вопрос программы проверен. Нарушений и недостатков не установлено.

Командировочные средства (подотчетные суммы)

По мемориальному ордеру 8 «Накопительная ведомость по расчетам с подотчетными лицами» по дебету счета 1261 на начало года числится дебиторская задолженность в сумме 208,9 тыс. тенге, которая возвращена в бюджет (восстановлена) бухгалтерской справкой в январе 2018 года.

На конец отчетного периода задолженность не числится. Расходы составили – 81242,8 тыс. тенге, перечислено – 81451,7 тыс. тенге (в том числе 208,9 тыс. тенге возвращено в бюджет).

Аудитом подтверждены данные по строке 017 баланса «Краткосрочная дебиторская задолженность работников и прочих подотчетных лиц», где отражены: на начало – 208,9 тыс. тенге, на конец года – 0.

Бюджетные средства в подотчет выдаются на возмещение командировочных расходов сотрудников учреждения, а так же на выездные мероприятия тренеров и детей (соревнования, сборы) на основании подтверждающих документов (приказы, командировочные удостоверения, авансовые отчеты с приложением первичных документов). По м/о 8 расходы составили в сумме 81242,8 тыс. тенге, в том числе:

- расходы по счету 7070 «Расходы на командировки» составили в сумме 71422,8 тыс. тенге, из них за пределы Республики Казахстан – 6511,8 тыс. тенге, выездные мероприятия (соревнования, сборы) – 53773,4 тыс. тенге (за счет бюджета) и 813,8 тыс. тенге (за счет оказания платных услуг), административные командировки – 9508,5 тыс. тенге (бюджет) и 815,3 (за счет платных услуг);

- денежные призы участникам соревнований в сумме 1000,0 тыс. тенге, выплаченные в соответствии с Положением «О проведении открытого Кубка РГУ РСШИКОР» по лыжным гонкам, согласованное приказом Министра культуры и спорта РК от 04.11.2014г. № 9930 п.1 пп. 8 (за первое место – 5000 тенге, второе – 3000 тенге, 3 место – 2000 тенге) на основании платежных ведомостей под роспись получателя;

- денежные средства - 8820,0 тыс. тенге, выданные подотчетными лицами (тренера) на приобретение продуктов питания детям в каникулярное время (июль, август) для проведения качественного оздоровительно-тренировочного процесса в летний период.

Вопрос правильности возмещения командировочных расходов проверен с применением систематического метода отбора выборки указанных элементов запасов с интервалом каждый 14-й, где нарушения не установлены.

Суммарное выражение тестируемой генеральной совокупности подотчетных сумм составило - 81242,8 тыс. тенге, количество – 259 ед. количество тестируемых документов. Суммарное выражение специфических элементов составило в сумме 10733,5 тыс. тенге, в том числе: *элементы большей стоимости* взяты авансовые отчеты свыше 1000,0 тыс. тенге на сумму 4221,7 тыс. тенге, *ключевые элементы* – авансовые отчеты, принятые к оплате на зарубежные поездки (за пределы РК) на сумму 6511,8 тыс. тенге, которые проверены сплошным методом, нарушений не установлено.

Нормы командировочных расходов (суточные, наем жилья) правильность возмещения командировочных расходов соблюдены в пределах норм. Командировочные расходы производятся согласно нормам, установленным Постановлением Правительства № 256 от 11.05.2018г. «Об утверждении Правил возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств, в том числе в иностранные государства».

Вопрос программы проверен. Нарушений и недостатков не установлено.

2) *Номер и наименование вопроса программы аудита:* Правильность отражения в финансовой отчетности за 2018 года резерва по неиспользованным отпускам работников.

