РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ПО ВОСТОЧНО-КАЗАХСТАНСКОЙ ОБЛАСТИ

УТВЕРЖДЕНО
постановлением Ревизионной комиссии
по Восточно-Казахстанской области
№10 от «25» сентября 2026 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

«Государственный аудит консолидированной финансовой отчетности за 2025 год»

г. Усть-Каменогорск
2026 год

СОДЕРЖАНИЕ

I. Вводная часть
1.1. Наименование аудиторского мероприятия 3
1.2. Цель государственного аудита 3
1.3. Объекты государственного аудита 3
1.4. Период, охваченный государственным аудитом 3

II. Основная (аналитическая) часть
2.1. Краткий анализ ситуации по предмету аудита 4
2.2. Основные результаты государственного аудита 7

III. Итоговая часть
3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита 12
3.2. Выводы по результатам государственного аудита 13
3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита 15
3.4. Приложение 16

Председателю
Ревизионной комиссии по ВКО
Амангелдіұлы Д.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: государственный аудит консолидированной финансовой отчетности за 2025 год.

1.2. Цель государственного аудита: оценка достоверности и обоснованности консолидированной финансовой отчетности и соблюдения объектами государственного аудита норм законодательства Республики Казахстан при использовании бюджетных средств и активов государства.

1.3. Объекты государственного аудита:

1) ГУ «Управление внутренней политики Восточно-Казахстанской области» *(далее – Управление внутренней политики)*;

2) КГУ «Дом дружбы – центр общественного согласия» управления внутренней политики Восточно-Казахстанской области *(далее – КГУ «Дом дружбы»);*

3) КГУ «Региональная служба коммуникаций Восточно-Казахстанской области» управления внутренней политики Восточно-Казахстанской области *(далее – КГУ «Региональная служба коммуникаций»)*;

4) КГУ «Молодежный ресурсный центр» управления внутренней политики Восточно-Казахстанской области *(далее – КГУ «Молодежный ресурсный центр»).*

1.4. Период, охваченный государственным аудитом:с 1 января 2025 года по 31 декабря 2025 года.

II. Основная (аналитическая) часть

Государственный аудит консолидированной финансовой отчетности администратора бюджетных программ проведен на основании документов и материалов, представленных объектами государственного аудита, в соответствии с утвержденной Программой аудита, а также с использованием информации из открытых и иных внешних источников, включая официальные интернет-ресурсы, статистические данные и информационные системы.

В ходе аудита проведены анализ и оценка полноты и достоверности показателей консолидированной финансовой отчетности Управления внутренней политики, правильности формирования ее основных статей, а также соответствия данных консолидированной отчетности сведениям финансовой отчетности подведомственных учреждений.

Особое внимание уделено оценке правильности признания и отражения активов и обязательств, доходов и расходов, соблюдению порядка ведения бухгалтерского учета, а также наличию факторов, способных повлиять на достоверность консолидированной финансовой отчетности.

Одновременно в рамках аудиторского мероприятия во всех подведомственных учреждениях Управления внутренней политики проведен аудит соответствия по

вопросам соблюдения законодательства Республики Казахстан при использовании бюджетных средств и активов государства, ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности.

Проведенный комплекс аудиторских и аналитических процедур позволил оценить не только достоверность консолидированной финансовой отчетности, но и отдельные факторы, оказывающие влияние на качество ее формирования, включая организацию бухгалтерского учета, состояние внутреннего контроля и осуществление администратором бюджетных программ контроля за финансовой деятельностью подведомственных учреждений.

2.1. Краткий анализ ситуации по предмету аудита

Согласно пункту 1 статьи 133 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 15 марта 2025 года № 171-VIII *(далее – Бюджетный кодекс)* администраторы бюджетных программ обязаны составлять консолидированную финансовую отчетность в порядке, установленном центральным уполномоченным органом по исполнению бюджета.

В соответствии с пунктом 2 статьи 133 Бюджетного кодекса администраторы бюджетных программ составляют годовую консолидированную финансовую отчетность с включением данных финансовой отчетности подведомственных субъектов квазигосударственного сектора.

Администраторы местных бюджетных программ представляют консолидированную финансовую отчетность соответствующему уполномоченному органу по исполнению бюджета, после чего консолидированная финансовая отчетность по местным бюджетам формируется государственным казначейством. При этом консолидированная финансовая отчетность подлежит публикации в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

Таким образом, консолидированная финансовая отчетность представляет собой обобщенный источник финансовой информации, формируемый на основании данных администраторов бюджетных программ и подведомственных ему организаций, достоверность которого непосредственно зависит от полноты и качества исходных данных, правильности их отражения в бухгалтерском учете и последующей консолидации.

