Аудиторско - консалтинговая компания
Apba Audit

ТОО «АПБА-АУДИТ»
Республика Казахстан, 010000,
г. Нур-Султан, ул. Кунаева, 12/1, оф. 212,
БИН 150240012347;
+7 /7172/ 999 710, +/7172/ 999 715

Отчет

по результатам оказания услуг
по аудиту финансово-хозяйственной деятельности
Общественного объединения «Казахское общество слепых»
за период
с «01» января 2020-го года по «31» декабря 2020-го года.

Исходящий № 35/12
«27» сентябрь 2021 г.

г. Нур- Султан 2021 г.

Аудиторской компанией **ТОО «АПБА - Аудит»**, действующей на основании Государственной лицензии № 15011099, выданной 11 июня 2015 года Комитетом финансового контроля Министерства финансов РК, Устава, и согласно договора № 32 от 16 августа 2021 года (далее - Договор) проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности Общественным объединением «Казахское общество слепых» (далее «Общества») за период **с 01 января 2020 года по 31 декабря 2020 года**.

Анализ осуществлен следующими специалистами:

Руководитель проекта	Нурахметова Л.К.
Специалист	
Специалист	

Проверка проводились в офисе Общественного объединения «Казахское общество слепых», расположенного по адресу **Республика Казахстан, 01000, город Нур-Султан, район Есиль, жилой массив Чубары, улица 78, дом 7.**

Проверка начата 26 августа 2021 года.
Проверка завершена 27 сентября 2021 года.

Обществам к проверке были представлены следующие документы:

- Учредительные и регистрационные документы;
- Финансовая отчетность за проверяемый период с 01 января 2020 по 31 декабря 2020 годы;
- Доступ к информационной базе «1с Бухгалтерия»
- Первичные документы по финансово - хозяйственной деятельности Общества за вышеуказанный период.

Проведение процедур осуществлялось в соответствии с Международным стандартом сопутствующих услуг 4400 «Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации» (далее МССУ), законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и требованиями налогового законодательства РК.

Настоящий отчет содержит информацию, полученную в ходе проведения анализа ведения бухгалтерского учета, и является основным документом, на основании которого составлено мнение аудиторов о финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за проверяемый период времени.

Разрешите ознакомить Вас с результатами проведенной работы. Надеемся, что наши рекомендации будут полезны Вам для повышения эффективности деятельности Общества.

Данное Письмо предназначено исключительно для руководства Общества* «Казахское общество слепых». *Оно не должно быть передано третьим лицам без нашего письменного согласия, и мы не несем ответственности перед третьими сторонами, если такое действие будет иметь место.

С уважением,
Генеральный директор «АПБА-Аудит» **Нурахметова Л.К.**

В соответствии с Договором № 32 от «16» августа 2021 года ТОО «АПБА-Аудит» оказало услуги по анализу финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января 2020 года по 31 декабря 2020 года.

ТОО «АПБА-Аудит» (далее по тексту «Проверяющий») расположено по адресу: Республика Казахстан, г. Нур-Султан, улица Улы дала дом 11

Цель:

- проверка достоверности данных бухгалтерского учета и финансово-хозяйственной деятельности Общества;

Проведение работ осуществлялось нами в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете, международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) по представленным первичным документам финансово-хозяйственной деятельности Общества за период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года на выборочной основе.

Отчет подготовлен на основании данных бухгалтерского учета, первичных документов за указанный период.

Настоящий отчет содержит информацию, полученную в ходе проведения аналитических процедур и является итоговым документом предоставления согласованных процедур по анализу бухгалтерского учета, финансовой отчетности.

По результатам проверки мы отметили, что организация и ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности Общества соответствует предъявляемым требованиям МСФО, Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и законодательства РК.

1. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРКИ

Методика проверки предоставлены в соответствии со следующими нормативными актами Республики Казахстан

- Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» № 234-III от 28 февраля 2007 года с изменениями и дополнениями;
- «Правила ведения бухгалтерского учета», утв. Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 с изменениями и дополнениями;
- Закон Республики Казахстан от 2 июля 2018 года № 167-VI «О валютном регулировании и валютном контроле» с изменениями и дополнениями;
- Законом Республики Казахстан от 26 июля 2016 года № 11-VI «О платежах и платежных системах» с изменениями и дополнениями;
- Международные Стандарты Финансовой отчетности (далее – МСФО);
- Интерпретации к МСФО, разработанные Постоянным Комитетом по интерпретациям (далее ПКИ);
- Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) с изменениями и дополнениями;
- Закон Республики Казахстан от 21.06.2013г № 105-V «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан» с изменениями и дополнениями;
- Правила и сроки исчисления, удержания (начисления) и перечисления обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов, утверждены Постановлением Правительства Республики Казахстан от 18.10.2013 года № 1116 с изменениями и дополнениями;

- Закон Республики Казахстан от 26.12.2019 № 286-VI ЗРК. «Об обязательном социальном страховании»;
- Правила исчисления социальных отчислений, утверждены постановлением Правительства Республики Казахстан от 21.06.2004г № 683 с изменениями и дополнениями;
- «Трудовой кодекс Республики Казахстан» от 23 ноября 2015 года № 414 с изменениями и дополнениями;
- Гражданский Кодекс РК, введен в действие Постановлением Верховного Совета РК № 269-XII от 27.12.1994 г. с изменениями и дополнениями;
- Учетная и налоговая политика Общества;
- Типовые формы первичных документов, утвержденные приказом Министра финансов Республики Казахстан от 20.12.2012 г. № 562;
- Типовой план счетов бухгалтерского учета, утвержденный приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23.05.2007 г. № 185;
- Методические рекомендации, инструкции и другие нормативные акты по организации бухгалтерского учета;
- Иные нормативные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского и налогового учета и подготовки финансовой и налоговой отчетности в РК.

