



020000, Кошкетуу к., Сәтпаев к., 1-үй, Б корпусы  
БСН 110840016611, тел: 8 (7162) 72-13-51  
E-mail: rev\_kom@aqmola.gov.kz

020000, г. Кошкетуу, ул. Сатпаева, 1, корпус Б  
БИН 110840016611, тел: 8 (7162) 72-13-51  
E-mail: rev\_kom@aqmola.gov.kz

## Аудиторский отчет

АКМОЛА ОБЛЫСЫ БІЛІМ САХАТНАСЫНІН ТҮЙНІДІ АУДИТ ЦЕНТРІНІҢ КАБІНЕТІ № 6 ПСИХОЛОГИЯЛЫҚ ПЕДАГОГИКАЛЫҚ ТҮЗЕТУ КАБІНЕТІ КОМИТЕТІНІҢ МЕМЛЕКЕТТІК МЕКЕМЕСІ
№ _____
20 21 ж. 11. 01

г. Щучинск

11 января 2021 года  
№2

### 1. Вводная часть

**1.1 Наименование объекта государственного аудита:** КГУ «Кабинет психолого-педагогической коррекции №6, город Щучинск, Бурабайский район» управления образования Акмолинской. (далее по тексту – Учреждение)

Зарегистрировано в Управлении юстиции Бурабайского района Департамента юстиции Акмолинской области, свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица от 08.02.2016 г. № 60-1902-24-ГУ. БИН 040 440 003 164, ИИК KZ 030 701 03 KSN 032 4000;

БИК KCMFKZ2A в РГУ «Комитет Казначейства Министерства финансов Республики Казахстан»

Уровень бюджета-областной

Код учреждения 2610325

Юридический адрес: Республика Казахстан, Акмолинская область, Бурабайский район, город Щучинск, улица Луначарского 197/2, телефон 8(71636)21468

Учреждение является некоммерческой организацией, обладающей статусом юридического лица, созданной в организационно-правовой форме государственного учреждения для осуществления образовательных, коррекционных функций, осуществляет свою деятельность согласно Уставу, утвержденному постановлением акимата Акмолинской области от 26 января 2016 года №А-2/34, предмет деятельности: коррекционно-методический образовательный процесс.

**1.2 Наименование аудиторского мероприятия:** Государственный аудит использования средств бюджета (активов), выделенных Управлению образования Акмолинской области и его подведомственным учреждениям и предприятиям.

**1.3 Цель государственного аудита:** Аудит соблюдения норм законодательства Республики Казахстан при использовании бюджетных средств (активов) и порядка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.

**1.4 Предмет государственного аудита:** в 2019 году бюджетная

программа 011 «Обследование психического здоровья детей и подростков и оказание психолого-медико-педагогической консультативной помощи населению»; за 10 месяцев 2020 года бюджетные программы 011 «Обследование психического здоровья детей и подростков и оказание психолого-медико-педагогической консультативной помощи населению»; 067 «Капитальные расходы подведомственных государственных учреждений и организаций».

**1.5 Тип государственного аудита, вид проверки:** внешний государственный аудит соответствия и финансовой отчетности.

**1.6 Состав группы государственного аудита:** аудит проведен руководителем отдела государственного аудита №3 Калекенов А.К. сертификат о присвоении квалификации государственного аудитора №0122 от 05.12.2016г, ведущий специалист – ассистент государственного аудитора Бультенова Т.Т..

Специалисты государственных органов, работники негосударственных аудиторских организаций, эксперты, к проведению государственного аудита не привлекались.

**1.7. Поручение на проведение государственного аудита:** от 19 октября 2020 года №17-3-Т, Ибикенов А.К., член Ревизионной комиссии по Акмолинской области.

**1.8. Период, охваченный государственным аудитом:** с 1 января 2019 года по 31 октября 2020 года.

**1.9. Срок проведения государственного аудита:** с 02 по 15 декабря 2020 года.

**1.10. Должностные лица объекта государственного аудита:** государственный аудит осуществлен с ведома заведующей Учреждения Садвакасовой Шолпан Елеукуеновной, в присутствии бухгалтера Суняева Наталья Николаевна.