Целью бухгалтерского учета и финансовой отчетности является обеспечение заинтересованных лиц полной и достоверной информацией о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении организаций.

Консолидированная финансовая отчетность Управления внутренней политики за 2025 год подготовлена и представлена в электронном виде посредством подсистемы «Сбор и консолидация финансовой и бюджетной отчетности» интегрированной автоматизированной информационной системы «е-Минфин».

В состав годовой консолидированной финансовой отчетности включены консолидированный бухгалтерский баланс, отчет о результатах финансовой деятельности, отчет о движении денег (прямой метод), отчет об изменениях чистых активов/капитала и пояснительная записка.

Консолидированная финансовая отчетность сформирована на основании данных Управления внутренней политики и трех подведомственных учреждений: КГУ «Дом дружбы», КГУ «Региональная служба коммуникаций» и КГУ «Молодежный ресурсный центр». Соответственно, итоговые показатели КФО отражают совокупное финансовое положение администратора бюджетных программ и подведомственных ему учреждений.

По состоянию на 31 декабря 2025 года валюта консолидированного бухгалтерского баланса составила 243 827,7 тыс. теңге против 433 601,2 тыс. теңге на начало отчетного периода. Таким образом, за отчетный год совокупная стоимость активов сократилась на 189 773,5 тыс. теңге, или на 43,8%.

При этом снижение валюты баланса сопровождалось существенным изменением структуры активов: значительным сокращением краткосрочных активов при одновременном увеличении долгосрочных активов. В результате к концу отчетного периода структура активов изменилась в сторону преобладания активов долгосрочного характера.

Основные показатели консолидированной финансовой отчетности за 2025 год представлены в таблице №1.

таблица №1

Активы	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Краткосрочные активы			
Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом	013		36,9
Краткосрочная дебиторская задолженность работников и прочих подотчетных лиц	017		
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	019		16 357,1
Запасы	020	292 220,8	56 635,5
Краткосрочные авансы выданные	021	860,6	5,5
Итого краткосрочных активов	*100*	*293 081,4*	*73 035,0*
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые инвестиции	110		
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	111	1 916,7	1 916,7
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	113	193,5	193,5
Основные средства	114	138 065,4	168 422,2
Нематериальные активы	118	344,2	260,3
Итого долгосрочных активов	*200*	*140 519,8*	*170 792,7*
БАЛАНС		*433 601,2*	*243 827,7*
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная кредиторская задолженность по платежам в бюджет	212		
Краткосрочная кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом	213		16 357,1
Краткосрочная кредиторская задолженность по другим обязательствам и добровольным платежами	214		
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	215		80,8
Краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками и прочими подотчетными лицами	218	10 935,0	18 773,0
Итого краткосрочных обязательств	*300*	*10 935,8*	*35 210,9*

Активы	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом	313		
Итого долгосрочных обязательств	*400*		
V. Чистые активы/капитал			
Накопленный финансовый результат	412	422 665,4	208 616,8
Итого чистые активы/капитал	*500*	*422 665,4*	*208 616,8*
БАЛАНС		*433 601,2*	*243 827,7*

** источник: ведомственные данные объекта аудита*

Анализ показателей баланса показывает, что основное влияние на его динамику оказало сокращение краткосрочных активов. За отчетный период их объем уменьшился с 293 081,4 тыс. теңге до 73 035,0 тыс. теңге, или на 220 046,4 тыс. теңге (75,1%). В результате их доля в общей стоимости активов снизилась с 67,6% до 30,0%.

Определяющим фактором сокращения краткосрочных активов стало уменьшение запасов с 292 220,8 тыс. теңге до 56 635,5 тыс. теңге, или на 235 585,3 тыс. теңге (80,6%). Значительное снижение данного показателя преимущественно связано с тем, что на начало отчетного периода в составе запасов учитывались фильмы, приобретенные в рамках бюджетной программы 007 с соблюдением авторских прав, общей стоимостью порядка 223,0 млн теңге. В первом квартале 2025 года указанные фильмы были переданы районам области, что отражено в финансовой отчетности как взаимные операции и, соответственно, обусловило существенное уменьшение стоимости запасов.

На конец отчетного периода запасы составили 56 635,5 тыс. теңге и продолжили занимать значительную долю в структуре краткосрочных активов - около 77,5%. Таким образом, существенное сокращение запасов в отчетном периоде в основном обусловлено передачей ранее приобретенных фильмов, а не общим сокращением иных видов оборотных активов Управления.