Проведенные нами аудиторский проверки включали следующее:

- Запросы в отношении принципов ведения бухгалтерского учета Общества;
- Запросы, касающиеся порядка отражения в учете, классификации и обобщения операций, накопление информации для раскрытий и для подготовки финансовой отчетности;
- Запросы в отношении финансовой отчетностей;
- Аналитические процедуры, разработанные с целью выявления взаимосвязей и отдельных статей, которые кажутся необычными.

Данный отчет предназначен исключительно для информации и использования руководством.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Общая информация. Состояние, организация налогового и бухгалтерского учета. Учетная и налоговая политики.

При рассмотрении деятельности Общества мы изучили:

- Учредительную документацию, бухгалтерскую информацию Общества;
- Состояние и организацию бухгалтерского учета Общества;
- Учетную политику Общества;
- Соответствие методических вопросов Учетной политики действующему законодательству и Международным стандартам финансовой отчетности;
- Соблюдение в течение проверяемого периода требований Учетной политики при отражении хозяйственных операций и оценке имущества Общества;
- Правильность оформления финансовой отчетности.

При изучении состояния и организации бухгалтерского учета Общества мы рассмотрели:

- Правильность заполнения форм финансовой отчетности;
- Правильность переноса сальдо за предыдущий год в проверяемую отчетность на начало периода;
- Отражение доходов и расходов Общества в том периоде, в котором они имели место, независимо от оплаты;
- Правильность процедуры закупа в Общества.

При проведение анализа, мы ознакомились со следующими документами:

- Первичными оправдательными документами за анализируемый период (договоры, акты, накладные, кассовые ордера и т.п.).

Общеустановленные сведения об Обществе:

БИН **920140000708**

Юридический адрес: **Республика Казахстан, 01000, город Нур-Султан, район Есиль, жилой массив Чубары, улица 78, дом 7.**

Таким образом, место фактического нахождения офиса соответствует адресу, указанному в регистрационных данных.

Учреждение имеет расчетные счета:

KZ746010111000004726 (KZT) в АО "Народный Банк Казахстана"

KZ4366503F0007415352 (KZT) в АО "ForteBank"

KZ05998BTB0000027641 (KZT) в АО "Jysan Bank"

Учредительным документом Общества является Устав.

Деятельности Общества:

Деятельность Общества осуществляется на принципах единства Общества, коллегиальности и гласности, добровольного вступления в Общество и выхода из него, выборности всех руководящих органов снизу доверху.

Общество действует на следующих принципах:

- В рамках Конституции Республики Казахстан и иных законодательных актов Республики Казахстан;

Задачами Общества является:

- Выявление инвалидов I и II группы по зрению, ведение их учета и вовлечение в члены Общества; привлечение зрячих граждан к работе Общества для обеспечения выполнения уставных задач Общества.
- Участие совместно с органами государственного управления и местного самоуправления Республики Казахстан в разработке и реализации соответствующих комплексных программ социальной защиты и реабилитации инвалидов;
- Взаимодействие с органами здравоохранения по вопросам улучшения медицинской помощи инвалидам I и II группы по зрению и проведение работы по профилактике слепоты, сохранению остаточного зрения, а также осязания и слуха;

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика в РГУ "УГД по Есильскому району ДГД по городу Нур-Султан КГД МФ РК»

Соблюдение принципов налоговой отчетности и бухгалтерского учета

Принципами составления налоговой отчетности и ведения бухгалтерского учета являются:

- начисление, в соответствии с которыми, доходы и расходы признаются в налоговом и бухгалтерском учете и отражаются в налоговых отчетах по мере их поступления или возникновения;

- непрерывность деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности и в обозримом будущем.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

1. Учетная политика.

1) Учетная политика разработана в соответствии с МСФО, действующим по состоянию на 01 января 2018 года, Законом Республики Казахстан от 28 февраля 2007года №234- III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и Правилами ведения бухгалтерского учета, утвержденными Приказами Министра финансов РК № 241 от 31 марта 2015 года. Учетная политика представляет собой особые принципы, основы, положения, правила и инструкции, применяемые Обществам для подготовки и представления финансовой отчетности.

Учетная политика действует на протяжении всего существования Общества, поэтому разрабатывая ее, необходимо учесть мельчайшие детали, предусмотреть будущие планы. При этом, если возникают обоснованные причины, допускаются изменения и дополнения в учетную политику, которые могут быть вызваны также изменениями в законодательстве.

2. Учет денежных средств.

Учет денежных средств ведется в соответствии с Учетной политикой Общества. Операции с денежными средствами ведутся с использованием Плана счетов, утвержденного Приказом Министра Финансов РК от 23.05.2007 г. №185.

Основанием для отражения операций по счету 1010 являются приходные и расходные кассовые ордера, кассовая книга, Z-очет.

По данным учета, в кассе Общества находилось по состоянию на 01.01.2020 года 1 402 237 тенге, по состоянию на 31.12.2020 года 4 978 816 тенге.

Обращаем Ваше внимание: Учет наличных денежных средств ведется в соответствии с Учетной политикой Общества.

За Обществам зарегистрирован и используется 1 кассовый аппарат. Предъявлены акты инвентаризации наличных денег в кассе.

Онлайн кассовый аппарат функционирует с 01 октября 2019г.

Все Z-отчеты приложены в кассовых документах. Учет по кассе ведется соответствии с правилами.