Ответ на вопрос программы аудита:

По вопросу признания на конец отчетного года резерва по неиспользованным отпускам работников установлено, что Учреждением соблюдаются нормативно-правовые акты в части начисления резерва по неиспользованным отпускам, согласно Правил № 393 размер резерва определяется путем расчета суммы отпускных за неиспользованные дни отпуска по состоянию на 31 декабря текущего года. На конец отчетного периода начислен резерв по неиспользованным отпускам по кредиту субсчета 3246 «Краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками по неиспользованным отпускам» и дебету счета 7010 «Расходы на оплату труда» в сумме 26872,4 тыс. тенге. Начальное сальдо по счету 3246 – 25448,8 тыс. тенге, выплачено – 23991,4 тыс. тенге, конечное сальдо – 28329,8 тыс. тенге. Данные остатки отражены по строке баланса 218 «Краткосрочная

кредиторская задолженность перед работниками и прочими подотчетными лицами» на начало – 25448,8 тыс. тенге, на конец года – 28329,8 тыс. тенге, отклонений не установлено.

Результаты сверки оформлены в рабочем документе «РД – Исходящее сальдо дебиторской и кредиторской задолженности (РД-ИСДЗКЗ)» (прилагается).

Сбор аудиторских доказательств осуществлено путем проведения аудиторских процедур результаты, которого оформлены рабочим документом «РД – Программа проведения аудиторских процедур дебиторской и кредиторской задолженности (РД-ПДЗКЗ)».

Оценка системы внутреннего контроля по учету дебиторской и кредиторской задолженности оформлена в рабочем документе «РД – Тест оценки рисков средств внутреннего контроля по дебиторской и кредиторской задолженности (РД-ТКДЗКЗ)». Определение уровня риска средств контроля – средний.

Вопрос программы проверен. Нарушений и недостатков не установлено.

Аудит долгосрочных активов

1) *Номер и наименование вопроса программы аудита:* достоверность остатков отраженных на счетах бухгалтерского учета и в финансовой отчетности.

Ответ на вопрос программы аудита: для учета долгосрочных активов предназначены субсчета подраздела 2300 – «Основные средства».

Согласно п.236 Правил 393 «Основные средства - материальные объекты, которые: удерживаются для использования в производстве или поставке товаров или оказании услуг, для сдачи в аренду другим лицам или для административных целей; как ожидается, будут использованы в течение более одного года».

Аудитом установлено, что по бухгалтерскому учету на 01.01.2018г. числятся активы по первоначальной стоимости на сумму 244 200,5 тыс. тенге по следующим счетам: - 2320 «Здание» - 32904,8 тыс. тенге,

- 2350 «Транспортные средства» - 76 029,7 тыс. тенге,

- 2360 «Машины и оборудование» - 83 889,4 тыс. тенге,

- 2370 «Инструменты, прочий хозинвентарь» - 7 140,9 тыс. тенге,

- 2380 «Прочие основные средства» - 44 235,7 тыс. тенге.

Накопленная амортизация на 01.01.2018 года составила 176 495,9 тыс. тенге, балансовая (остаточная) стоимость составила в сумме 67 704,6 тыс. тенге (244200,5-176495,9).

Поступило основных средств в сумме 24 512,4 тыс. тенге, в том числе за счет финансирования с бюджета – 21988,4 тыс. тенге, за счет безвозмездного поступления – 2449,0 тыс. тенге (библиотечный фонд – 1156,3 тыс. тенге, мебель с баланса РГКП «Центр олимпийской подготовки в г.Усть-Каменогорск по накладной б/н от 12.01.2018г. – 1292,7 тыс. тенге с накопленной амортизацией – 1165,5 тыс. тенге), за счет средств от оказания платных услуг – 75,0 тыс. тенге (видеокамера уличная – 1ед, видеокамера купольная – 4 ед. по договору с ИП Медведев О.Д., накладная № 156 от 09.07.2018г.).

Поступление основных средств по счетам:

- 2350 «Транспортные средства» на сумму 5480,0 тыс. тенге приобретен за счет финансирования с бюджета автомобиль УАЗ-220695-460 – 1 ед. по договору № 197 от 21.05.2018г. с ТОО «ГазКомТехника», товар поступил по накладной № 0...0221 от 24.05.2018г.,