Одновременно изменилась структура дебиторской задолженности. На конец отчетного периода отражены дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом в размере 36,9 тыс. теңге и прочая краткосрочная дебиторская задолженность в размере 16 357,1 тыс. теңге, тогда как краткосрочные авансы сократились с 860,6 тыс. теңге до 5,5 тыс. теңге.

На фоне сокращения оборотных активов долгосрочные активы, напротив, увеличились с 140 519,8 тыс. теңге до 170 792,7 тыс. теңге, или на 30 272,9 тыс. теңге (21,5%). В результате их удельный вес в валюте баланса возрос с 32,4% до 70,0%, что существенно изменило общую структуру активов.

Рост долгосрочных активов практически полностью обусловлен увеличением стоимости основных средств – со 138 065,4 тыс. теңге до 168 422,2 тыс. теңге, или на 30 356,8 тыс. теңге (22,0%). На конец отчетного периода основные средства формируют основную часть долгосрочных активов. Изменение стоимости нематериальных активов с 344,2 тыс. теңге до 260,3 тыс. теңге с учетом их

незначительного удельного веса существенного влияния на общую динамику активов не оказало.

Одновременно с изменением структуры активов отмечается рост обязательств. На конец 2025 года их объем составил 35 210,9 тыс. теңге против 10 935,8 тыс. теңге на начало года, увеличившись на 24 275,1 тыс. теңге, или более чем в 3 раза. Основную часть обязательств на конец года составили задолженность перед работниками и прочими подотчетными лицами – 18 773,0 тыс. теңге, а также задолженность по расчетам с бюджетом – 16 357,1 тыс. теңге.

Существенная динамика наблюдается и по чистым активам (капиталу), величина которых сократилась с 422 665,4 тыс. теңге до 208 616,8 тыс. теңге, или на 214 048,6 тыс. теңге (50,6%). Их доля в валюте баланса при этом снизилась с 97,5% до 85,6%. Несмотря на сохранение преобладающей доли чистых активов в структуре пассива, их существенное сокращение наряду с ростом краткосрочных обязательств является одним из наиболее заметных изменений финансовых показателей за отчетный период.

Таким образом, консолидированный бухгалтерский баланс Управления внутренней политики за 2025 год характеризуется существенным сокращением общей стоимости активов и заметным изменением их структуры. Основное влияние на снижение валюты баланса оказало сокращение запасов и чистых активов (капитала), тогда как увеличение стоимости основных средств частично компенсировало снижение оборотных активов.

В целом по итогам отчетного периода структура активов сместилась от преобладания краткосрочных активов к долгосрочным, одновременно увеличился объем краткосрочных обязательств и существенно сократилась величина чистых активов. Указанная динамика определила необходимость более детального изучения отдельных статей баланса в ходе государственного аудита.

В этой связи последующие аудиторские процедуры были направлены на оценку правильности признания, оценки и отражения активов и обязательств, достоверности исходных данных подведомственных учреждений и корректности их консолидации, а также на определение влияния установленных отклонений на достоверность консолидированной финансовой отчетности.

2.2. Основные результаты государственного аудита

В целях формирования объективного мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности Управления внутренней политики за 2025 год государственным аудитом охвачена деятельность Управления как администратора бюджетных программ, а также всех подведомственных коммунальных государственных учреждений.

Аудиторские процедуры были направлены на получение достаточных и надлежащих доказательств в отношении числовых показателей финансовой отчетности и раскрываемой в ней информации. С учетом выборочного характера государственного аудита оценка выявленных отклонений осуществлялась с применением метода экстраполяции результатов аудиторской выборки на генеральную совокупность, при этом выбор аудиторских процедур осуществлялся

исходя из оценки рисков существенных искажений и состояния системы внутреннего контроля.

При валюте консолидированного бухгалтерского баланса 243 827,7 тыс. теңге усредненный порог существенности для финансовой отчетности в целом определен в размере 33 369,7 тыс. теңге. Расчет произведен на основе показателей валюты баланса, доходов и расходов с применением уровня существенности 2% и последующим уменьшением расчетных значений на 10% с учетом риска существенных искажений.

таблица №2

Показатели	Базовый показатель (сальдо на конец отчетного года), тыс. теңге	Значение процента существенности, %	Уровень существенности для финансовой отчетности в целом, тыс. теңге	Уровень существенности с уменьшением на 10% (с учетом риска), тыс. теңге
1	2	3	4	5
валюта баланса	243 827,7	2,0	4 876,6	4 388,9
доходы	2 551 870,3	2,0	51 037,4	45 933,7
расходы	2 765 918,9	2,0	55 318,4	49 786,5
усредненный порог существенности для финансовой отчетности в целом	x	2,0	37 077,5	33 369,7

С учетом риска существенных искажений уровень существенности составил: по валюте баланса – 4 388,9 тыс. теңге, доходам – 45 933,7 тыс. теңге, расходам – 49 786,5 тыс. теңге. Усредненный порог существенности для консолидированной финансовой отчетности в целом определен в размере 33 369,7 тыс. теңге.