Движение денежных средств в кассе представлено в следующем виде:

Акмолинский областной ф-л ОО "КОС"; Актюбинский областной ф-л ОО "КОС"; Алматинский областной ф-л ОО "КОС" г.Талдыкорган; Алматы, городской ф-л ОО "КОС"; Астана, городской ф-л ОО "КОС"; Атырауский областной ф-л ОО "КОС"; ВКО, областной ф-л ОО "КОС" г.Усть-Каменогорск; Жамбылский областной ф-л ОО "КОС"; ЗКО, областной ф-л ОО "КОС" г.Уральск; Карагандинский областной ф-л ОО "КОС"; Костанайский областной ф-л ОО "КОС"; Кызылординский областной ф-л ОО "КОС"; Мангистауский областной ф-л ОО "КОС" г.Актау; ОО "Казахское общество слепых"; Павлодарский областной ф-л ОО "КОС"; СКО, областной ф-л ОО "КОС" г.Петропавловск; Туркестанский областной филиал ОО "КОС"; Шымкент Филиал ОО "КОС"; ЮКО, областной ф-л ОО "КОС" г.Шымкент

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 1010 за 2020 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Валюта	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи движения денежных средств						
1010	1 402 237,00		42 859 539,00	39 282 960,00	4 978 816,00	
KZT	1 402 237,00		42 859 539,00	39 282 960,00	4 978 816,00	
10% от спонсорской помощи				30 000,00		
Аренда транспорта				897 436,00		
Арендная плата			33 938 645,00	37 500,00		
Благотворительная помощь			394 189,00			
Взнос на расчетный счет				9 381 639,00		
Возврат заработной			18 303,00			

платы				
Возврат подотчетной суммы		878 186,00		
Возмещение коммунальных услуг		394 044,00		
Вывоз ТБО, КСК, лифт		10 000,00	69 230,00	
Выплаты по заработной плате		7 254,00	13 243 107,00	
За оформление объектов недвижимости			27 435,00	
Командировочные расходы		1 037 817,00	3 207 595,00	
Командировочные расходы		500 500,00		
Материальная помощь			1 016 409,00	
Материальная помощь почетным членам 12 МРП			31 812,00	
Обслуживание и ремонт ОС, НМА			153 940,00	
Пени, штрафы, неустойки		4 167,00		
Поступление с расчетного счета		3 020 000,00		
Представительские расходы			662 534,00	
Приобретение ГСМ		5 000,00	10 000,00	
Приобретение канцтовары			39 839,00	
Приобретение строй.материалы		19 889,00	171 490,00	
Приобретение ТМЗ		100 000,00	2 587 334,13	
Приобретение ТМЦ, строй.материалы, ОС на БЦ Муратбаева 136			120 360,00	
Приобретение хозтовары и моющие средства			44 956,00	
Приобретение электро.товары, хоз.инвентарь			118 532,00	
Проведение мероприятия ФИЛИАЛЫ			1 903 963,70	
Прочие поступления		550,00		
Расходы на проведение съезда, пленума		408 415,00	664 639,00	
Расходы по президиум, попечительский совет		450 000,00	1 461 322,00	
Расчеты с поставщиками		162 230,00	880 480,00	
Средства защиты для работников (карантин)		500,00	305 095,00	
Страхование			29 123,00	
Строительство недвижимости для ОО "КОС" БЦ в Алматы			270 311,00	
Уборка помещений,охрана по ГПХ			10 000,00	
Услуги по договорам ГПХ		26 607,00	1 308 480,00	
Услуги по договорам ГПХ (прочие)			242 700,00	
Услуги по ремонту зданий, отчистки кровли			202 539,00	
Услуги связи (тел,почта, интернет)			153 160,00	
Членские взносы		1 483 243,00		
Итого	1 402 237,00	42 859 539,00	39 282 960,00	4 978 816,00

Замечание по кассовым операциям: откорректировать суммы тиын в кассе.

Основанием для отражения операций по счету 1030 являются выписки банка.
Остаток денежных средств на начало отчетного периода (01 января 2020 года) по данным базы 1С Бухгалтерии составил 220 440 304,52 тенге, остаток денежных средств на конец отчетного периода (31.12.2020 года) по данным базы 1С Бухгалтерии составило - 277 651 420,73 тенге, данные остатки денежных средств соответствует справкам с уполномоченных банков (справки приложены к отчету).
Движение денежных средств в кассе представлено в следующем виде:

Акмолинский областной ф-л ОО "КОС"; Актюбинский областной ф-л ОО "КОС"; Алматинский областной ф-л ОО "КОС" г.Талдыкорган; Алматы, городской ф-л ОО "КОС"; Астана, городской ф-л ОО "КОС"; Атырауский областной ф-л ОО "КОС"; ВКО, областной ф-л ОО "КОС" г.Усть-Каменогорск; Жамбылский областной ф-л ОО "КОС"; ЗКО, областной ф-л ОО "КОС" г.Уральск; Карагандинский областной ф-л ОО "КОС"; Костанайский областной ф-л ОО "КОС"; Кызылординский областной ф-л ОО "КОС"; Мангистауский областной ф-л ОО "КОС" г.Актау; ОО "Казахское общество слепых"; Павлодарский областной ф-л ОО "КОС"; СКО, областной ф-л ОО "КОС" г.Петропавловск; Туркестанский областной филиал ОО "КОС"; Шымкент Филиал ОО "КОС"; ЮКО, областной ф-л ОО "КОС" г.Шымкент