В проверяемый период распорядители финансовых средств: с правом первой подписи – Садвакасовой Ш.Е., весь период; с правом второй подписи – Суняева Н.Н, весь период.

**1.11. Перечень объектов подвергнутых встречной проверке:** встречная проверка не проводилась.

**1.12. Краткие сведения о результатах предыдущего государственного аудита:** Предыдущий аудит проведен руководителем отдела — государственным аудитором Ревизионной комиссии по Акмолинской области Темирбаевым И.Н., и главным контролером-ревизором Жакуповым Р.Н. По результатам проверки установлены нарушение по допущению дебиторской задолженности на сумму 187,4 тыс. тенге, образовавшей кредиторской задолженности в сумме 33,4 тыс. тенге, при наличии кредиторской задолженности выплачена премия работникам, так же установлены нарушения по переплате командировочным расходам, Учреждением за 2014 год не достоверно предоставлено бюджетная отчетность.

Объекту аудита направлено представление на устранение нарушений №145 от 1 октября 2015 года, сроком исполнения представление до 2 ноября 2015 года. Также учреждением направлено письмо об устранение нарушение от

об устранение нарушений, так же наложено дисциплинарное взыскание бухгалтеру Суняевой Н.Н. за допущенное нарушение объявлено выговор..

## II. Основная часть.

**2.1. Анализ состояния аудируемой сферы, в том числе государственного управления и (или) отрасли экономики, социально-экономического развития в региональном и (или) страновом разрезе:**

Учредительным документом КГУ является Устав, утвержденный постановлением акимата Акмолинской области от 26.01.2016 г. № А-2/34

Целью деятельности КГУ согласно устава является:

-оказание психолого-педагогической коррекционной помощи детям на основании заключения психолого-медико-педагогической консультации.

Предмет деятельности:

Коррекционно-методический образовательный процесс.

Для достижения цели государственное учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

-оказание комплексной психолого-медико-педагогической поддержки в виде психолого-педагогической коррекции и реабилитации детей и подростков с нарушениями речи, интеллекта, зрения, слуха, опорно-двигательного аппарата, эмоционально-волевой сферы, с трудностями в обучении, общении, поведении;

-комплексное изучение проблем ребенка междисциплинарной командой специалистов (командная оценка) и определение возможностей и потребностей программы с учетом индивидуальных особенностей и возможностей социальной ситуации развития ребенка;

-разработка и составление индивидуально коррекционно-развивающей программы с учетом индивидуальных особенностей и возможностей, социальной ситуации развития ребенка.

Вопросы касательно коррекционных функций решаются совместно с управлением образования Акмолинской области, отделом образования Бурабайского района, ПМПК, Кабинетом здорового ребенка, Кабинетом поддержки инклюзивного образования при СШ № 4, г. Щучинск, отделом занятости и социальных программ Бурабайского района, а также общественным объединением реабилитации инвалидов «Мейрім Бурабай» под председательством Байбурова К.Т, который осуществляет подвоз детей с ООП на коррекционные занятия в кабинет коррекции, организует реабилитационные мероприятия для детей имеющим инвалидность ( ипотерапия, бассейн, баня для детей в сопровождении родителей, экскурсии по санаторно-курортной зоне «Бурабай»).

За 2019 год Учреждение посетило 110 детей с ограниченными возможностями до 18 лет, направленных по заключению ПМПК, в т. ч. инвалидов – 34 детей. Для реабилитации детей-инвалидов проведены следующие мероприятия: ко дню международного женского дня 8 Марта организован утреник для мам «Вот такая Мамина страна»; в канун весеннего праздника Наурыз проведено сказочное представление «Алдар Косе встречает друзей» с показом национальных традиций и праздничным дастарханом для



детей и родителей; в канун Всемирного дня распространения информации об аутизме проведена информационно-просветительская работа среди родителей воспитывающие детей с ООП; ко дню защиты детей 1 июня специалисты КППК организовали мероприятие «Праздник детства, праздник смеха, праздник мыльных пузырей» со сладкими угощениями и памятными подарками; в месяц социальной поддержки инвалидов и престарелых для детей с ООП проведен утреник «Сердитая тучка»; в канун нового года для неорганизованных детей с ООП проведено новогоднее представление «Когда зажигаются елки»; в рамках консультативной помощи проведено родительское собрание по вопросам воспитания реабилитации и социальной адаптации детей с ООП.