По результатам проведенных аудиторских процедур установлены искажения консолидированной финансовой отчетности на общую сумму 11 401,4 тыс. теңге, из которых 7 108,8 тыс. теңге, или 62,4%, приходится на финансовые нарушения, повлекшие искажение отчетности, и 4 292,6 тыс. теңге, или 37,6%, – на процедурные нарушения, оказавшие влияние на показатели финансовой отчетности.

Вместе с тем, учитывая выборочный характер проведенных аудиторских процедур, для оценки возможного объема искажений в генеральной совокупности применен метод экстраполяции результатов аудиторской выборки. При охвате выборочной проверкой около 30% генеральной совокупности расчетная величина возможных искажений составила порядка 38 004,7 тыс. теңге, что превышает установленный порог существенности на 4 635,0 тыс. теңге, или на 13,9%.

Таким образом, несмотря на то, что сумма фактически выявленных искажений не превысила установленный порог существенности, результаты экстраполяции указывают на риск того, что возможный объем искажений в генеральной совокупности может иметь существенный характер. В этой связи при оценке достоверности консолидированной финансовой отчетности учитывались как фактически установленные искажения, так и результаты их экстраполяции, характер выявленных нарушений, затронутые статьи финансовой отчетности и степень их влияния на показатели КФО.

При этом выявленные искажения затрагивают отдельные показатели финансовой отчетности и не имеют всеобъемлющего характера, что в совокупности

с результатами проведенных аудиторских процедур учитывалось при формировании мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности.

В целом по итогам государственного аудита установлены финансовые нарушения на общую сумму 16 788,2 тыс. теңге, из которых 7 108,8 тыс. теңге подлежали восстановлению по бухгалтерскому учету, 5 036,4 тыс. теңге - возмещению и 4 643,0 тыс. теңге - поступлению в бюджет. Кроме того, выявлено неэффективное использование бюджетных средств и активов на сумму 72 029,4 тыс. теңге, установлено 27 процедурных нарушений законодательства Республики Казахстан и 1 системный недостаток.

В ходе государственного аудита финансовые нарушения на сумму 7 108,8 тыс. теңге восстановлены по бухгалтерскому учету в полном объеме, в доход бюджета возмещено 2 023,9 тыс. теңге, или 40,2% от суммы, подлежащей возмещению, а также обеспечено поступление в бюджет 4 643,0 тыс. теңге.

Характер выявленных процедурных нарушений и системного недостатка показывает, что установленные аудитом проблемы не ограничиваются отдельными недостатками бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности, а затрагивают также организацию внутреннего контроля, проведение государственных закупок, управление государственными активами и исполнение договорных обязательств.

Результаты аудита Управления внутренней политики

По Управлению внутренней политики установлено 17 процедурных нарушений, финансовые нарушения - 7 260,5 тыс. теңге, нарушения по поступлениям в бюджет - 4 643,0 тыс. теңге, неэффективное использование бюджетных средств и активов - 32 248,4 тыс. теңге, а также 1 системный недостаток.

Анализ показал, что основная часть выявленных по Управлению нарушений и недостатков связана с организацией бухгалтерского учета, формированием финансовой отчетности, осуществлением государственных закупок и недостаточностью отдельных контрольных процедур администратора бюджетных программ.

В частности, консолидированная финансовая отчетность за 2025 год представлена с нарушением установленного срока, не обеспечено документальное подтверждение своевременности представления отчетности подведомственными учреждениями, не проведена инвентаризация обязательств, а также установлены недостатки при оформлении первичных документов, отражении отдельных активов и дебиторской задолженности.

При этом проверкой установлено, что отчетность всех подведомственных организаций была получена Управлением и использована при формировании КФО, то есть случаев непредставления отчетности, исключивших отдельное учреждение из процесса консолидации, не установлено.

Отдельного внимания требует отражение долгосрочной дебиторской задолженности в размере 1 916,7 тыс. теңге, которая была неправильно классифицирована между соответствующими строками бухгалтерского баланса. Данное нарушение изменило структуру отражения дебиторской задолженности, хотя на итоговую стоимость активов баланса не повлияло.