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 1030 за 2020 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Валюта Статьи движения денежных средств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1030	220 440 304,52		1 665 724 526,42	1 608 513 410,21	277 651 420,73	
EUR			503 804,66	502 256,27	1 548,39	
<...>			46,59	4,62		
Конвертация валюты			503 756,75			
Членские взносы			1,32	502 251,65		
KZT	67 980 628,07		1 647 549 940,16	1 437 880 695,89	277 649 872,34	
Аренда квартиры				240 000,00		
Аренда транспорта				1 926 912,00		
Арендная плата			151 870 250,42			
Арендная плата от ТОО УПП КОС, КФ КОС			113 226 497,51			
Аудит, Восстановление учета,				1 800 000,00		
Банковские услуги			1 500,00	1 893 243,00		
Благотворительная помощь			4 195 000,00			
Благотворительная помощь				100 000,00		
Взнос на расчетный счет			9 120 500,00			
Взносы на ОСМС			500,00	523 591,50		
Водоснабжение				1 286 551,56		
Возврат заработной платы			2 177 192,99	1 565 384,00		
Возврат ОСМС			13 367,50			
Возврат пенсионных отчислений			51 795,46			
Возврат подотчетной суммы			1 713 438,00			
Возврат соц.отчислений			117 378,00	1 488,00		
Возмещение коммунальных услуг			15 930 437,06	14 196 830,44		
Возмещение по суду			2 089 517,00	694,00		

Возмещение зар.платы			2 544 444,00		
Возмещение услуг(отдых почет.членоов)		228 781,00			
Вознаграждение по депозиту		2 623 327,43			
Временная финансовая помощь		56 087 330,00	70 150 785,00		
Вывоз ТБО, КСК, лифт			1 036 231,48		
Выплаты по заработной плате		398 434,00	157 101 495,24		
Газоснабжение			252 489,40		
Гарантийный взнос			161 010,00		
За оформление объектов недвижимости		2 405,00	84 885,00		
Изготовление книги, журнала			743 386,00		
ИПН			8 820 724,89		
Исполнительный лист		18 375,00	345 105,62		
Канализация, чистка			1 227 200,00		
Командировочные расходы			4 015 982,00		
Командировочные расходы		1 247 767,00			
Конвертация валюты		60 625 066,11	500 397,90		
Материальная помощь		205 560,00	563 898,00		
Материальная помощь почетным членам 12 МРП		133 344,00	1 563 756,00		
Налог на имущество			1 098 919,98		
Налог на транспорт			92 940,00		
Обслуживание и ремонт ОС, НМА			678 100,00		
Опрессовка теплотрассы, обслуж теп/автом			656 627,77		
Отчисления на ОСМС			1 057 616,00		
Охранные услуги, сигнализация, пожарка, видеонаблюдение			808 588,00		
Оценка имущества			245 000,00		
Пени, штрафы, неустойки			4 167,00		
Пенсионные отчисления		15 238,10	8 113 206,52		
Перевод собственных средств		295 585 000,00	295 585 000,00		
Плата за эмиссию в окружающую среду			5 150,00		
Покупка валюты		104 605 250,71			
Пополнение депозита		350 000 000,00	350 000 000,00		
Поступление в ЕФО 4%		302 499 264,53	3 229 000,00		
Поступление с расчетного счета			1 000 000,00		
Представительские расходы			11 200,00		
Приобретение ГСМ			3 085 800,00		

Приобретение канцтовары		527 818,00
Приобретение НМА		25 980,00
Приобретение ОС	560 999,00	1 183 323,00
Приобретение ОС для филиалы	1 072 000,00	1 271 920,00
Приобретение ОС, оборудование для УПП	39 343 000,00	7 525 109,00
Приобретение ОС,ТМЦ Реаб.центр		1 358 315,00
Приобретение служебных квартир,админ.зданий		7 010 138,78
Приобретение строй.материалы		815 770,00
Приобретение ТМЗ		2 549 911,00
Приобретение ТМЦ, строй.материалы, ОС на БЦ Муратбаева 136		1 438 475,00
Приобретение хозтовары и моющие средства		283 061,00
Приобретение электро.товары, хоз.инвентарь	15 000,00	210 856,00
Проведение мероприятия ФИЛИАЛЫ		7 002 470,00
Производство кукурузы, картофеля, сои	4 104 553,64	2 754 000,00
Прочие налоги		309 836,90
Прочие поступления	423 147,00	
Разработка сайта		80 000,00
Расходы на проведение съезда, пленума	2 609 664,00	3 099 928,00
Расходы по президиум, попечительский совет		200 877,00
Расчеты с поставщиками		92 453,00
Семинары повышение		60 000,00
Снятие наличных средств с расч.счета		2 020 000,00
Социальные отчисления	1 575,00	4 832 423,00
Социальный налог		1 618,28
Средства защиты для работников (карантин)		640 600,00
Строительство произв.помещений для УПП		1 975 107,00
Строительство админ.здания	50 000,00	176 663 716,00
Теплица		16 996 338,00
Тепло/энергии	4 221,69	
Тепло/энергия		11 390 589,59
Услуги по ремонту зданий для УПП, КФ(невозвратная финансовая по-	10 000 000,00	30 567 325,20

ТОО «АльфаА-Аудит» Для аудиторских отчетов

мощь)					
Услуги по договорам ГПХ			1 769 530,00		
Услуги по ремонту зданий, отчистки кровли		629 330,00	4 161 024,00		
Услуги связи (тел,почта, интернет)		20 775,01	3 394 807,49		
Услуги сертификации. разрешение, поверка,техпаспорт			1 081 880,00		
Финансирование ОЮЛ "НУР"			92 410 000,00		
Финансирование филиалов		1 112 032,00	108 268 406,00		
Финансирование филиалов		105 941 126,00			
Финансовая помощь		6 080 000,00			
Электро/энергия			5 589 289,35		
Юридические услуги		800 000,00			
USD	152 459 676,45	17 670 781,60	170 130 458,05		
<...>		343 327,14	595 000,00		
Конвертация валюты		17 327 454,46	168 915 269,00		
Приобретение НМА			620 189,05		
Итого	220 440 304,52	1 665 724 526,42	1 608 513 410,21	277 651 420,73	

3. Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков.