- 2360 «Машины и оборудование» - 8150,0 тыс. тенге, в том числе: (тренажер лыжный – 8 ед. на сумму 2400,0 тыс. тенге по договору с ИП Скипкин Ю.В., накладная № 1 от 14.02.2018г., плита электрическая 4-х комфорочная – 1 ед. на сумму 223,8 тыс. тенге по договору № 76 от 12.02.2018г. с ТОО «Азия-Везьма», накладная № 535 от 15.02.2018г., мясорубка МИМ-300М- 1 ед. на сумму 224,5 тыс. тенге по договору №72 от 08.02.2018г. с ТОО «Азия-Везьма», накладная № 534 от 15.02.2018г., котел пищеварочный КПЭМ-160/9Т – 1 ед. на сумму 632,8 тыс. тенге по договору с ТОО «Актобе-эорт», накладная № 3 от 14.03.2018г., аппарат физиотерапевтический – 1 ед. на сумму 2860,0 тыс. тенге по договору № 135 от 28.03.2018г. с ТОО «Альянс-Medica», накладная на поставку товара № УКГ000547 от 30.03.2018г., машина стиральная – 1 ед. на сумму 89,0 тыс. тенге по договору с ИП Келлер Т.А., накладная № 111 от 28.04.2018г., машина посудомоечная – 1 ед. на сумму 419,0 тыс. тенге по договору с ИП Мадияр, накладная № 18 от 02.04.2018г., пылесос – 1 ед. на сумму 94,0 тыс. тенге по договору с ИП Купцева Н.Ю., накладная № 677 от 25.06.2018г., плита электрическая ПЭЖШ-4комфорочная – 1 ед. на сумму 319,7 тыс. тенге по договору с ТОО «ZADA TRADE», накладная № 116 от 28.06.2018г., сковорода электрическая ЭСК-90-0,67-120- 1 ед. на сумму 577,8 тыс. тенге по договору ТОО «ZADA TRADE», накладная № 117 от 29.06.2018г., водонагреватель – 1 ед. на сумму 62,4 тыс. тенге по договору с ИП Ковалев Д.В., накладная № 112836 от 26.06.2018г., трансформаторы – 6 ед. на сумму 36,0 тыс. тенге по договору с ИП Бакураева С.В., накладная № 33 от 14.06.2018г., плита OSB2500*1250*6 – 1 ед. на сумму 24,6 тыс. тенге по договору с ТОО «Крестьянский дом», накладная № 200 от 22.06.2018г., прибор охранно-пожарный – 1 ед. на сумму 25,0 тыс. тенге по договору с ТОО «ARMADA GUARD», накладная № 0...05 от 29.06.2018г., электроутюг – 1 ед. на сумму 32,0 тыс. тенге по договору с ИП Литвиненко А.А., накладная № 29/18 от 01.10.2018г. и т.д.);

- 2370 «Инструменты, прочий хозяйственный инвентарь» - 9407,6 тыс. тенге, в том числе: мебель (кровати 2-х ярусные, шкафы, столы письменные, тумбы 2-х ярусные) – 210 ед. на сумму 7762,5 тыс. тенге по договору с ТОО «Жетысуское учебно-производственное предприятие общественного объединения «Казахское общество слепых», накладная № 0...0216 от 28.06.2018г., оприходованы безвозмездная передача мебели с баланса РГКП «Центр олимпийской подготовки в г.Усть-Каменогорск по накладной б/н от 12.01.2018г. – 1292,7 тыс. тенге, светильники на сумму 294,5 тыс. тенге, инструменты – 57,9 тыс. тенге;

- 2380 «Прочие основные средства» - 1474,8 тыс. тенге. (за счет финансирования - учебники (библиотечный фонд) – 261,0 тыс. тенге по договорам с ТОО «Дом книги Касыма Кайсенова», накладные № 0...171, № 0..0172 от 15.10.2018г., оприходовано от безвозмездной передачи библиотечного фонда (учебники) - 1156,3 тыс. тенге, пожарный рукав – 57,5 тыс. тенге.

Выбытие долгосрочных активов составило в общей сумме 5335,5 тыс. тенге по счетам:

- 2350 «Транспортные средства» на сумму 1892,0 тыс. тенге списан автомобиль УАЗ-2206 – 772,0 тыс. тенге, 2 ед. снегохода Буран – 1120,0 тыс. тенге согласно акта на списание от 29.12.2018г. с остаточной стоимостью – 0.

- 2380 «Прочие основные средства» на сумму 3443,5 тыс. тенге списан библиотечный фонд на основании акта № 1 от 05.12.2018г. за счет несоответствия новой учебной программе.