Более существенное влияние на достоверность КФО оказали нарушения, связанные с приемкой и оплатой услуг, не соответствующих условиям заключенных договоров. В результате в бухгалтерском учете не была признана дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками на общую сумму 7 108,8 тыс. теңге, в том числе по ТОО «ICON Outdoor» – 3 954,8 тыс. теңге и ТОО «Сенімдіүй» – 3 154,0 тыс. теңге. Указанная сумма составила 62,4% всех установленных искажений КФО, что делает данный факт основным стоимостным фактором искажения консолидированной отчетности.

В части эффективности использования государственных ресурсов по Управлению установлено 32 248,4 тыс. теңге, в том числе 29 721,9 тыс. теңге, связанных с неэффективным использованием государственного имущества, и 2 526,5 тыс. теңге – с расходами по служебным командировкам работников.

Таким образом, результаты аудита Управления свидетельствуют о наличии недостатков не столько в самом механизме консолидации отчетности, сколько на этапе формирования, проверки и подтверждения исходных учетных данных, которые впоследствии включаются в КФО. С учетом роли Управления как администратора бюджетных программ это повышает значимость предварительного контроля за данными собственной отчетности и отчетности подведомственных учреждений.

Результаты аудита КГУ «Дом дружбы»

Наиболее значительный объем финансовых нарушений среди подведомственных учреждений установлен в КГУ «Дом дружбы». Аудитом охвачено 473 680,3 тыс. теңге бюджетных средств, при этом в 2025 году учреждением обеспечено 100% освоение предусмотренного финансирования. Значительную часть расходов *(55,4%)* составляли расходы на оплату труда.

По Учреждению установлены финансовые нарушения при использовании бюджетных средств на сумму 4 749,4 тыс. теңге, неэффективное использование бюджетных средств и активов – 32 894,0 тыс. теңге, а также 5 процедурных нарушений.

Из общего объема неэффективного использования 20 228,8 тыс. теңге приходится на приобретенные активы, которые самостоятельно Учреждением не использовались и впоследствии были переданы администратору бюджетных программ, еще 12 665,2 тыс. теңге связаны с оплатой труда.

Одновременно нарушения в организации бухгалтерского учета непосредственно отразились на достоверности финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2025 года в отчетности не была отражена кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам в размере 3 897,6 тыс. теңге, а затраты на разработку проектно-сметной документации для текущего ремонта здания в размере 395,0 тыс. теңге необоснованно учитывались в составе нематериальных активов.

Совокупное влияние указанных двух нарушений составило 4 292,6 тыс. теңге, что в полном объеме сформировало сумму процедурных нарушений, повлекших искажение КФО. При этом одно из выявленных искажений было самостоятельно устранено учреждением до начала проведения аудиторского мероприятия, что было

учтено при оценке результатов аудита. Таким образом, наряду с искажением, установленным по Управлению, отчетность КГУ «Дом дружбы» стала вторым источником стоимостных искажений, оказавших влияние на показатели консолидированной финансовой отчетности.

При этом характер выявленных нарушений показывает взаимосвязь между недостатками текущего финансового контроля и достоверностью отчетности: несвоевременное признание обязательств и неправильная классификация расходов на стадии бухгалтерского учета впоследствии отразились уже на консолидированных показателях администратора бюджетных программ.

Результаты аудита КГУ «Региональная служба коммуникаций»

По КГУ «Региональная служба коммуникаций» государственным аудитом охвачены бюджетные средства в объеме 106 669,7 тыс. теңге, исполнение которых составило практически 100%. По результатам проверки банковских операций расхождений между данными бухгалтерского учета, первичными документами и казначейской отчетностью не установлено, что подтверждает соответствие проверенных операций данным учета и отчетности учреждения.

Вместе с тем аудитом установлено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 6 887,0 тыс. теңге, связанное с оплатой труда работников учреждения. Так, аудитом установлено, что на соответствующие выплаты были предусмотрены средства местного бюджета, при этом порядок установления стимулирующей надбавки предусматривал наличие согласования вышестоящего государственного органа с указанием основания и размера выплаты.

При этом нарушений, повлекших стоимостное искажение финансовой отчетности КГУ «Региональная служба коммуникаций» и, соответственно, консолидированной финансовой отчетности Управления, не установлено, что позволяет разграничить выявленный факт как вопрос эффективности использования бюджетных средств, а не достоверности бухгалтерских показателей.

Результаты аудита КГУ «Молодежный ресурсный центр»

По КГУ «Молодежный ресурсный центр» аудитом охвачено 150 674,0 тыс. теңге бюджетных средств, исполнение составило практически 100% предусмотренного финансирования. Проверкой банковских операций нарушений не установлено, дебиторская и кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками на конец года отсутствовала.

