ҚОСТАНАЙ ОБЛЫСЫ БОЙЫНША ТЕКСЕРУ КОМИССИЯСЫ

РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ПО КОСТАНАЙСКОЙ ОБЛАСТИ

20___жылғы «___»_____ «___»_____20___года

Аудиторский отчет по финансовой отчетности

с. Амангельды
3 апреля 2026 года
№ 2

1. Наименование аудиторского мероприятия: государственный аудит консолидированной финансовой отчетности.

2. Состав группы государственного аудита: руководитель отдела – государственный аудитор Нуркалина Жанат Ахметовна (руководитель группы, сертификат государственного аудитора № 0147), главный специалист – ассистент государственного аудитора Сулейменова Каракоз Каировна.

3. Поручения на проведение государственного аудита от 16 февраля 2026 года № 2-4-Т, от 26 марта 2026 года №2-4-1-Т, подписанные членом Ревизионной комиссии по Костанайской области Косабаевым Ш. Ж.

4. Срок проведения государственного аудита: с 23 февраля по 3 апреля 2026 года.

5. Объект аудита: коммунальное государственное учреждение «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог и жилищной инспекции акимата Амангельдинского района» (далее – учреждение, отдел ЖКХ).

БИН 060140009384.

БИК KKMFKZ2A.

ИИК KZ56070103KSN3920000.

РГУ «Комитет Казначейства Министерства финансов Республики Казахстан»

Положение утверждено постановлением акимата Амангельдинского района № 157 от 23 июля 2020 года.

Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог акимата Амангельдинского районаАтыгаев Ж. А.

6. Предмет аудита.

Группой аудита проведен аудит прилагаемой финансовой отчетности, включающей следующие формы:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 1 января 2026 года (ФО-1);
- отчет о результатах финансовой деятельности за 2025 год (ФО-2);
- отчет о движении денег на счетах государственного учреждения по источникам финансирования (прямой метод) за 2025 год (ФО-3),
- отчет об изменениях чистых активов/капитала за 2025 год (ФО-4);
- пояснительной записки к финансовой отчетности за 2025 год (ФО-5).

7. Ответственность руководства объекта аудита за подготовку финансовой отчетности.

Руководство объекта аудита в лице руководителя учреждения Ганиева Сундета Жолдыбековича и главного специалиста Аубакировой Жамал Калдиевны несет ответственность за подготовку и представление финансовой отчетности в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности и за средства внутреннего контроля, которые определены как необходимые для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных недобросовестными действиями или ошибкой.

8. Ответственность государственного аудитора.

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сфере государственного аудита и финансового контроля, что также означает выполнение требований процедурного стандарта по проведению аудита финансовой отчетности. Данный стандарт требует проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством объекта государственного аудита, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, что дает основание для выражения мнения о достоверности финансовой отчетности.

9. Основание для отказа от выражения мнения.

В ходе государственного аудита изучена деятельность учреждения и оценены основные факторы, которые могут оказывать влияние на достоверность финансовой отчетности, чтобы идентифицировать и правильно оценить события, операции, используемые методы учета.

Государственное учреждение является администратором поступлений по коду классификации бюджета 201509 «Доходы от аренды жилищ из жилищного фонда, находящегося в коммунальной собственности района (города областного значения), за исключением доходов от аренды государственного имущества, находящегося в управлении акимов городов районного значения, села поселка, сельского округа» (далее – КБК 201509), согласно постановлению акимата Амангельдинского района № 6 от 17 января 2023 года.

Бухгалтерский учет в учреждении автоматизирован и ведется в учетной информационной системе программы «1С - Бухгалтерия» (далее - по данным бухгалтерского учета).

Аудит финансовой отчетности ранее не проводился.

Учреждение представляет финансовую отчетность в сроки, установленные уполномоченным органом по исполнению бюджета.

В ходе аудита проведен анализ системы бухгалтерского учета и проведены оценки риска средств контроля (расчетный показатель – 38,5%, средний), неотъемлемого риска (расчетный показатель – 22,2%, низкий), риска существенных искажений (расчетный показатель – 8,5%, средний), риска необнаружения (расчетный показатель – 58,5%, низкий) (смотреть приложение № 1 на 7 листах: рабочие документы по оценке рисков и расчета уровня существенности).