По состоянию на 31.12.2018г. по данным бухгалтерского учета числятся основные средства по первоначальной стоимости на сумму 263377,4 тыс. тенге, накопленная амортизация составила на конец отчетного года – 197290,8 тыс. тенге, остаточная стоимость – 66 086,6 тыс. тенге.

По строке 114 баланса «Основные средства» отражены активы по остаточной стоимости на начало – 67704,6 тыс. тенге, на конец отчетного периода – 66086,6 тыс. тенге.

Аудитом установлено, что на счетах 2360 «Машины и оборудование» и 2383 «Прочие основные средства» числятся материальные ценности - чайники, лопаты, которые в соответствии с п.10 Плана счетов 281 должны числиться на счетах подраздела 1300 "Запасы". Учреждением же признаны как долгосрочные активы, которые отражены на балансе по первоначальной стоимости 363,3 тыс. тенге, при этом начислен износ за отчетный период - 2018 год на сумму 28,7 тыс. тенге, за предыдущий период накопленная амортизация составила – 305,8 тыс. тенге, итого – 334,5 тыс. тенге, необоснованно отнесённые на счет 7110 «Расходы по амортизации долгосрочных активов», влияющие на финансовый результат отчетного и предыдущего года. На 01.01.2018г. балансовая стоимость отклонений, отраженных в балансе составила – 57,5 тыс. тенге, на 31.12.2018 г. – 28,8 тыс. тенге.

Пункт 3: в нарушение п.10 Плана счетов 281, п. 27 Правила № 468 в результате неверного признания запасов на счетах подраздела 2300 «Основные средства» допущено искажение по строке 114 «Основные средства» на начало - 57,5 тыс. тенге, на конец отчетного периода – 28,8 тыс. тенге, итого искажений на сумму **86,3 тыс. тенге**, подлежит восстановлению по бухгалтерскому учету – 28,8 тыс. тенге с накопленной амортизацией.

«Нематериальные активы»

По строке 118 «Нематериальные активы» баланса на 01.01.2018г. отражена сумма 171,8 тыс. тенге и на конец года – 141,1 тыс. тенге, по бухгалтерскому учету числятся нематериальные активы по счету 2711 «Программное обеспечение» на сумму 306,2 тыс. тенге, накопленная амортизация – 134,4 тыс. тенге, приобретения и выбытие не было, начисленная амортизация за 2018 год – 30,7 тыс. тенге, остаточная стоимость составила – 141,1 тыс. тенге.

Аудитом подтверждены данные по строке 118 «Нематериальные активы» на начало и конец года, *отклонений не установлено.*

Вопрос программы проверен. Нарушений и недостатков не установлено.

2) *Номер и наименование вопроса программы аудита:* Проверка правильности начисленной амортизации и достоверности отражения ее в учете.

Ответ на вопрос программы аудита: Начисление амортизации основных средств осуществляется в соответствии с требованием п.267 Правил №393: по дебету счета 7110 «Расходы по амортизации долгосрочных активов» и кредиту счета 2391 «Накопленная амортизация основных средств» в соответствии с Годовыми нормами износа по долгосрочным активам государственных учреждений утверждены в приложении 1 к Правилам №393.

Пункт 4: в нарушение п. 258 Правил 393 установлено, что в связи с неверным отражением материальных ценностей (чайники, лопаты) на субсчетах подраздела 2300 «Основное средство» на начало и конец отчетного периода необоснованно применялась норма износа, которая повлияла на финансовый результат: за 2018 год на сумму 28,7 тыс. тенге (начислен износ за 2018 год), за предыдущий период на накопленную амортизацию – 305,8 тыс. тенге, итого 334,5 тыс. тенге.

3) *Номер и наименование вопроса программы аудита:* соблюдение порядка и сроков проведения инвентаризации активов.

Ответ на вопрос программы аудита: Государственные учреждения проводят инвентаризации основных средств, нематериальных активов и запасов на конец отчетного года. Последняя инвентаризация проводилась согласно приказа № 104 от 28.12.2018г., где недостачи и излишки не установлены.