Вместе с тем при проверке расчетов по оплате труда выявлена переплата на общую сумму 135,3 тыс. теңге, которая в ходе государственного аудита возмещена в доход бюджета. В частности, установлены случаи начисления стимулирующей доплаты без учета фактически отработанного времени.

Кроме того, по трем договорам не обеспечено своевременное взыскание неустойки на общую сумму 357,2 тыс. теңге и не приняты в установленный срок меры по включению трех поставщиков в реестр недобросовестных участников государственных закупок. Формы финансовой отчетности Учреждения за 2025 год также не соответствовали установленным формам. Вместе с тем стоимостных искажений, повлиявших на итоговые показатели КФО Управления, по данному Учреждению не установлено.

В целом результаты государственного аудита свидетельствуют о различном характере и степени влияния выявленных нарушений на достоверность консолидированной финансовой отчетности. Стоимостные искажения КФО сформированы по отдельным объектам и связаны преимущественно с вопросами признания обязательств и дебиторской задолженности, ведения бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности.

При этом по отдельным подведомственным учреждениям нарушения, оказавшие стоимостное влияние на показатели КФО, не установлены. Сложившаяся структура выявленных нарушений указывает на необходимость усиления внутреннего контроля на этапах формирования, проверки и консолидации финансовой отчетности, прежде всего в части своевременного отражения и корректной классификации активов и обязательств.

Одновременно результаты аудита свидетельствуют, что выявленные проблемы не ограничиваются вопросами достоверности финансовой отчетности. Существенная часть установленных недостатков связана с эффективностью использования бюджетных средств и государственных активов, что указывает на необходимость совершенствования отдельных управленческих процессов и усиления внутреннего контроля за принимаемыми финансовыми и хозяйственными решениями.

Анализ причин выявленных нарушений указывает на недостаточность отдельных элементов внутреннего контроля как на уровне подведомственных учреждений, так и со стороны Управления как администратора бюджетных программ. Наиболее уязвимыми являются процессы признания и классификации активов и обязательств, контроля договорных отношений и государственных закупок, оплаты труда, управления государственным имуществом, а также проверки данных подведомственных учреждений до их включения в консолидированную отчетность.

Учитывая, что КФО формируется на основании финансовой отчетности Управления и подведомственных учреждений, ошибки, своевременно не выявленные на уровне отдельного объекта, переносятся в консолидированные показатели администратора бюджетных программ. В этой связи дальнейшее повышение достоверности КФО требует не только устранения конкретных нарушений, но и усиления превентивного контроля на этапе формирования первичных учетных данных, проверки финансовой отчетности подведомственных учреждений и проведения процедур консолидации.

III. Итоговая часть.

3.1 Принятые меры в ходе государственного аудита.

В ходе государственного аудита и до проведения заседания Ревизионной комиссии приняты следующие меры, направленные на устранение выявленных нарушений и обеспечение поступления средств в доход областного бюджета.

В ходе проведения государственного аудита:

По Управлению внутренней политики:

- представлена в орган государственных доходов дополнительная налоговая отчетность с начислением ИПН на общую сумму 4 643,0 тыс. теңге;

- бухгалтерской справкой от 18 августа 2026 года произведена корректировка дебиторской задолженности на сумму 1 916,7 тыс. теңге со счета 2210 на счет 2230;

- бухгалтерской справкой от 18 августа 2026 года в бухгалтерском учете отражена дебиторская задолженность двух поставщиков на сумму 7 108,8тыс. теңге;

- по договору №5 от 27.01.2025 года неустойка в размере 5,9 тыс. теңге взыскана и перечислена в доход бюджета *(квитанция от 23 июля 2026 года)*;

- по договору №18 от 25.02.2025 года за фактически неоказанный объем услуг возмещено в доход бюджета 151,7 тыс. теңге *(платежное поручение от 17 августа 2026 года)*.

По КГУ «Дом дружбы»:

- необоснованно выплаченная заработная плата в размере 979,2 тыс. теңге возмещена в доход бюджета *(квитанции от 29 июля 2026 года и от 17-21 августа 2026 года)*;

- бухгалтерской справкой от 4 августа 2026 года произведено списание накопленной амортизации на сумму 395,0 тыс. теңге.

По КГУ «Молодежный ресурсный центр»:

- необоснованно выплаченная стимулирующая доплата в размере 135,3 тыс. теңге возмещена в доход бюджета *(квитанция от 19 августа 2026 года)*.