Определен уровень существенности для валюты баланса в размере 20 426,5 тыс. тенге, для доходов 35 004,9 тыс. тенге, для расходов – 27 648,2 тыс. тенге (смотреть приложение № 1).

1. Аудит финансовой отчетности администратора бюджетных программ:

1.1. Аудит денежных средств и их эквивалентов.

Анализ данных бухгалтерского учета и выписок показал, что по состоянию на 1 января и 31 декабря 2025 года сальдо денежных средств и их эквивалентов отсутствует.

Согласно формам финансовой отчетности ФО-1 и ФО-3 сальдо денежных средств на начало и конец отчетного периода нулевое.

При анализе вопроса «Аудит денежных средств и их эквивалентов» аудиторская выборка не применялась (приложение № 2 на 3 листах: рабочие документы по денежным средствам).

1.2. Аудит финансовых инвестиций и финансовых обязательств.

Анализ планов финансирования и данных бухгалтерского учета учреждения показал, что в проверяемом периоде из бюджета финансовые инвестиции не выделялись, следовательно учет операций по финансовым инвестициям не осуществлялся.

Сальдо на начало периода отсутствует.

1.3. Аудит дебиторской и кредиторской задолженности.

Анализ счетов подразделов 1200 «Краткосрочная дебиторская задолженность», 2200 «Долгосрочная дебиторская задолженность», 3100 «Краткосрочная кредиторская задолженность по налогам и другим платежам», 3200 «Краткосрочная кредиторская задолженность», 4100 «Долгосрочная кредиторская задолженность» показал:

- в отчетном 2025 году операции по долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности не осуществлялись, остатки по данным счетам на отчетную дату отсутствуют;

- по счетам бухгалтерского учета 1213 «Краткосрочная дебиторская задолженность по целевым трансфертам на развитие», 1220 «Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом», 1261 «Краткосрочная дебиторская задолженность работников по подотчетным суммам», 1280 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность», 3121 «Краткосрочная кредиторская задолженность по индивидуальному подоходному налогу», 3122 «Краткосрочная кредиторская задолженность по социальному налогу», 3141 «Краткосрочная кредиторская задолженность по обязательным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования», 3142 «Краткосрочная кредиторская задолженность по обязательным пенсионным взносам в единый накопительный пенсионный фонд», 3144 «Краткосрочная кредиторская задолженность по обязательным пенсионным взносам работодателя в единый накопительный пенсионный фонд», 3151 «Краткосрочная кредиторская задолженность по отчислениям на обязательное социальное медицинское страхование», 3152 «Краткосрочная кредиторская задолженность по взносам на обязательное социальное медицинское страхование», 3210 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам», 3241 «Краткосрочная кредиторская задолженность работникам по оплате труда» сальдо на начало и конец периода, отраженное в финансовой отчетности, соответствует данным бухгалтерского учета;

- в учреждении не ведется бухгалтерский учет жилищ из жилищного фонда, находящегося в коммунальной собственности района.

Анализ договоров аренды и поступлений в бюджет КБК 201509 (форма 2-43) показал, что на 1 января 2025 года по арендным платежам имеется задолженность в размере 662,4 тыс. тенге *(в том числе переплата 244,8 тыс. тенге, задолженность – 907,2 тыс. тенге)*, на 31 декабря 2025 года – 1 187,1 тыс. тенге *(в том числе переплата – 334,5 тыс. тенге, задолженность – 1 521,6 тыс. тенге)*.

Пункт 1. В нарушение пункта 118 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393 (утратили силу 12 июня 2025 года) (далее – Правила № 393) и пункта 144 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 12 мая 2025 года № 223 (далее – Правила № 223) в учреждении не отражены в составе краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности суммы начисленных арендных платежей в размере 662,4 тыс. тенге (в том числе переплата 244,8 тыс. тенге, задолженность – 907,2 тыс. тенге), на 31 декабря 2025 года – 1 187,1 тыс. тенге (в том числе переплата – 334,5 тыс. тенге, задолженность – 1 521,6 тыс. тенге). Сумма 1 187,1 тыс. тенге, в том числе переплата – 334,5 тыс. тенге, задолженность – 1 521,6 тыс. тенге, подлежит восстановлению в учете.