По состоянию на 1 ноября 2020 года в кабинете коррекции получили коррекционную помощь 104 детей с особыми образовательными потребностями, из них детей-инвалидов – 26. За истекший период 2020 года организованы мероприятия: согласно плана работы проведены 3 педагогических совета, ко дню 8 марта организован праздничный утреник «Мама, солнышко мое»; 2 апреля 2020 года в режиме дистанционного обучения произведена онлайн консультация посредством связи WhatsApp, социальной сети Instagram по распространению информации о проблеме детского аутизма.

В рамках укрепления материально-технической базы, а также для предоставления полноценной коррекционной помощи детям с особыми образовательными потребностями в 2020 году за счет средств бюджета в кабинет психолого-педагогической коррекции приобретено и установлено специальное оборудование: сенсорная комната для психологической разгрузки детей с аутизмом, оборудованная звуковыми, визуальными и кинетическими устройствами; комната Монтессори для интенсивного развития детей, оснащенная разнообразными дидактическими материалами; мягкая модульная комната, предназначенная для релаксации детей с ООП; мягкая модульная мебель для игровых комнат "Кухня", "Больница", направленные на социально-бытовую ориентацию детей; детские тренажеры, вертикализатор для коррекции ходьбы детей с нарушениями опорно-двигательного аппарата.

Для подвоза детей с ООП на коррекционные занятия в 2020 году приобретен специализированный автомобиль ГАЗ-27527-8093 максимально приспособленный для комфортного передвижения, особенно для детей с нарушениями опорно-двигательного аппарата. Машина оснащена гидравлическим подъемным устройством для быстрого и безопасного спуска-подъема "колясочников". Согласно установленного графика осуществляется подвоз детей с ООП в сопровождении родителей или законных представителей.

## 2.2. Раскрытие Программы аудита:

**Показатели государственного аудита и вопросы аудиторского мероприятия к каждому из показателей:**

Исходя из типа государственного аудита, определен показатель существенность.

*ИИ*     *РФ*     *СР*

**Базовый показатель государственного аудита:** Соблюдение норм законодательства Республики Казахстан при использовании бюджетных средств и активов государства.

**Специальный показатель:** Обоснованность и достоверность произведенных расходов и использования активов государства.

*Вопросы показателя:*

**2.2.1. Наименование вопроса:** Аудит банковских и расчетных операций, расчетов по оплате труда, подотчетных сумм. Проверить выполнение договорных обязательств поставщиками товаров, работ и услуг.

Аудитом банковских операций установлено, что остатки денежных средств по учетным данным и данным выписок тождественны, произведена проверка мемориального ордера №2 за 2019 год – октябрь 2020 года, также аудиту подвергнуты счета к оплате, счета-фактуры, накладные, приказы; приход и расход денежных средств по банковским операциям подтверждены выписками банка.

Аудитом расчетных операций установлено, что по состоянию:

на 1 января 2020 года дебиторская составляет 11,0 тыс. тенге, из которых 0,1 тыс. тенге переплата по подоходному налогу; 0,5 тыс. тенге переплата отчисления на обязательное социальное медицинское страхование; 2,9 тыс. тенге по коммунальным услугам, 7,5 тыс. тенге по командировочным расходам.

кредиторская задолженность составляет 10,9 тыс. тенге по услуги связи.

**Пункт 1.** При использовании бюджетных средств допущены нарушения пунктов 2, 3 статьи 95, пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV, в части перечисления средств без наличия оснований в 2019 году.

Причиной образования дебиторской задолженности является стремление к полному освоению бюджетных средств в конце года.