До проведения заседания по итогам государственного аудита:

По КГУ «Дом дружбы»

- 1 материал с выявленными признаками административного правонарушения, предусмотренного статьей 238 КоАП РК, направлен в Департамент внутреннего государственного аудита по ВКО *(исх. №12-03/1001 от 07.09.2026 года)*, по результатам рассмотрения которого *(вх. №1471 от 24.09.2026 года)* в отношении одного должностного лица составлен протокол об административном правонарушении с уплатой административного штрафа в сокращенном порядке;

- необоснованно выплаченная заработная плата в размере 757,7 тыс. теңге возмещена в доход бюджета *(квитанции от 26 августа 2026 года и от 08-15сентября 2026 года)*.

По КГУ «Молодежный ресурсный центр»:

- 3 материала по выявленным признакам административных правонарушений, предусмотренных статьей 207 КоАП РК, направлены в Департамент внутреннего государственного аудита по ВКО *(исх. №11-03/998 от 07.09.2026 года)*, по результатам рассмотрения которых *(вх. №1465 от 24.09.2026 года)* в отношении одного должностного лица составлено три протокола об административных правонарушениях с уплатой административных штрафов в сокращенном порядке;

- и.о. руководителя административного сектора - главный бухгалтер привлечена к дисциплинарной ответственности в виде замечания *(приказ №18 л/с от 21.09.2026 года)*.

По КГУ «Региональная служба коммуникаций»:

- главный бухгалтер привлечена к дисциплинарной ответственности в виде замечания *(приказ №64 л/с от 18.09.2026 года)*.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита.

По результатам государственного аудита установлено, что консолидированная финансовая отчетность ГУ «Управление внутренней политики Восточно-Казахстанской области» за 2025 год достоверно отражает во всех существенных отношениях финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2025 года, результаты финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств

за 2025 год, за исключением влияния обстоятельств, являющихся основанием для выражения мнения с оговоркой.

Основанием для выражения мнения с оговоркой послужили установленные в ходе государственного аудита искажения отдельных показателей консолидированной финансовой отчетности, а также результаты их экстраполяции на генеральную совокупность. Выявленные искажения не имеют всеобъемлющего характера, вместе с тем их влияние на отдельные показатели КФО учтены при формировании аудиторского мнения.

Фактически выявленные искажения составили 11 401,4 тыс. теңге, из которых 7 108,8 тыс. теңге обусловлены финансовыми нарушениями, повлекшими искажение финансовой отчетности, и 4 292,6 тыс. теңге - процедурными нарушениями, оказавшими влияние на ее показатели.

Основное влияние на достоверность КФО оказали нарушения, установленные в Управлении внутренней политики и КГУ «Дом дружбы». По Управлению внутренней политики искажение связано с непризнанием дебиторской задолженности по фактически неоказанному объему услуг, по КГУ «Дом дружбы» – с некорректным отражением отдельных затрат в составе нематериальных активов и неполным отражением обязательств. По КГУ «Региональная служба коммуникаций» и КГУ «Молодежный ресурсный центр» нарушений, повлекших стоимостное искажение консолидированной финансовой отчетности, не установлено.

Несмотря на то, что совокупная сумма фактически выявленных искажений не превысила установленный порог существенности, при формировании аудиторского мнения учитывалось не только их стоимостное выражение, но и характер нарушений, затронутые статьи отчетности и степень влияния на достоверность отдельных показателей. Установленные искажения относятся к отдельным элементам финансовой отчетности и не имеют всеобъемлющего характера, что обусловило выражение мнения с оговоркой.

Вместе с тем результаты государственного аудита свидетельствуют, что выявленные недостатки не ограничиваются вопросами достоверности финансовой отчетности. В целом установлены финансовые нарушения на общую сумму 16 788,2 тыс. теңге, в том числе подлежащие восстановлению по бухгалтерскому учету – 7 108,8 тыс. теңге, возмещению – 5 036,4 тыс. теңге, поступлению в бюджет – 4 643,0 тыс. теңге. Кроме того, установлено неэффективное использование бюджетных средств и государственных активов на сумму 72 029,4 тыс. теңге.

В ходе государственного аудита финансовые нарушения на сумму 7 108,8 тыс. теңге восстановлены по бухгалтерскому учету в полном объеме, в доход бюджета возмещено 2 023,9 тыс. теңге, или 40,2% от суммы, подлежащей возмещению, а также обеспечено поступление в бюджет 4 643,0 тыс. теңге.

Наряду с финансовыми нарушениями установлено 27 процедурных нарушений законодательства Республики Казахстан и 1 системный недостаток. Их характер указывает на наличие отдельных недостатков в организации внутреннего контроля, ведении бухгалтерского учета, осуществлении государственных закупок, исполнении договорных обязательств, управлении государственными активами и контроле за использованием бюджетных средств.