Данный факт нарушений повлек искажение финансовой отчетности по строкам баланса (ФО-1): 018 «Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде» (счет 1270), 213 «Краткосрочная кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом» (счет 3133) и 223 «Прочие краткосрочные обязательства» (счет 3410) (приложение № 3 на 33 листах: финансовая отчетность, копии должностных инструкций, приложение № 4 на 37 листах: рабочие документы по дебиторской и кредиторской задолженностям, копии оборотных ведомостей по счетам, реестры по арендной задолженности, расчет резерва по отпускам на 01.01.2025 года, приложение № 6 на 21 листе: объяснительная должностного лица, рабочие документы, копии подтверждающих документов, бухгалтерская справка на восстановление задолженности);

- на начало отчетного периода сальдо по счету 3246 «Краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками по неиспользованным отпускам» отсутствует, так как в 2024 году начисление резерва по неиспользованным отпускам не производилось.

Согласно предоставленному расчету сальдо на 1 января 2025 года по счету 3246 составило 207,9 тыс. тенге.

Пункт 2. В нарушение пункта 181 Правил №393 учреждением в 2024 году не начислялся резерв по неиспользованным отпускам работников, что повлекло к искажению финансовой отчетности (ФО-1) на начало периода по строкам: 218 «Краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками и прочими подотчетными лицами» и 412 «Накопленный финансовый результат» на сумму 207,9 тыс. тенге (смотреть приложения №№ 3, 4, 6).

При анализе вопроса «Аудит дебиторской и кредиторской задолженности» аудиторская выборка не применялась.

1.4. Аудит расчетов с работниками.

Начисление заработной платы служащим и работникам учреждения производится в соответствии со штатным расписанием, табелями учета рабочего времени и с соблюдением соответствующих нормативов.

На суммы начисленной заработной платы и удержаний из нее, производятся соответствующие проводки.

При сличении сумм перечисленной заработной платы на карт-счета по расчетно-платежным ведомостям и фактически перечисленной заработной платы (форма 5-15А) расхождений не установлено.

Анализ авансовых отчетов показал, что авансы в подотчет выдаются по распоряжению руководителя и только на цели, которые предусмотрены при их выдаче.

Об израсходовании авансовых сумм подотчетные лица представляют отчет с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы.

На операции по подотчётным суммам производятся соответствующие проводки.

При аудите расчетов с работниками аудиторская выборка не применялась.

1.5. Аудит запасов, основных средств, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов.

Аудит запасов показал, что учреждением учет запасов ведется в количественном и суммовом выражении по наименованиям материалов и ответственным лицам.

С ответственными лицами заключены договора о материальной ответственности.

Учет приобретения и списания запасов в отчетном 2025 году велся в соответствии с Правилами № 393 и № 223.

Сальдо остатков по счетам учета запасов 1300 по данным бухгалтерского учета соответствует и составляет на начало периода 321,4 тыс. тенге, на конец периода 1 105,0 тыс. тенге.

Сальдо по строке 114 «Основные средства» ФО-1 на начало и конец периода составляет 586 470,1 тыс. тенге и 601 457,6 тыс. тенге соответственно.

Сальдо по строке 115 «Незавершенное строительство и капитальные вложения» на начало и конец периода составляет 1 349,8 тыс. тенге, 354 650,8 тыс. тенге соответственно.

Сальдо по строке 118 «Нематериальные активы» на начало и конец периода составляет 329,8 тыс. тенге и 286,8 тыс. тенге соответственно.

По данным бухгалтерского учета данные остатков соответствуют данным финансовой отчетности.

Однако в ходе аудита установлены расхождения в данных бухгалтерского учета, что повлекло к искажению финансовой отчетности. Данные нарушения отмечены ниже.

В ходе аудита проведен анализ 66 договоров о государственных закупках по 159 специфике «Оплата прочих услуг и работ». По результатам применения метода специфических элементов и на основании профессионального суждения аудитора выявлено 3 договора, содержание которых соответствует характеристикам долгосрочных активов:

- договор № 22 от 19 марта 2025 года: в составе проведенного среднего ремонта автомобильной дороги районного значения установлено 7 знаков дорожного движения на общую сумму 359,5 тыс. тенге;

- договор № 48 от 1 июня 2025 года: работы по установке дорожных знаков в количестве 48 штук (согласно технической спецификации) на сумму 1 900,8 тыс. тенге;

- договор № 51 от 11 августа 2025 года: работы по установке искусственной дорожной неровности в количестве 2 штук (согласно технической спецификации) на сумму 1 200,0 тыс. тенге.