**Пункт 2.** В нарушение пункта 161 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540, Учреждением допущена кредиторская задолженность составляет 10,9 тыс. тенге по услуги связи. *(копии отчета о кредиторской и дебиторской задолженности, информации о причинах образования кредиторской и дебиторской задолженности за 2019 год, объяснительные в приложении № 4 на \_\_ листах).*

Причиной образования кредиторской задолженности является нехватка бюджетных средств в конце года.

Аудитом штатных расписаний установлено, штатное расписание на 2019 год утверждено с управлением образования и с руководителем Учреждения Садвакасовой Ш.Е. в количестве 14,25 единиц с месячным фондом оплаты труда 1202,9 тыс. тенге; на 2020 год – в количестве 26,5 единиц с месячным фондом оплаты труда 2376,1 тыс. тенге. Аудитом расчетов по оплате труда установлено, что расчеты по заработной плате, пособиям и другим денежным выплатам производятся учреждением безналичным способом расчетов. Начисление заработной платы, доплат и надбавок осуществляется на основании приказов, табелей учета рабочего времени. Проверкой правильности

*Handwritten signatures and initials.*



определении стажа работников по специальности, применения категорий должностей нарушений не установлено. Вопрос проверен. Нарушений, недостатков и системных проблем не установлено. Перечень подвергнутых аудиту документов прилагается в приложении №5.

По командировочным расходам оплата производилась в соответствии с Правилами о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента Республики Казахстан, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 22 сентября 2000 года № 1428, Правилами возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств, в том числе в иностранные государства утвержденного Постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 мая 2018 года №256. Фактов не соблюдения норм расходов по командировочным расходам не установлено. Нарушений, недостатков и системных проблем не установлено. Перечень подвергнутых аудиту документов прилагается в приложении №5.

Проверкой выполнения договорных обязательств поставщиками товаров, работ и услуг установлено, что за проверяемый период заключены договора на приобретение товаров, работ и услуг, горюче-смазочных материалов, нематериальных активов, основных средств, оплату коммунальных услуг и услуг связи, проведению ремонтных работ, оплате прочих услуг. Фактов не соблюдения поставщиками условий договорных обязательств не установлено. Нарушений, недостатков и системных проблем не установлено. Перечень подвергнутых аудиту документов прилагается в приложении №5.

Таким образом, по вопросу программы аудита «Аудит банковских и расчетных операций, расчетов по оплате труда, подотчетных сумм. Проверить выполнение договорных обязательств поставщиками товаров, работ и услуг» установлены нарушения касательно расчетных операций, расчетов по оплате труда, подотчетных сумм, в части банковских операций и выполнения договорных обязательств поставщиками товаров, работ и услуг нормы законодательства сохранены.

**2.2.2. Наименование вопроса:** Провести аудит штатных расписаний по соблюдению Типовых штатов работников государственных организаций образования, а также аудит ценообразования, включая оценку разницы между размером выделенных (затраченных) средств на приобретение товаров и рыночной стоимостью приобретенных товаров.

Аудитом штатных расписаний установлено, штатное расписание на 2019 год утверждено с управлением образования и с руководителем Учреждения Садвакасовой Ш.Е. в количестве 14,25 единиц с месячным фондом оплаты труда 1202,9 тыс. тенге; на 2020 год – в количестве 26,5 единиц с месячным фондом оплаты труда 2376,1 тыс. тенге.

Аудитом расчетов по оплате труда установлено, что расходы производятся в соответствии с требованиями Постановления Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года № 1193 «О системе оплаты

*АН*      *Алғ*      *Сп*

труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий», Реестра должностей гражданских служащих в сфере образования и науки утвержденного Приказа Министра образования и науки Республики Казахстан от 29 января 2016 года №123. Вопрос проверен, нарушений, недостатков и системных проблем не установлено.