В ходе аудита на основании приказа по учреждению № 65 о/д от 14.08.2019г. проведена инвентаризация основных средств, подпавших в аудиторскую выборку. По итогам проведенной инвентаризации недостач и излишек не установлено. Вопрос программы проверен. Нарушений и недостатков не установлено.

«Незавершенное строительство»

По строке 115 «Незавершенное строительство и капитальные вложения» баланса на начало и конец отчетного периода 2018 года остатки средств не числятся. Тогда как, на момент аудита не завершён проект «Строительство учебного корпуса на 300 мест РГУ «РСШИКОР» в г.Риддер ВКО», где Заказчиком строительства является Комитет по делам спорта и физической культуры Министерства культуры и спорта Республики Казахстан.

При этом,

- РГУ «РСШИКОР» г. Риддер в качестве Заказчика был заключен Договор о государственных закупках № 279 от 28.06.2017г. с ПК «СемейПроект» (Исполнитель) и дополнительное соглашение к основному договору № 1 от 11.09.2017г. на разработку проектно-сметной документации (ПСД) на строительство учебного корпуса на 300 мест РГУ «РСШИКОР» в г.Риддер ВКО на уточненную сумму 14398,9 тыс. тенге. Исполнителем ПСД выполнена на основании акта выполненных работ № 170966/01/3 от 19.09.2017г.

- в качестве Заказчика учреждением заключен договор № 328 (020940002854/171056/00) от 11.09.2017г. с РГП на ПХВ «Государственная вневедомственная экспертиза проектов» (Исполнитель) на проведение

комплексной вневедомственной экспертизы по рабочему проекту «Строительство учебного корпуса на 300 мест РГУ «РСШИКОР» в г.Риддер ВКО» на сумму 2156,4 тыс. тенге. Госэкспертиза проведена на основании акты выполненных работ № 2641461 от 18.10.2017г.

Понесенные затраты РГУ «РСШИКОР» г. Риддер были списаны по счету 7140 «Прочие операционные расходы». Тогда как, следовало отнести в дебет счета 2411 «Незавершенное строительство» и отразить в балансе по строке 115 «Незавершенное строительство» на конец 2017 года с переносом на начало 2018 года, а так же на конец 2018 года в связи с тем, что капитальные затраты не были переданы Заказчику строительства по акту приема передач.

В соответствии с п. 272 Правил 393, следует, что капитальные затраты государственное учреждение отражает по дебету субсчета 2411 "Незавершенное строительство" и кредиту счета 3210 "Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам". Незавершенное строительство измеряется по фактическим затратам. Затраты по незаконченным и законченным, но не сданным в эксплуатацию объектам строительства и реконструкции переходят на баланс следующего года.

Как установлено, до настоящего времени РГУ «РСШИКОР» г. Риддер Заказчику - Комитету по делам спорта и физической культуры Министерства культуры и спорта РК не производила передачу по акту приема разработанного ПСД с затратами на проведение госэкспертизы на общую сумму 16555,3 тыс. тенге.

Пункт 5: Таким образом, исходя из вышеизложенного РГУ «РСШИКОР» г. Риддер в нарушение п.27 Правил № 468, п.272 Правил 393 допущено искажение по строке 115 «Незавершенное строительство» на начало 2018 года – 16555,3 тыс. тенге и на конец отчетного 2018 года – 16555,3 тыс. тенге, итого искажений на сумму **33110,6 тыс. тенге**. Данное нарушение повлияло на финансовый результат на сумму 16555,3 тыс. тенге, подлежит восстановлению.

Аудит чистых активов/капитала

1)Номер и наименование вопроса программы аудита: правильность отражения финансового результата отчетного периода и соответствие данных бухгалтерского учета с данными финансовой отчетности, а также правильность учета операций на счетах чистых активов/капитала.

Ответ на вопрос программы аудита:Целью аудита чистых активов/капитала является формирование аудиторского мнения о достоверности финансовых отчетностей по разделу-V Бухгалтерского баланса "Чистые активы/капитал" в соответствии с нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

Аудит учета чистых активов/капитала проведен на основании первичных документов, являющимися источниками аудиторских доказательств.