Пункт 3. В нарушение второго абзаца пункта 10 Учетной политики, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 апреля 2025 года № 191 (далее – Учетная политики), произведены затраты на приобретение долгосрочных активов под видом выполнения работ по специфике 159, что привело к искажению данных финансовой отчетности (ФО-1) по строкам 114 «Основные средства», 412 «Накопленный финансовый результат» и занижению стоимости основных средств на балансе учреждения в размере 3 460,3 тыс. тенге (приложение № 5 на 131 листе: копии договоров о государственных закупках, ведомости остатков долгосрочных активов, инвентаризационные описи долгосрочных активов, приложение № 6).

Непризнание в учете долгосрочных активов, приобретенных по специфике 159, увеличивает риски контроля за сохранностью объектов основных средств.

В ходе аудита установлено, что по счету 2383 «Прочие основные средства» числится программа «Антивирус» на сумму 30,0 тыс. тенге (полностью самортизирована), которую следует учитывать по счету 2711 «Нематериальные активы».

Также по счетам 2330 «Сооружения», 2383 «Прочие основные средства» отражены затраты по объектам незавершенного строительства:

- на разработку технической документации на средний ремонт водопропускной трубы на автомобильной дороге (2017 года) в сумме 850,0 тыс. тенге (амортизация не начислялась);

- ПСД и заключение экспертизы «Средний ремонт автомобильной дороги районного значения Уштогай» (2021 год) в сумме 937,9 тыс. тенге нормой амортизации 25%, на 31 декабря 2025 года полностью самортизирован;

- ПСД и заключение экспертизы «Средний ремонт автомобильной дороги районного значения Тасты» (2021 год) в сумме 1 037,9 тыс. тенге с нормой амортизации 25%, на 31 декабря 2025 года полностью самортизирован;

- ПСД по объекту «Капитальный ремонт плотины Машдвор» (2018 год) в сумме 2 466,1 тыс. тенге, на 31 декабря 2025 года полностью самортизирован;

- прочие (ПСД и заключения экспертизы на проведение средних ремонтов улиц Амангельдинского района (2 единицы, 2019 год) в общей сумме 19 158,7 тыс. тенге, сумма начисленной амортизации 18 835,8 тыс. тенге, остаточная стоимость 323,0 тыс. тенге.

Пункт 4. В нарушение пунктов 16, 17, 20 Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 15 июня 2010 года № 281 (далее – План счетов № 281) и 16, 17, 20 Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 16 апреля 2025 года № 170 (далее – План счетов № 170) учреждением объекты, относящиеся к нематериальным активам и незавершенного строительства отражаются на счетах учета 2330 «Сооружения», 2383 «Прочие основные средства».

Данный факт нарушения привел к искажению показателей финансовой отчетности ФО-1 по строкам 114 «Основные средства», 115 «Незавершенное строительство и капитальные вложения», 118 «Нематериальные активы» и 412 «Накопленный финансовый результат» на начало и конец периода в сумме 24 480,6 тыс. тенге (приложения №№ 3, 5, 6).

В ходе аудита не выявлено наличия на балансе объектов, относящихся к инвестиционной недвижимости, и операций с ними.

Пункт 5. В нарушение второго абзаца пункта 10 Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 16 апреля 2025 года № 169 (далее – Правила проведения инвентаризации), в учреждении при проведении инвентаризации не составляются отчеты о движении материальных ценностей материально-ответственных лиц (приложение № 6).

Пункт 6. В нарушение подпунктов 11)-14) пункта 4 Правил проведения инвентаризации, в учреждении не проводится инвентаризация движения на счетах учета денежных средств и их эквивалентов путем сверки остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах по данным бухгалтерской службы государственного учреждения, с данными по формам отчетов органов государственного казначейства и выписок обслуживающих банков второго уровня – ежеквартально по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря; расчетов по платежам в бюджет, по обязательным социальным отчислениям, по пенсионным взносам, по отчислениям и взносам на обязательное социальное медицинское страхование в Государственную корпорацию «Правительство для граждан», с депонентами – ежеквартально по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря; расчетов с разными дебиторами и кредиторами – один раз в год на 31 декабря; остальных статей баланса – один раз в год на 31 декабря (приложение № 6).