Аудитом ценообразования, включая оценку разницы между размером выделенных (затраченных) средств на приобретение товаров и рыночной стоимостью приобретенных товаров в период 2019-2020 годы установлено. Например: рыночная цена бумаги туалетной 45 тенге, приобретено по цене 43 тенге; бумага офисная белая по цене 1300 тенге, приобретено по 1298 тенге; моющее средство для мытья пола 0,5 л. по 400 тенге, приобретено по 370 тенге; пакеты для мусора по 150 тенге, приобретено по 144 тенге; средство для чистки сантехнического оборудования по 270 тенге, приобретено по 250 тенге; линолеум по 2000 тенге, приобретено по 1976 тенге; мягкий модуль «Юрта» по 117000 тенге, приобретено по 91997 тенге; дидактический стол по 55000 тенге, приобретено по 35000 тенге; каталка «Мишка, двойная» по 41200 тенге, приобретено по 28000 тенге; стакан одноразовый по 6 тенге, приобретено по 3,45 тенге; антисептик для рук емкость 5 л. по 6000 тенге, приобретено по 4000 тенге; перчатки резиновые в упак. 100 пар по 6000 тенге, приобретено по 4999,99 тенге.

Цены на приобретенные товары намного ниже рыночных, превышение цена на приобретенные товары выше рыночных не установлено.

**2.2.3. Наименование вопроса:** Аудит составления годовой бюджетной отчетности, составляемой по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

*Бюджетная отчетность на 1 января 2020 года*

Согласно данным отчета о кредиторской задолженности (КЗ-Б) на 01.01.2020г. задолженность составляет 10,9 тыс.тенге. Согласно данным отчета о дебиторской задолженности (ДЗ-Б) на 01.01.2020г. числится задолженность в сумме 11,0 тыс. тенге. Данные подтверждены записями книги «Журнал-«Главная», а также мемориальных ордеров 2,5,6,8.

Аудитом достоверности годовой бюджетной отчетности, составляемой по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, установлено, бюджетная отчетность составлена в соответствии с Правилами составления и представления бюджетной отчетности государственными учреждениями, администраторами бюджетных программ, уполномоченными органами по исполнению бюджета и аппаратами акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 2 декабря 2016 года № 630, данные годовой бюджетной отчетности подтверждены бухгалтерскими записями и

*Handwritten signatures and initials.*



соответствующими документами, фактов искажения и сокрытия задолженностей не установлено.

На основании представленных данных следует заключить о достоверности бюджетной отчетности, составленной на 1 января года, следующего за отчетным.

Вопрос программы «Аудит составления годовой бюджетной отчетности, составляемой по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным» проверен. Нарушений, недостатков и системных проблем не установлено. *Перечень подвергнутых проверке документов прилагается в приложении №5 на \_\_\_ листах.*

Таким образом, по вопросу программы «Аудит достоверности и правильности ведения объектом государственного аудита бухгалтерского учета и составления годовой бюджетной отчетности, составляемой по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным» установлены нарушения правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях; подтверждена достоверность бюджетной отчетности, составленной на 1 января года, следующего за отчетным.

**2.2.4. Наименование вопроса:** Аудит на соответствие соблюдения установленных нормативов, сохранности и списания основных средств, товарно-материальных ценностей.

Учреждение имеет на балансе собственное здание площадью 733,2 кв. м. по адресу Акмолинская область, Бурабайский район, г. Щучинск, ул. Луначарского 197/2. При этом, площадь для размещения административного персонала не превышает установленных нормативов. Также не установлено превышения нормативов в части обеспеченности Учреждения мебелью, телефонной связью.

Аудитом сохранности и списания основных средств, товарно-материальных ценностей установлено, поступление основных средств, нематериальных активов, поступление и выбытие товарно-материальных ценностей своевременно отражаются на бухгалтерских счетах Учреждения.

По состоянию на 01.01.2020 года в Учреждении числится остаток основных средств на сумму 3311,6 тыс. тенге (балансовая стоимость), нематериальных активов в сумме 35,0 тыс. тенге, запасов в сумме 2084,8 тыс. Тенге.