По состоянию на 31 декабря 2020 года центральное правление и филиалы имеют следующую дебиторскую задолженность на сумму 309 590 871,99 тенге, в том числе дебиторская задолженность Учебно-Производственных предприятий и Корпоративных фондов Общества составила -160 594 400,51 тенге, краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков составила- 115 965 178,23 тенге.

Задолженность по выплаченной зарплате на 31 декабря 2020 года составляет - 1 348 085,32 тенге.

По состоянию на 31 декабря 2020 года краткосрочная задолженность подотчетных лиц перед центральным правлением Общества и филиалов составила - 6 167 249,21 тенге, из них задолженность подотчетных лиц центрального правления Общества составляет -3 331 425,86 тенге, а задолженность подотчетных лиц сотрудников филиалов общества составила - 2 835 823,35 тенге.

По некоторым сотрудникам общество подотчетная сумма не закрыта более одного года, что ведет к сокрытию налогов. Также есть факты выдачи подотчетной суммы сотрудникам, у которых на дату выдачи есть не закрытые суммы подотчета.

Рекомендуем: *В целых налогового учета суммы задолженности по подотчетным лицам должны быть признаны косвенными доходами сотрудников и подлежат налогообложению. Усилить контроль выдаваемых сумм подотчет. Образовавшуюся задолженность погасить в кротчайший срок.*

4. Учет запасов.

Учет товарно-материальных запасов ведется согласно Раздела 13 МСФО «Запасы». Учет запасов в Обществе ведется в 1С: Бухгалтерия.
По данным учета, на складе Общества на начала отчетного периода 01.01.2020 года товарно-материальные запасы составляли на сумму 4 478 297,92 тенге, на конец отчетного периода 31.12.2020 года – 6 073 835 тенге.
Рекомендуем: *Использовать перемещение сырье и материалы по складам, также надо ТМЗ списывать в соответствующий срок .*

5. Учет основных средств и нематериальных активов.

Движение нематериальных активов за 2020 год предоставлены следующим образом:

Первоначальная стоимость НМА на 01.01.2020		433 500,00
Амортизация		142 662,32
Балансовая стоимость на 01.01.2020		290 837,68
Поступило		0
Выбыло		0
Первоначальная стоимость НМА на 31.12.2020		433 500,00
Амортизация за 2020г		79 266,72
Остаточная стоимость на 31.12.2020 г.		211 570,96

Нематериальные активы в 2020 году Обществом не приобретались.

Наличие основных средств представлено следующим образом:

Первоначальная стоимость основных средств на 01.01.2020 год		1 351 828 263,40
Амортизация основных средств на 01.01.2020 год		203 019 450,18
Балансовая стоимость основных средств на 01.01.2020 год		1 148 808 813,22
Поступило		24 939 958
Выбыло		971 674
Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2020 год		1 373 903 841,77
Амортизация основных средств за 2020 год		56 529 559,91
Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2020 года		1 117 006 848,08

За отчётный год согласно данных 1С Бухгалтерии приобретено основных средства всего на сумму 27 959 108,51тенге, приобретены основные средства для филиалов на сумму 12 855 865,51 тенге.

2-х ком. гСатпаево	5 900 000,00

Web-камера (USB, цифр.микрофон)	20 990,00
автомобиль ЛАДА приора 2015 года	
Барная стойка в столовую	150 000,00
Баян 1	41 250,00
Баян 1	45 000,00
Баян 2	41 250,00
Баян 2	45 000,00
Ванна ВСМ-С2,530-02	74 803,00
Вешалка напольная метеллич.	9 160,00
Вешалка напольная металл.	5 785,00
Вешалка напольная металл.	5 785,00
Витрина холодильная	393 536,00
Водонагреватель ARISTON	43 990,00
ГАЗ А64R45	9 970 000,00
Гитара 1	50 416,65
Гитара 1	55 000,00
Гитара 2	50 416,65
Гитара 2	55 000,00
Домбра 1	27 500,00
Домбра 2	27 500,00
Домбыра 1	30 000,00
Домбыра 2	30 000,00
Интерактивная панель 55 диагональ	503 000,00
Интерактивная панель 65 диагональ	798 000,00
Камера наружного и внутренного видеонаблюдения	172 140,00
Комплект видеонаблюдения (Видеорегистратор , камера наружного и внутренного видеонаблюдения	440 250,00
Комплект звуковой аппаратуры(микрофон, акустич.система, микшерный пульт, стойка для колонки, кабеля)	381 900,00
Компьтер в комплекте (монитор, процессор, клавиатура, мышь	58 995,12
Компьютер Cameron Celeron	82 590,00
Компьютер в комплекте	303 440,00
Компьютер в комплекте	167 352,00
Компьютер в комплекте	212 590,00
Компьютер в комплекте (системный блок, монитор, клавиатура, мышь)	73 126,59
Кондиционер MIDEA MSMA-07HRN1	77 990,00
Кондиционер SAMSUNG	148 532,08
Котел газовый в комплекте	2 058 000,00
Кресло Маджестик гоб кзам	24 665,00
Кресло Менеджер	51 320,00
Кресло Самрук гобелен	21 985,00
Кресло Самрук кзам	20 800,00
Кресло Самрук кзам	20 800,00
Кресло Самрук кзам	50 350,00
Кулер настольный MIDEA VR-23E(электр)	28 990,00
Кушетка раскладная	25 145,00
Лазерное МФУ HP MFP M130a	45 560,00
Микроволновая печь MIDEA	18 990,00
Микроволновая печь MIDEA MM 720 C4E-W	20 990,00
Многофункциональное устройство (МФО)	72 000,00
Монитор19 Sanc M1982	25 256,00
МФУ HP LazerJet	109 778,00
МФУ Samsung SL-M2070	59 150,00
МФУ HP Laser Jet135a	54 889,00
МФУ HP Laser Jet135a	65 890,00