Учет чистых активов/капитала операций ведется на счетах раздела "Чистые активы/капитал" Плана счетов: 5010 "Финансирование капитальных вложений";

5110 "Резервы"; 5210 "Финансовый результат отчетного года"; 5220 "Финансовый результат предыдущих лет".

Сбор аудиторских доказательств произведен путем проведения аудиторских процедур и оформлен рабочим документом "РД – Программа проведения аудиторских процедур чистых активов/капитала (РД-ПЧАК)".

Вопрос программы проверен. Нарушений и недостатков не установлено.

2) *Номер и наименование вопроса программы аудита:* правильность закрытия счетов доходов и расходов в конце отчетного периода.

Ответ на вопрос: на счете 5210 "Финансовый результат отчетного года" показаны результаты закрытия сумм доходов и расходов Учреждения за отчетный год. Информация о финансовом результате отчетного года представлена в Отчете о результатах финансовой деятельности с разбивкой на доходы от необменных операциях, прочие доходы, расходы Учреждения, выбытиям долгосрочных активов.

По строке баланса 412 «Накопленный финансовый результат на начало отчетного периода» - 130 327,4 тыс. тенге, на конец отчетного периода – 146 869,9 тыс. тенге, финансовый результат за 2018 год отражен в сумме 16542,5 тыс. тенге.

Тогда как аудитом установлено, что выявленные нарушения в разделе «Аудит долгосрочных активов» повлияли на финансовый результат на общую сумму 16889,8 тыс. тенге, а именно:

- в связи с необоснованным занижением финансового результата путем списания капитальных затрат на счет 7140 на общую сумму 16555,3 тыс. тенге - разработка ПСД и проведение госэкспертизы по рабочему проекту «Строительство учебного корпуса на 300 мест РГУ «РСШИКОР» в г.Риддер ВКО»;

- в связи с неверным отражением материальных ценностей (чайники, лопаты) на субсчетах подраздела 2300 «Основное средство» на начало и конец отчетного периода необоснованно применялась норма износа, которая повлияла на финансовый результат: за 2018 год на сумму 28,7 тыс. тенге (начислен износ за 2018 год), за предыдущий период на накопленную амортизацию – 305,8 тыс. тенге, итого 334,5 тыс. тенге.

Таким образом, по строке 412 «Накопленный финансовый результат на начало отчетного периода» баланса допущено искажение на общую сумму 16861,1 тыс. тенге (16555,3 тыс. тенге + на сумму накопленной амортизации запасов – 305,8 тыс. тенге).

Кроме того, данные нарушения повлияли на финансовый результат за 2018 год на сумму искажения - 28,7 тыс. тенге, при этом финансовый результат составил в сумме 16571,2 тыс. тенге.

Данные закрытие счетов за 2018 год приведены в таблице:

Финансирование:	По данным бух учета РГУ	По данным аудита	отклонение
Доходы от финансирования текущей деятельности и капитальных вложений	633659,0	633659,0	

Доходы от обменных операций	29132,2	29132,2	
Прочие доходы	1283,4	1283,4	
Возврат остатка от финансирования (4-20)	- 26,4	- 26,4	
ИТОГО:	664048,3	664048,3	0
Расходы:			
Оплата труда, начисленный резерв по неиспользованным отпускам на конец года	281 866,7	281 866,7	
стипендия	10807,9	10807,9	
Соц налог, соц отчисления	23085,3	23085,3	
Обязательное страхование	332,9	332,9	
расходы по запасам	190 302,5	190 302,5	
командировки	71 422,9	71 422,9	
коммунальные	15365,7	15365,7	
Расходы по расчетам с бюджетом	995,1	995,1	
Арендные платежи	3508,0	3508,0	
Мед страхование	3295,1	3295,1	
амортизация активов	21551,9	21523,2	28,7
прочие	21528,1	21528,1	
Выбытие долгосрочных активов	3443,5	3443,5	
ИТОГО расходов:	647505,7	647477,0	
финансовый результат	16542,5	16571,2	28,7

Пункт 6: в нарушение пунктов 407,408,428 Приказа МФ РК от 03.08.2010 г. № 393 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях», пунктов 21,35,36 Приказа МФ РК от 01.08.2017 г. № 468 «Об утверждении форм и правил составления и представления финансовой отчетности» учреждением допущено искажение в балансе:

- по строке 412 «Накопленный финансовый результат на начало отчетного периода» баланса допущено искажение на начало года на сумму необоснованно накопленной амортизации – 16861,1 тыс. тенге; на конец отчетного года – 16889,8 тыс. тенге. Подлежит восстановлению по учету сумма 16889,8 тыс. тенге.