Данные по списанию запасов отображаются в мемориальном ордере 13 – накопительной ведомости по расходу материалов формы 396 Альбома форм, акты на списание хозяйственных материалов основаны на ведомостях выдачи материалов на нужды государственного учреждения установленной формы. Приобретение и списание ГСМ в Учреждении в проверяемом периоде не производилось.

В ходе проверки произведена инвентаризация основных средств, по результатам которой недостачи либо излишков не установлено (*инвентаризационная опись прилагается в приложении №6 на \_\_\_ листах*). Аудиту представлены инвентарные карточки основных средств. Материальная база, оснащение отвечают современным требованиям. С материально

*Handwritten signatures and initials.*



ответственными лицами заключены договоры о полной материальной ответственности по установленной форме.

В 2020 году приобретено основных средств на общую сумму 17562,9 тыс.тенге, в том числе

по 015 программе «За счет средств местного бюджета» на сумму 2459,3 тыс.тенге (оборудование для зала лечебной физкультуры, спортивные тренажеры, оборудование для комнаты Монтессори)

по 067 программе «Капитальные расходы подведомственных государственных учреждений» автомобиль для перевозки инвалидов 10390, тыс.тенге, оборудование для сенсорной комнаты-2516,0 тыс.тенге, оборудование для зала лечебной физкультуры и развивающего оборудования для комнаты Монтессори стоимость свыше 40 МРП на сумму 2197,6 тыс.тенге).

Нематериальных активов приобретено на сумму 250,0 тыс.тенге. (Программный продукт «Парус-КАЗ»)

На основании протокола заседания комиссии по списанию основных средств, дефектного акта, акта осмотра основных средств, технических заключений от 25.09.2020 г. и письма ГУ «Управление по государственным закупкам и коммунальной собственности Акмолинской области» №05-07/1742 от 01.10.2020 г. с баланса учреждения списано основных средств в отчетном году на сумму 443,0 тыс.тенге (стулья -14 шт., холодильники -2 шт., системный блок, стенд пожарный, печь микроволновая, стиральная машина-2 шт., мини-диван, DVD плеер-2 шт.). Сумма накопленной амортизации по выбывшим основным средствам составила 374,4 тыс.тенге

В части сохранности и списания основных средств, товарно-материальных ценностей следует, Учреждением обеспечена сохранность и соблюдение законодательства при списании средств, товарно-материальных ценностей.

Вопрос программы «Аудит на соответствие соблюдения установленных нормативов, сохранности и списания основных средств, товарно-материальных ценностей» проверен. Нарушений, недостатков и системных проблем не установлено. *Перечень подвергнутых проверке документов прилагается в приложении №5 на \_\_\_ листах.*

**Базовый показатель государственного аудита:** Выражение мнения о достоверности финансовой отчетности, а также соответствии порядка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности требованиям, установленным законодательством Республики Казахстан.

**Специальный показатель:** Соответствие порядка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности требованиям, установленным законодательством Республики Казахстан.

**2.2.5. Наименование вопроса:** Аудит достоверности и правильности ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, требованиям, установленным законодательством Республики Казахстан.

Аудитом достоверности и правильности ведения Учреждением бухгалтерского учета установлено, что бухгалтерский учет ведется согласно

*Handwritten signatures and initials.*

требованиям законодательства РК в области бухгалтерского учета в государственных учреждениях. Вместе с тем, в ходе аудита выявлены отдельные нарушения Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях в проверяемый период, касательно применения расчетно-платежной ведомости Учреждения.

В ходе аудита проверена правильность составления и представления финансовой отчетности по состоянию на 1 января 2020 года за 2019 год. Данные учета, первичной документации, мемориальных ордеров, накопительных ведомостей, книги «Журнал-Главная» и финансовой отчетности тождественны.