ТОО «АЛЬА-АУДИТ» Для аудиторских отчетов

Ноутбук игровой AsusROG STRIX G G531GT	349 990,00
Ноутбук С ПО экранного доступа с синтезом речи	1 000 000,00
Плита эл. ЭП-4П(краш) КЭТ -0,12	230 675,00
Принтер CANON MF3010	81 145,80
Принтер HP LaserJet Pro M15a	37 665,00
Принтер МФУ HP	40 339,62
Принтер HP Laser 107	43 283,00
Скамья 3-х мест, гобелен\кзам	12 475,00
Скамья 3-х мест, гобелен\кзам	12 475,00
Скамья 3-х мест, гобелен\кзам	12 475,00
Скамья 3-х мест, гобелен\кзам	12 475,00
Скамья 3-х мест, гобелен\кзам	12 475,00
Скамья 3-х мест, гобелен\кзам	12 475,00
Скамья 3-х мест, гобелен\кзам	12 475,00
Скамья 3-х мест, гобелен\кзам	12 475,00
Скамья 3-х мест, гобелен\кзам	12 475,00
Скамья 3-х мест, гобелен\кзам	12 475,00
Скамья 3-х мест, гобелен\кзам	12 475,00
Скамья 3-х мест, гобелен\кзам	12 475,00
Скамья 3-х мест, гобелен\кзам	12 475,00
Скамья 3-х мест, гобелен\кзам	12 475,00
Скамья 3-х мест, гобелен\кзам	12 475,00
Скамья 3-х мест, гобелен\кзам	12 475,00
Скамья 3-х мест, гобелен\кзам	12 475,00
Скамья 3-х мест, гобелен\кзам	12 475,00
Скамья 3-х мест, гобелен\кзам	12 475,00
Скамья 3-х мест, гобелен\кзам	12 475,00
Скамья 3-х мест, гобелен\кзам	12 475,00
Стеллаж	33 670,00
Стеллаж	33 670,00
Стеллаж широкий	19 685,00
Стеллаж широкий	19 685,00
Стеллаж широкий	46 270,00
Стеллаж широкий	21 720,00
Стол	11 000,00
Стол	11 000,00
Стол	11 000,00
Стол	5 110,00
Стол компьютерный	15 320,00
Стол двухтумбовый 1500*700*750	41 955,00
Стол Лавр 1200*800	13 610,00
Стол однотумбовый с ящиками	19 160,00
Стол однотумбовый с ящиками	19 160,00
Стол однотумбовый с ящиками	19 160,00
Стол однотумбовый с ящиками	45 040,00
Стол однотумбовый с ящиками	45 040,00
Стол однотумбовый с ящиками	21 390,00
Стол однотумбовый с ящиками	21 390,00
Стол однотумбовый с ящиками	21 390,00
Стол приставка	29 160,00
Стол приставка Кул-005 1100*600*750Н	
Стол производственный "ASSUM Premium" СПП-6/6 (600*600*850)	32 647,00

Стол производственный "ASSUM Standart" СПСБ - 12/7(1200*700*850)	30 208,00
Стол рабочий	37 370,00
Стол руководителя	75 000,00
Столы 650*650мм	30 000,00
Столы 650*650мм	30 000,00
Столы 650*650мм	30 000,00
Столы 650*650мм	30 000,00
Столы 650*650мм	30 000,00
Столы 650*650мм	30 000,00
Столы 650*650мм	30 000,00
Столы 650*650мм	30 000,00
Столы 650*650мм	30 000,00
Стул (Гобелен/Кзам)	14 975,00
Стул (Гобелен/Кзам)	14 975,00
Стул (Гобелен/Кзам)	14 975,00
Стул (Гобелен/Кзам)	14 975,00
Стул (Гобелен/Кзам)	14 975,00
Стул (Гобелен/Кзам)	14 975,00
Стул (Гобелен/Кзам)	14 975,00
Стул (Гобелен/Кзам)	14 975,00
Стул (Гобелен/Кзам)	14 975,00
Стул (Гобелен/Кзам)	14 975,00
Стул (Гобелен/Кзам)	14 975,00
Стул (Гобелен/Кзам)	14 975,00
Стул (Гобелен/Кзам)	14 975,00
Стул (Гобелен/Кзам)	14 975,00
Стул (Гобелен/Кзам)	14 975,00
Стул (Гобелен/Кзам)	14 975,00
Стул (Гобелен/Кзам)	14 975,00
Стул (Гобелен/Кзам)	14 975,00
Стул Вена Лайт	12 480,00
Стул СМ	7 510,00
Стул СМ	7 510,00
Стул СМ (Гобелен/Кзам)	7 230,00
Стул СМ (Гобелен/Кзам)	7 230,00
Стул СМ (Гобелен/Кзам)	7 230,00
Стул СМ (Гобелен/Кзам)	7 230,00
Стул СМ (Гобелен/Кзам)	7 230,00
Стул СМ (Гобелен/Кзам)	7 230,00
Стул СМ (Гобелен/Кзам)	7 230,00
Стул СМ (Гобелен/Кзам)	7 230,00
Стул СМ (Гобелен/Кзам)	4 000,00
Стул СМ (Гобелен/Кзам)	4 000,00
Стул СМ (Гобелен/Кзам)	4 000,00
Стул СМ (Гобелен/Кзам)	4 000,00
Стул СМ (Гобелен/Кзам)	4 000,00
Стул СМ (Гобелен/Кзам)	4 000,00
Стул СМ (Гобелен/Кзам)	4 000,00
Стул СМ (Гобелен/Кзам)	4 000,00
Стул СМ (Гобелен/Кзам)	4 000,00
Стул СМ (Гобелен/Кзам)	4 000,00
Стул СМ (Гобелен/Кзам)	4 000,00
Стул СМ (Гобелен/Кзам)	4 000,00