Анализ причин выявленных нарушений показывает, что наиболее уязвимыми являются процессы признания и классификации активов и обязательств, контроля исполнения договоров, подтверждения фактически оказанных услуг, оплаты труда, управления государственным имуществом, а также проверки финансовых данных подведомственных учреждений до их включения в консолидированную отчетность.

При этом использование автоматизированных систем бухгалтерского учета обеспечивает техническую обработку учетных данных, однако само по себе не исключает рисков их некорректного признания, классификации и отражения. В этой связи ключевое значение имеет не только автоматизация учетных процессов, но и качество внутреннего контроля, профессиональная проверка первичных данных и своевременное выявление ошибок на уровне каждого подведомственного учреждения.

Учитывая, что консолидированная финансовая отчетность формируется на основании данных Управления внутренней политики и подведомственных учреждений, недостатки, своевременно не выявленные на уровне отдельного объекта, переносятся в консолидированные показатели и могут оказывать влияние на достоверность КФО в целом. В этой связи Управлению внутренней политики как администратору бюджетных программ необходимо усилить координацию и контроль за формированием финансовой отчетности подведомственных учреждений, обеспечив предварительную проверку полноты, обоснованности и корректности данных до их консолидации.

В целом результаты аудита свидетельствуют о необходимости дальнейшего совершенствования системы внутреннего контроля не только в части формирования достоверной финансовой отчетности, но и в части эффективности управления бюджетными средствами и государственными активами. Устранение выявленных недостатков и усиление превентивного контроля должны быть направлены на недопущение аналогичных нарушений в последующих отчетных периодах.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита:

1. Рассмотреть итоги государственного аудита консолидированной финансовой отчетности за 2025 год на заседании Ревизионной комиссии по Восточно-Казахстанской области.

Поручения для включения в предписания Ревизионной комиссии

2. ГУ «Управление внутренней политики Восточно-Казахстанской области»:

- в срок до 30 октября 2026 года совместно с подведомственными учреждениями рассмотреть в протокольном порядке итоги государственного аудита с определением конкретных мер по устранению выявленных нарушений и недостатков и недопущению их повторения;

- в срок до 30 октября 2026 года провести инвентаризацию обязательств в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан в сфере бухгалтерского учета;

- в срок до 30 октября 2026 года провести анализ штатного расписания КГУ «Дом дружбы - центр общественного согласия» и расчетов потребности в

средствах на оплату труда на предмет обоснованности планируемых расходов, с принятием мер по недопущению завышения бюджетных ассигнований;

- **в срок до 30 октября 2026 года** рассмотреть в установленном порядке ответственность должностных лиц, не обеспечивших соблюдение требований законодательства Республики Казахстан;

- **в срок до 25 декабря 2026 года** принять исчерпывающие меры по взысканию дебиторской задолженности с частного фонда «Катализатор Прогресса».

3. КГУ «Дом дружбы – центр общественного согласия»:

- **в срок до 30 октября 2026 года** рассмотреть в установленном порядке ответственность должностных лиц, не обеспечивших соблюдение требований законодательства Республики Казахстан;

- **в срок до 30 октября 2026 года** обеспечить соблюдение требований законодательства при начислении и выплате стимулирующих надбавок и премий путем протокольного рассмотрения данного вопроса и определения лица, персонально ответственного за контроль соблюдения установленного соотношения основной и стимулирующей частей заработной платы;

- **в срок до 25 декабря 2026 года** принять исчерпывающие меры по возмещению в местный бюджет необоснованно выплаченных бюджетных средств на общую сумму 3 012,5 тыс. тенге *(КБК 206 109)*.

4. Принять к сведению действия руководства объектов государственного аудита, предпринятые в ходе аудиторского мероприятия и до проведения заседания, направленные на устранение выявленных нарушений и минимизацию их последствий, в том числе возмещение в доход местного бюджета средств в сумме 2 023,9 тыс. тенге.

3.4. Приложения:

- сводный реестр выявленных нарушений по результатам государственного аудита и сводная таблица по выявленным системным недостаткам на 9 листах;

- документы, подтверждающие принятые меры до проведения заседания по итогам государственного аудита на 18 листах.

Член Ревизионной комиссии		**Д. Касенов**
Руководитель отдела контроля качества		*Э. Ильясова*
И.о. руководителя административно-правового отдела		*А. Сержанова*
Руководитель группы аудита		*К. Мажирова*
Главные инспектора - государственные аудиторы	в отпуске	*А. Икамбаева* *М. Калматаев*