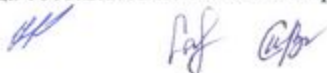
Для осуществления возложенных задач Учреждению в 2019 году из бюджета выделено 19970,1 тыс. тенге, из которых использовано 19 969,9 тыс. тенге, неосвоенная сумма на 01 января 2020 года составила 0,2 тыс. тенге. Средства выделены и освоены следующим образом: бюджетная программа 011 «Обследование психического здоровья детей и подростков и оказание психолого-медико педагогической консультативной помощи населению КГУ «Кабинет психолого-педагогической коррекции №6, город Щучинск, Бурабайский район» управления образования Акмолинской области» выделено 19970,1 тыс. тенге, освоено 19969,9 тыс. тенге. По данным финансовой отчетности за 2019 год, остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2020 года составили 0,2 тыс. тенге. Расходы Учреждения составили 20336,1 тыс. тенге, в том числе оплата труда составила 14917,0 тыс. тенге, налоги и платежи в бюджет 1391,1 тыс. тенге, расходы по запасам 361,6 тыс. тенге, командировочные расходы 701,6 тыс. тенге, коммунальные расходы 1068,1 тыс. тенге, услуги связи 354,6 тыс. тенге, амортизация активов 421,1 тыс. тенге, прочие операционные расходы 911,5 тыс. тенге, расходы на обязательное социальное медицинское страхование 209,5 тыс. тенге.

Всего краткосрочная дебиторская задолженность составила 11,0 тыс. тенге: по подоходному налогу переплата составила 0,1 тыс. тенге, краткосрочная дебиторская задолженность работников и прочих подотчетных лиц составила 7,5 тыс.тенге, прочая краткосрочная дебиторская задолженность составила 0,5 тыс. тенге на обязательное медицинское страхование, 2,9 тыс.тенге переплата за коммунальные услуги. (1,7 тыс.тенге ГКП на ПХВ «Бурабай-Су», 1,2 тыс.тенге ГКП на ПХВ при отделе ЖКХ, ПТ и АД 2Термо-Транзит)

Остаток запасов на начало года составлял 1141,3 тыс.тенге.

Поступление запасов в отчетном году составило 1305,1 тыс. тенге, из них: за счет финансирования по бюджету 420 тыс. тенге, 885,1 тыс. тенге от КГУ «Областной центр поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, село Сандыктау» управления образования Акмолинской области. Выбыло запасов в отчетном году 84,8 тыс. тенге, в т.ч. списано на нужды учреждения 361,6 тыс. тенге, Остаток запасов по состоянию на 1 января 2020 года в сумме 2084,8 тыс. тенге.

Остаток активов по балансовой стоимости по состоянию на 1 января 2020 года составляет по основным средствам 3311,6 тыс. тенге.





Краткосрочная кредиторская задолженность составляет 10,9 тыс. тенге, в том числе задолженность поставщикам и подрядчикам 10,9 тыс.тенге за услуги связи АО «Казактелеком»

Краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками по неиспользованным отпускам 763,0 тыс. тенге. Сальдо на начало отчетного периода накопленный финансовый результат 1714,4 тыс. тенге. Финансирование текущей деятельности за отчетный период сложилось в сумме 17252,3 тыс.тенге, трансферты составили 2627,9 тыс. тенге, финансирование капитальных вложений 89,7 тыс.тенге. Финансовый результат за отчетный периода составил 2993,2 тыс. тенге.

Выбытие денежных средств за отчетный период сложилось в сумме 19970,1 тыс. тенге. Остаток денежных средств на конец отчетного периода сложилось в 0 тенге.

На начало отчетного периода на балансе учреждения числились основные средства на сумму 3492,0 тыс. тенге. На конец отчетного периода основные средства по первоначальной стоимости составили 10602,8 тыс.тенге, в том числе за счет финансирования по бюджету 89,7 (гос.символика, облучатель бактерицидный) тыс. тенге, приняты по акту приема-передачи от 29.11.2019 г., постановление Акимата Акмолинской области № А-10/453 от КГУ «Областной центр поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, село Сандыктау» управления образования Акмолинской области на сумму 7021,1 тыс.тенге (часть здания, мебель, компьютеры, оргтехника)

Данные представленной финансовой отчетности подтверждены записями мемориальных ордеров 2,5,6,8,9,13, книги «Журнал-Главная», оборотных ведомостей по счетам запасов, основных средств.