В 2018 году корректировка ошибок прошлых лет с применением счета 5220 "Финансовый результат предыдущих лет» не производилась.

3) *Номер и наименование вопроса программы аудита:* подтверждение сальдо отчетных периодов

Ответ на вопрос: входящее и исходящее сальдо по счетам учета чистых активов/капитала содержит искажение, которые несущественно влияют на финансовую отчетность проверяемого периода.

Результаты работы оформлены в рабочем документе "РД – Исходящее сальдо чистых активов/капитала (РД-ИСЧАК)".

Мнение с оговорками

По моему мнению, за исключением влияния аспекта, описанного в параграфах «Аудит долгосрочных активов», «Аудит чистых активов/капитала» представляющем основанием для выражения мнения с оговорками, финансовая

отчетность **не достоверно** представляет во всех существенных аспектах (дает справедливый и достоверный взгляд на) финансовое положение РГУ «Республиканская специализированная школа-интернат-колледж олимпийского резерва в городе Риддер» Комитета по делам спорта и физической культуры Министерства культуры и спорта Республики Казахстан по состоянию на 1 января 2019 года и финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в соответствии с Правилами ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393, содержащегося за счет республиканского бюджета, для целей их представления пользователям, так как выявленные искажения финансовой отчетности **существенны**.

Нарушения в части искажения финансовой отчетности за 2018 год на общую сумму **33531,4 тыс. тенге** подпадают под состав административного правонарушения, предусмотренного пп.2) п.1 ст.238 Кодекса РК от 05.07.2014 года № 235-V «Об административных правонарушениях»: Неисполнение и (или) ненадлежащее исполнение физическими и должностными лицами обязанностей, предусмотренных законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, совершенное в виде: пп.2) составления искаженной финансовой отчетности, сокрытия данных, подлежащих отражению в бухгалтерском учете.

Искажение финансовой отчетности за 2018 год составляет на общую сумму **33531,4 тыс. тенге** (сумма искажения данных на конец отчетного года 16918,6 тыс.тенге), из них подлежит восстановлению по учету **16918,6 тыс. тенге**.

Ответственным за ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности за контролируемый период является главный бухгалтер Жулябина Е.А.

Сведения о мерах, принятых объектом государственного аудита по устранению нарушений и недостатков:

- составлен протокол об административном правонарушении, подпадающего по пп.2 п.1 ст.238 Кодекса РК от 05.07.2014 года № 235-V «Об административных правонарушениях» на главного бухгалтера Жулябину Е.А.;
- бухгалтерской справкой от 23.08.2019 года суммы подлежащие восстановлению 16918,6 тыс. тенге, восстановлены по учету.

Аудиторский отчет по финансовой отчетности составлен в двух (трех) экземплярах(нужное подчеркнуть).

Приложения к аудиторскому отчету: Бухгалтерский баланс за 2018 год с приложениями к нему; сводный расчет по расходам ф.4-20, рабочие документы в соответствии Стандартами, акты сверок взаиморасчетов, инвентаризационные описи основных средств и запасов, оборотно-сальдовые ведомости по счетам.

Главный специалист отдела аудита финансовой отчетности - государственный аудитор

ДВГА по ВКО:



Нургожина А.А.

Директор РГУ «Республиканская
специализированная школа-интернат-колледж
олимпийского резерва в городе Риддер»
Комитета по делам спорта и физической культуры
Министерства культуры и спорта

Республики Казахстан:



Кнауб В.В.

(фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись руководителя объекта
государственного аудита)

Дата получения аудиторского отчета по финансовой отчетности на ознакомление: "22"
августа 2019 г.

Отметка о наличии возражений: при несогласии с результатами аудиторского мероприятия на
последней странице аудиторского отчета по финансовой отчетности руководством объекта
государственного аудита делается запись о наличии возражений.