В ходе аудита проведена инвентаризация основных средств и нематериальных активов, по результатам которой излишек или недостачи не установлено (смотреть приложение № 5).

При аудите запасов, основных средств, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов аудиторская выборка не применялась.

1.6. Аудит доходов и расходов.

Согласно данным бухгалтерского учета государственным учреждением получен доход от необменных операций в размере 1 320 429,8 тыс. тенге, что соответствует планам финансирования, в том числе:

- финансирование текущей деятельности (счет 6010, 6090 строка 011) – 632 850,7 тыс. тенге;

- финансирование капитальных вложений (счет 6020, строка 012) – 250 756,7 тыс. тенге;

- доходы по трансфертам (счет 6032, строка 014) – 436 822,4 тыс. тенге.

От безвозмездно полученных активов доход составил – 1 013 436,6 тыс. тенге.

По строке 040 «Прочие доходы» - 1 013 231,6 тыс. тенге. Разница в данных составила 205,0 тыс. тенге.

Пункт 7. В нарушение пункта 39 Правил составления и представления финансовой отчетности, утвержденных приказом и.о. Министра финансов Республики Казахстан от 15 мая 2025 года № 230 (далее – Правила № 230) по строке 040 «Прочие доходы» ФО-2 данные не соответствуют данным бухгалтерского учета. Искажение составило 205,0 тыс. тенге (приложения №№ 3, 6).

Как отмечалось выше учреждение является администратором по поступлениям в бюджет по КБК 201209.

Пункт 8. В нарушение шестого, седьмого и восьмого абзацев пункта 369 Правил №393 и шестого, седьмого и восьмого абзацев пункта 410 Правил № 223 учреждением арендный доход от операционной аренды не признается в составе доходов на прямолинейной основе на протяжении срока аренды. В 2025 году от операционной аренды учреждением получен доход в сумме 3 230,1 тыс. тенге, что повлекло к искажению финансовой отчетности ФО-2 по строкам 032 «Управление прочими активами» и 122 «Прочие операционные расходы» (смотреть приложения №№ 3, 4, 6).

Анализ расходов показал, что отраженные данные в бухгалтерском учете не соответствуют данным в финансовой отчетности, в том числе:

- по оплате труда (счет 7010, 7030, строка 111) – 22 110,9 тыс. тенге;

- налоги и платежи в бюджет (счет 7040, строка 113) – 1 920,6 тыс. тенге;

- расходы по запасам (счет 7060, строка 114) – 1 783,5 тыс. тенге;

- командировочные расходы (счет 7070, строка 115) – 2 949,9 тыс. тенге;

- услуги связи (счет 7080, строка 119) – 651,8 тыс. тенге;

- амортизация активов (счет 7110, строка 120) – 44 377,4 тыс. тенге;

- прочие операционные расходы: счет 7140 – 129 033,1 тыс. тенге, строка 122 – 127 327,8 тыс. тенге, разница в данных составила 1 705,3 тыс. тенге;

- расходы на обязательное социальное медицинское страхование (счет 7150, строка 123) – 603,6 тыс. тенге

- целевые трансферты (счет 7210, строка 133) – 436 822,4 тыс. тенге;

- прочие расходы по строке 150 – 600,0 тыс. тенге, данные в бухгалтерском учете отсутствуют. Сумма искажения – 600,0 тыс. тенге.

Пункт 9. В нарушение пункта 40 Правил № 230 по строке 122 «Прочие операционные расходы» ФО-2 данные не соответствуют данным бухгалтерского учета. Искажение составило 124 040,9 тыс. тенге (приложение № 6).

Аудиторская выборка не применялась.

1.7. Аудит чистых активов / капитала.

В аудируемом периоде резервы на переоценку не создавались, сальдо по счетам отсутствует.