Таким образом, при аудите достоверности и правильности ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, требованиям, установленным законодательством Республики Казахстан, установлены нарушения правил ведения бухгалтерского учета в части авансирования по оплате труда, неправильного применения расчетно-платежной ведомости, из чего следует заключить о средней степени достоверности бухгалтерского учета в Учреждении. Вместе с тем, подтверждена правильность составления финансовой отчетности и ее достоверность.

### **III. Заключительная часть**

#### **3.1.1. Общие выводы по объекту государственного аудита:**

В целом, по результатам проведенного аудита следует выразить мнение, что объектом государственного аудита при реализации своей миссии сохранены нормы законодательства Республики Казахстан, аудитом подтверждена обоснованность произведенных расходов.

Вместе с тем, не в полной мере обеспечен контроль за соблюдением норм законодательства Республики Казахстан при использовании бюджетных средств, ввиду наличия установленных нарушений. Причиной допущенных нарушений послужили недостаточный уровень квалификации работников,



отсутствие должного контроля со стороны руководства, а также управления образования Акмолинской области.

По базовому показателю государственного аудита «Соблюдение норм законодательства Республики Казахстан при использовании бюджетных средств и активов государства» следует вывод, что объектом аудита допущены процедурные нарушения в части дебиторской и кредиторской задолженности. В целом, нормы законодательства Республики Казахстан при использовании бюджетных средств и активов государства соблюдены.

По специальному показателю «Обоснованность и достоверность произведенных расходов и использования активов государства», аудиту представлены документы, подтверждающие обоснованность и достоверность произведенных расходов и использование активов государства, за исключением отдельных нарушений касательно дебиторской и кредиторской задолженности.

По показателю государственного аудита: «Существенность – отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан» установлено.. Уровень существенности рассчитан по формуле  $S=B*p/100$ , где  $S$  – уровень существенности в денежном выражении (тыс. тенге),  $B$  – использованные средства (активы) на конец отчетного периода, подлежащего аудиторской проверке (тыс. тенге);  $p$  – установленный процент существенности (1%). Уровень существенности равен:  $70\ 221,4$  тыс. тенге \* 1% = 702,2 тыс. тенге. Таким образом сумма установленных финансовых нарушений не превышает уровень существенности.

**3.1.2. Выявленные резервы (потенциал) для совершенствования и повышения эффективности деятельности основного объекта аудита (аудируемой сферы, в том числе государственного управления и (или) отрасли экономики, социально-экономического развития в региональном и (или) страновом разрезе).**

Для совершенствования и повышения эффективности деятельности основного объекта аудита рекомендуется повышать профессиональный уровень работников.

**3.2. Препятствия в проведении государственного аудита:** в ходе проведения государственного аудита препятствий со стороны КГУ «Кабинет психолого-педагогической коррекции № 6, город Щучинск, Бурабайский район» управления образования Акмолинской области» не было.

**3.3. Меры, принятые в ходе государственного аудита:** не принимались.

#### **IV. Приложения:**

- 1) требование по исполнению обязанностей объекта аудита в приложении №1 на \_\_\_ листах;
- 2) реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам аудиторского мероприятия в приложении №2 на \_\_\_ листах;
- 3) перечень актов, на соответствие которым осуществлен



государственный аудит в приложении № 3 на \_\_\_ листах;

4) документы (копии), подтверждающие факт оплаты (в случае возмещения (восстановления) средств в ходе аудиторского мероприятия) в приложении № 16 на \_\_\_ листах.

**Работник Ревизионной комиссии по Акмолинской области:**

Руководитель отдела  
государственного аудита №3



Калекенов А.К.

*Аудиторский отчет составлен в двух экземплярах: экземпляр № 1 аудиторского отчета – ГУ «Ревизионная комиссия по Акмолинской области», бланк № 002743 аудиторского отчета, экземпляр № 2 аудиторского отчета КГУ «Кабинет психолого-педагогической коррекции № 6, город Щучинск, Бурабайский район» управления образования Акмолинской области», бланк № 002744 аудиторского отчета.*