Стул СМ (Гобелен/Кзам)	4 000,00
Стул СМ (Гобелен/Кзам)	4 000,00
Стул СМ (Гобелен/Кзам)	4 000,00
Стул СМ (Гобелен/Кзам)	4 000,00
Стул СМ (Гобелен/Кзам)	4 000,00
Стул СМ (Гобелен/Кзам)	4 000,00
Стул СМ (Гобелен/Кзам)	4 000,00
Стул СМ (Гобелен/Кзам)	4 000,00
Стул СМ (Гобелен/Кзам)	4 000,00
Стул СМ (Гобелен/Кзам)	4 000,00
Стул СМ (Гобелен/Кзам)	4 000,00
Стул СМ (Гобелен/Кзам)	4 000,00
Стул СМ (Гобелен/Кзам)	4 000,00
Стул СМ (Гобелен/Кзам)	4 000,00
Стул СМ (Гобелен/Кзам)	4 000,00
Стул СМ (Гобелен/Кзам)	4 000,00
Стул СМ (Гобелен/Кзам)	4 000,00
Стул СМ (Гобелен/Кзам)	4 000,00
Стул СМ (Гобелен/Кзам)	4 000,00
Стул СМ (Гобелен/Кзам)	4 000,00
Стул СМ (Гобелен/Кзам)	4 000,00
Стул СМ (Гобелен/Кзам)	4 000,00
Стул СМ (Гобелен/Кзам)	4 000,00
Стул СМ (Гобелен/Кзам)	4 000,00
Стул СМ-7 ч/н гобелен 12	4 475,00
Стул СМ-7 ч/н гобелен 13	4 475,00
Стул СМ-7 ч/н гобелен 14	4 475,00
Стул СМ-7 ч/н гобелен 15	4 475,00
Стул СМ-7 ч/н гобелен 16	4 475,00
Стул СМ-7 ч/н гобелен 17	4 475,00
Стул СМ1	4 545,00
Стул СМ10	4 545,00
Стул СМ11	4 545,00
Стул СМ12	4 545,00
Стул СМ13	4 545,00
Стул СМ14	4 545,00
Стул СМ15	4 545,00
Стул СМ16	4 545,00
Стул СМ17	4 545,00
Стул СМ18	4 545,00
Стул СМ19	4 545,00
Стул СМ2	4 545,00
Стул СМ20	4 545,00
Стул СМ21	4 545,00
Стул СМ22	4 545,00
Стул СМ23	4 545,00
Стул СМ24	4 545,00
Стул СМ25	4 545,00
Стул СМ26	4 545,00
Стул СМ27	4 545,00
Стул СМ28	4 545,00
Стул СМ29	4 545,00
Стул СМ3	4 545,00
Стул СМ30	4 545,00
Стул СМ31	4 545,00
Стул СМ32	4 545,00

Стул СМ33	4 545,00
Стул СМ34	4 545,00
Стул СМ35	4 545,00
Стул СМ36	4 545,00
Стул СМ37	4 545,00
Стул СМ38	4 545,00
Стул СМ4	4 545,00
Стул СМ5	4 545,00
Стул СМ6	4 545,00
Стул СМ7	4 545,00
Стул СМ8	4 545,00
Стул СМ9	4 545,00
Стул Триумф	9 270,00
Стул Триумф	9 270,00
Стул Триумф	9 270,00
Стул черный	9 000,00
Стул черный	9 000,00
Стул черный	9 000,00
Стул черный	9 000,00
Стул черный	9 000,00
Стул черный	9 000,00
Стул черный	9 000,00
Стул черный	9 000,00
Стул черный	9 000,00
Стул черный	9 000,00
Стул черный	9 000,00
Стул черный	9 000,00
Стул черный	9 000,00
Стул черный	9 000,00
Стул черный	9 000,00
Стул черный	9 000,00
Стул черный	9 000,00
Стул черный	9 000,00
Стул черный	9 000,00
Стул черный	9 000,00
Стул черный	9 000,00
Стул, СМ м/п (Гобелен/Кзам)	3 800,00
Стул, СМ м/п (Гобелен/Кзам)	3 800,00
Стул, СМ м/п (Гобелен/Кзам)	3 800,00
Стул, СМ м/п (Гобелен/Кзам)	3 800,00
Стул1	1 797,00
Стул1	4 365,00
Стул2	1 797,00
Стул2	4 365,00
Стул3	4 365,00
Стул4	4 365,00
Стулья	4 500,00
Стулья	4 500,00
Стулья	4 500,00
Стулья	4 500,00
Стулья	4 500,00
Стулья	4 500,00
Стулья	4 500,00
Стулья	4 500,00
Стулья	4 500,00
Стулья	4 500,00
Табурет квадратный (Гобелен/Кзам)	2 270,00
Табурет квадратный (Гобелен/Кзам)	2 270,00
Табурет квадратный (Гобелен/Кзам)	2 270,00