Общая сумма выявленных нарушений по статьям баланса (ФО-1) составила 29 335,9 тыс. тенге, в том числе:

- некорректная классификация НМА и незавершенного строительства: 24 480,6 тыс. тенге (существенно);
- необоснованное признание ОС через специфику 159: 3 460,3 тыс. тенге (несущественно отдельно, но значимо качественно);
- неотражение задолженности по аренде: 1 187,1 тыс. тенге (несущественно);
- неначисление резерва по отпускам: 207,9 тыс. тенге (несущественно).

Совокупная сумма искажений (29 335,9 тыс. тенге) превышает установленный уровень существенности (20 426,5 тыс. тенге) на 43,6%.

Выявленные нарушения в совокупности оказывают существенное влияние на достоверность финансовой отчетности учреждения. Основным фактором искажения является неверная классификация долгосрочных активов, что ведет к недостоверному представлению структуры баланса по строкам 114 «Основные средства», 115 «Незавершенное строительство» и 118 «Нематериальные активы».

Выявленное нарушение по строке 122 «Прочие операционные расходы» является существенным и масштабным, так как сумма искажения превышает установленный уровень существенности почти в 4,5 раза (составляет 448,6% от порога существенности).

Это искажение меняет финансовый результат деятельности учреждения и делает отчет о результатах финансовой деятельности (ФО-2) недостоверным.

Вышеописанные нарушения попадают под состав административного правонарушения, предусмотренного подпункта 1) пункта 1 статьи 238 Кодекса РК от 05 июля 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: 2) составления искажённой финансовой отчетности, сокрытия данных, подлежащих отражению в бухгалтерском учете, а равно уничтожения бухгалтерской документации, если эти действия не содержат признаков уголовно наказуемого деяния.

10. Мнение

Вследствие значимости обстоятельств, указанных в пункте, содержащем основание для отказа от выражения мнения, у нас отсутствовала возможность получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, которые обеспечили бы основание для выражения мнения, и, соответственно, мы не выражаем мнение о достоверности финансовой отчетности.

Работник Ревизионной комиссии:
Руководитель отдела –
государственный аудитор **Ж. Нуркалина**

Аудиторский отчет составлен в двух экземплярах: экземпляр № 1 Аудиторского отчета Ревизионной комиссии, № 0006062 бланка Аудиторского отчета; экземпляр № 2 ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных дорог и жилищной инспекции акимата Амангельдинского района», № 0006063 бланка.

Приложения:
1. требования по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита/2-4-Т от 23.02.2026 года и от 04.03.2026 года;
2. письмо-представление объекта аудита от 13.03.2026 года №01-22/47;
3. реестр нарушений;
4. приложения к аудиторскому отчету №№ 1-6.

Примечание.
Руководитель объекта государственного аудита обязан в течении двух рабочих дней со дня получения аудиторского отчета уведомить о выявленных нарушениях субъектов предпринимательства и иных лиц, интересы которых затронуты аудиторскими мероприятиями государственного аудита. Позиция (возражения) заинтересованных лиц направляется объектом государственного аудита в органы государственного аудита и финансового контроля.

Расшифровка аббревиатур:
ФИО – фамилия, имя, отчество;
БИН – бизнес-идентификационный номер;
БИК – банковский идентификационный код;
ИИК – индивидуальный идентификационный код;
ИИН – индивидуальный идентификационный номер;
ГУ – государственное учреждение;
КГУ – коммунальное государственное учреждение;
АБП – администратор бюджетных программ;
КСН – контрольный счет наличности;
ЖКХ - жилищно-коммунальное хозяйство;
ФО – финансовая отчетность;
ПСД – проектно-сметная документация;
НМА – нематериальные активы;
ОС – основные средства.

РЕЕСТР
выявленных нарушений по результатам аудиторского мероприятия

3) искажения финансовой отчетности, установленные при проведении аудита финансовой отчетности (тыс. тенге) **

Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог акимата Аманкельдинского района\АТаубаев Ж. А.