Табурет квадратный (Гобелен/Кзам)	2 270,00
Табурет квадратный (Гобелен/Кзам)	2 270,00
Табурет квадратный (Гобелен/Кзам)	2 270,00
Тумба	6 575,00
Холодильник LG GA-B	187 290,00
Холодильник MIDEA HS-65LN	36 990,00
Холодильник Бирюса-122	80 990,00
Шкаф в столовую	60 000,00
Шкаф в столовую	60 000,00
Шкаф в столовую	60 000,00
Шкаф гардеробный 400*430*2000	28 500,00
Шкаф для одежды	24 345,00
Шкаф для одежды	27 190,00
Электрическая плита ДАРИНА	54 990,00
Итого	27 959 108,51

Амортизация начисляется ежемесячно прямолинейным равномерным способом по норме от срока службы. В 2020 году списание основных средств не проводилось.
Инвентаризация по основным средствам и нематериальным активам за 2020 год проведена согласно приказа № 95 от 31.10.2020 года

6. Краткосрочная кредиторская задолженность.

По состоянию на 31 декабря 2020 года центральное правление и филиалы имеют следующую кредиторскую задолженность на сумму 88 847 249,59 тенге, в том числе обязательство по налогам и другим обязательным платежам составило – 3 554 739,55 тенге, краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам составило – 25 860 536,14 тенге, краткосрочная кредиторская задолженность структурным подразделениям – 56 389 584,19 тенге (кредиторская задолженность перед Учебно-Производственными предприятиями и Корпоративными фондами), прочая краткосрочная кредиторская задолженность – 175 880 тенге, прочие краткосрочные обязательства составили – 2 728 516,71 тенге.
Рекомендуем: *Своевременно подписывать акты сверок с поставщиками и подрядчиками.*

Финансовый результат ОО «Казахское общество слепых» за 2020 год *(тыс.тенге)*

№	Наименование	2020 год
1	***Доход от реализации продукции и оказания услуг***	**2 730**
2	***Доходы от финансирования***	***103 856***
	- доходы по вознаграждениям	2 623
	- доходы от финансирование филиалов ЦП	101233
3	***Прочие доходы***	
	- Доходы от выбытия активов	**7 472**
	- Доходы от безвозмездно полученных активов	**11 304**
	- Доходы от курсовой разницы	**10408**
	- Доходы от операционной аренды, из них	**384 531**

	- доходы от аренды структурных подразделений	119 937
	- доходы от возмещения коммунальных услуг	21 559
	- доходы от операционной аренды	243 035
	- Прочие доходы	**301 459**
	- доходы от отчислений в Единый фонд Общества	275 065
	- доходы при обмене валюты	3 245
	- прочий доход	23 149
	Итого доходов	**821 760**
1	***Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг***	**1 055**
2	***Административные расходы***	**601 367**
3	***Расходы на финансирование филиалов***	**101 017**
4	***Прочие расходы***	
	- расходы по выбытию активов (приобретение оборудования, недвижимости)	**100 394**
	- прочие расходы	**29 126**
	Итого расходов	**832 959**
	Нераспределенная прибыль, (-)непокрытый убыток за 2020 год	**-11 642**

Заключение

Были проведены процедуры по оценке бухгалтерского, налогового и аналитического учета финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за проверяемый период путем выборочной проверки, в том числе:

- Анализ Учетной политики на соответствие применяемых методов и принципов бухгалтерского учета требованиям законодательства РК о бухгалтерском учете. Дана рекомендация на внесение дополнений и изменений в учетную политику.
- Проведены аудиторские процедуры по оценке систем бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности за проверяемый период.

Бухгалтерией Общества было оказано Аудиторам содействие для проведения проверки ведения бухгалтерского учета, в части предоставления доступа к первичной документации, необходимых сведений, относительно годовой финансовой отчетности с соблюдением конфиденциальности, предусмотренные договором.
Бухгалтерам был озвучен правильный порядок формирование и хранения документов.
Проведена оценка системы внутреннего контроля и управления рисками, связанные с составлением бухгалтерской, налоговой и финансовой отчетности.

На основании итогов по анализу финансово-хозяйственной деятельности ОО «Казахское общество слепых» за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 года рекомендуем:

1) Внести дополнения и изменения в учетную политику Общества, учитывая изменения в законодательстве.
2) Вести бухгалтерский учет строго в соответствии со следующими нормативными документами:

- Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, утвержденного Указом Президента РК №234-111 от 28.02.2007года, с обновлениями и дополнениями
-Международных Стандартов финансовой отчетности
- Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденного приказом Министра финансов РК от 31.03.2015г №241
- типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Министра финансов РК от 02.10.2018 №877.
- Учетной политики
- Налоговой учетной политики
- Налогового Кодекса РК
- Трудового Кодекса РК

4) Рекомендуем обратить внимание:
- усилить контроля по возврату дебиторской и кредиторской задолженности;
- усилить контроля по подотчетным суммам;
- контроль за исполнением договоров и их учет в 1С:Бухгалтерия;
- внести изменения и дополнения в положение об оплате труда и премировании;
- оптимизировать штатное расписание, разработать должностные инструкции и зоны ответственности;
- ежегодно проводить инвентаризацию товарно-материальных ценностей, основных средств и денежных средств.

Руководитель проекта _____

Исполнители:

_____

_____

Ознакомлены:

Председатель ОО «Казахское общество слепых» _____Наурызбаев А.С.

Главный бухгалтер ОО«Казахское общество слепых» _____Мустафина А.Ш.