№ п/п	Год	Код администратора бюджетной программы	Наименование администратора бюджетной программы	Наименование объекта гос.аудита	БИН объекта гос.аудита	Установленные искажения финансовой отчетности, являющиеся финансовыми нарушениями					Установленные искажения финансовой отчетности, являющиеся процедурными нарушениями		Общая сумма установл	
						Всего	из них				Количество	Общая сумма	Всего (гр.7+гр.13)	подлежит восстановлению (гр. 8)
							подлежит восстановлению	восстановлено	подлежит возмещению	возмещено				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
			рог и жилищной инспекции акимата Аманкельдинского района»	рог и жилищной инспекции акимата Аманкельдинского района»		1 187,1	1 187,1	1 187,1			1,0	662,4	1 849,5	1 187,1
						0,0					1,0	207,9	207,9	0,0

1	2025	492	КГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных до	КГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта, автомобильных до	060 140 009 384	3 460,3	3 460,3						3 460,3	3 460,3
						24 480,6	24 480,6						24 480,6	24 480,6
						0,0					1,0	205,0	205,0	0,0
						0,0					1,0	3 230,1	3 230,1	0,0
						0,0					1,0	124 040,9	124 040,9	0,0
Итого (в т.ч. разрезе лиц, участвовавших в гос.аудите):						**29 128,0**	**29 128,0**	**1 187,1**	**0,0**	**0,0**	**5,0**	**128 346,3**	**157 474,3**	**29 128,0**
1	*Нуркашна Ж. А.*					*29 128,0*	*29 128,0*	*1 187,1*	*0,0*	*0,0*	*5,0*	*128 346,3*	*157 474,3*	*29 128,0*
Итого						*29 128,0*	*29 128,0*	*1 187,1*	*0,0*	*0,0*	*5,0*	*128 346,3*	*157 474,3*	*29 128,0*

Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог акимат Аманкельдинского района\АТаубаев Ж. А.

ешных искажений финансовой отчетности			Описание факта нарушения, ссылка на нарушенные положения НПА, пункт Классификатора
из них			
Восстановлено (гр.9)	подлежит возмещению (гр.10)	возмещено (гр.11)	
16	17	18	19
1 187,1	0,0	0,0	Пункт 1. В нарушение пункта 118 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393 (утратили силу 12 июня 2025 года) (далее – Правила № 393) и пункта 144 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 12 мая 2025 года № 223 (далее – Правила № 223) в учреждении не отражены в составе краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности суммы начисленных арендных платежей в размере 662,4 тыс. тенге (в том числе переплата 244,8 тыс. тенге, задолженность – 907,2 тыс. тенге), на 31 декабря 2025 года – 1 187,1 тыс. тенге (в том числе переплата – 334,5 тыс. тенге, задолженность – 1 521,6 тыс. тенге). Сумма 1 187,1 тыс. тенге, в том числе переплата – 334,5 тыс. тенге, задолженность – 1 521,6 тыс. тенге, подлежит восстановлению в учете. Данный факт нарушений повлек искажение финансовой отчетности по строкам баланса (ФО-1): 018 «Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде» (счет 1270), 213 «Краткосрочная кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом» (счет 3133) и 223 «Прочие краткосрочные обязательства» (счет 3410)
0,0	0,0	0,0	Пункт 2. В нарушение пункта 181 Правил №393 учреждением в 2024 году не начислялся резерв по неиспользованным отпускам работников, что повлекло к искажению финансовой отчетности (ФО-1) на начало периода по строкам: 218 «Краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками и прочими подотчетными лицами» и 412 «Накопленный финансовый результат» на сумму 207,9 тыс. тенге

Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Аксуатского района\Аубакиров Ж. А.

0,0	0,0	0,0	Пункт 3. В нарушение второго абзаца пункта 10 Учетной политики, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 апреля 2025 года № 191 (далее – Учетная политики), произведены затраты на приобретение долгосрочных активов под видом выполнения работ по специфике 159, что привело к искажению данных финансовой отчетности (ФО-1) по строкам 114 «Основные средства», 412 «Накопленный финансовый результат» и занижению стоимости основных средств на балансе учреждения в размере 3 460,3 тыс. тенге
0,0	0,0	0,0	Пункт 4. В нарушение пунктов 16, 17, 20 Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 15 июня 2010 года № 281 (далее – План счетов № 281) и 16, 17, 20 Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 16 апреля 2025 года № 170 (далее – План счетов № 170) учреждением объекты, относящиеся к нематериальным активам и незавершенного строительства отражаются на счетах учета 2330 «Сооружения», 2383 «Прочие основные средства». Данный факт нарушения привел к искажению показателей финансовой отчетности ФО-1 по строкам 114 «Основные средства», 115 «Незавершенное строительство и капитальные вложения», 118 «Нематериальные активы» и 412 «Накопленный финансовый результат» на начало и конец периода в сумме 24 480,6 тыс. тенге
0,0	0,0	0,0	Пункт 7. В нарушение пункта 39 Правил составления и представления финансовой отчетности, утвержденных приказом и.о. Министра финансов Республики Казахстан от 15 мая 2025 года № 230 (далее – Правила № 230) по строке 040 «Прочие доходы» данные не соответствуют данным бухгалтерского учета. Искажение составило 205,0 тыс. тенге
0,0	0,0	0,0	Пункт 8. В нарушение шестого, седьмого и восьмого абзацев пункта 369 Правил №393 и шестого, седьмого и восьмого абзацев пункта 410 Правил № 223 учреждением арендный доход от операционной аренды не признается в составе доходов на прямолинейной основе на протяжении срока аренды. В 2025 году от операционной аренды учреждением получен доход в сумме 3 230,1 тыс. тенге, что повлекло к искажению финансовой отчетности ФО-2 по строкам 032 «Управление прочими активами» и 122 «Прочие операционные расходы»
0,0	0,0	0,0	Пункт 9. В нарушение пункта 40 Правил № 230 по строке 122 «Прочие операционные расходы» данные не соответствуют данным бухгалтерского учета. Искажение составило 124 040,9 тыс. тенге
1 187,1	0,0	0,0	
1 187,1	*0,0*	*0,0*	
1 187,1	*0,0*	*0,0*	

Отдел внутреннего контроля и внутреннего аудита Управления финансов Аягозского района\АТаубаев Ж. А.

4) процедурные нарушения законодательства в деятельности объекта государственного аудита, в том числе связанные с реализацией его задач и функций

№ п/п	Год	Наименование объекта гос.аудита	БИН объекта гос.аудита	Процедурные нарушения	из них					Описание факта нарушения, ссылка на нарушенные положения НПА	Пункт Классификатора нарушений	Выявленные нарушения с признаками административного правонарушения
				Всего	нарушения бюджетного законодательства	нарушения законодательства при ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности	нарушения законодательства в сфере строительства и градостроительства	нарушения законодательства в сфере государственных закупок	нарушения иного отраслевого законодательства		(при наличии)***	(со ссылкой на статьи КоАП) ***
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
		анспорта, автомобильных ого района»		1		1				Пункт 5. В нарушение второго абзаца пункта 10 Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 16 апреля 2025 года № 169 (далее – Правила проведения инвентаризации), в учреждении при проведении инвентаризации не составляются отчеты о движении материальных ценностей материально-ответственных лиц		

Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог акимата Аманкарагайского района\АТаубаев Ж. А.

1.	2025	КГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского тр дорог и жилищной инспекции акимата Аманкельдинск	060 140 009 384	1		1				Пункт 6. В нарушение подпунктов 11)-14) пункта 4 Правил проведения инвентаризации, в учреждении не проводится инвентаризация движения на счетах учета денежных средств и их эквивалентов путем сверки остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах по данным бухгалтерской службы государственного учреждения, с данными по формам отчетов органов государственного казначейства и выписок обслуживающих банков второго уровня – ежеквартально по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря; расчетов по платежам в бюджет, по обязательным социальным отчислениям, по пенсионным взносам, по отчислениям и взносам на обязательное социальное медицинское страхование в Государственную корпорацию «Правительство для граждан», с депонентами – ежеквартально по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря; расчетов с разными дебиторами и кредиторами – один раз в год на 31 декабря; остальных статей баланса – один раз в год на 31 декабря		
Итого (в т.ч. разрезе лиц, участвовавших в гос.аудите):				**2**	**0**	**2**	**0**	**0**	**0**			
1	Нуркалина Ж. А.			2	0	2	0	0	0			
Итого				**2**	**0**	**2**	**0**	**0**	**0**			

Руководитель отдела - государственный аудитор _____ **Ж. Нуркалина**

Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог акимата Аманкельдинского района\АТаубаев Ж. А.