

«Adept Audit»  
жауапкершілігі шектеулі  
серіктестігі



Товарищество с ограниченной  
ответственностью  
«Adept Audit»

Юр. адрес: 050006, Республика Казахстан, г.Алматы, Наурызбайский район, мкр.Калкаман-2, Ул. Аспандиарова, д. 162/1.  
Факт. адрес: 050000, Республика Казахстан, г. Алматы, Алмалинский район, ул. Казыбекби, 65, оф. 518,БИН  
130240015922, РНН 600300610057, ИИК KZ34856000005732954,БИК KCJBKZKX, в АО «Банк ЦентрКредит»



Утверждаю:  
Генеральный директор  
ТОО «AdeptAudit»  
С.Д.Стыбаев  
20 апреля 2018 года

(Государственная лицензия на занятие аудиторской  
деятельностью на территории Республики Казахстан  
№18006970, выданная Министерством Финансов РК  
дата первичной выдачи от 03 апреля 2013 года

**Аудиторский отчёт  
по результатам документальной проверки финансово-хозяйственной деятельности  
Общественного объединения «Казахское общество слепых»**

20.04.2018 года

г.Алматы

Независимой аудиторской компанией ТОО «Adept Audit» (государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью № 18006970 дата первичной выдачи от 03.04.2013 года) согласно договору №4 от 24.01.2018г. с Общественным объединением «Казахское общество слепых» проведена документальная проверка финансово-хозяйственной деятельности Общественного объединения «Казахское общество слепых» за период с октября 2015 года по декабрь 2017 года.

Объем аудиторской проверки включает проверку финансово-хозяйственной деятельности Общественного объединения за указанный период.

Основное внимание уделено ведению бухгалтерского учёта, составлению финансовой отчётности с целью для дальнейшего использования их руководством для вынесения в Центральное Правление Общественного объединения итогов финансово-хозяйственной деятельности за указанный период.

Основой для проведения аудита финансово-хозяйственной деятельности Общественного объединения является их бухгалтерский учёт, который должен вестись в соответствии следующими нормативными актами Республики Казахстан и МСФО, а именно:

- Закон РК от 28.02.2007 № 234-III «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности»;
- Правила ведения бухгалтерского учёта, утверждённого приказом Министра финансов Республики Казахстан от 22.06.2007 № 221;



- Типовой план счетов бухгалтерского учёта, утверждённого Приказом Министра Финансов РК от 23.05.2007г. №185 или рабочий план счетов Общественного объединения, разработанного на основании Типового плана счетов бухгалтерского счета.

К аудиту представлены следующие документы:

- Регистрационные;
- Договора;
- Приказы;
- Акты предыдущих проверок;
- Штатное расписание;
- Банковские выписки;
- Кассовые отчёты;
- Приходно-расходные сметы за 2015г., 2016г., 2017г.;
- Акты выполненных работ;
- Счета - фактуры;
- База 1С Бухгалтерия.

Ответственность за составление финансовой отчётности и иную информацию несёт руководство Общественного объединения в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Нашей обязанностью является составление аудиторского отчёта по результатам проверки документации и информации по финансово-хозяйственной деятельности данного Общественного объединения.

Проверка проведена в пределах предоставленных документов, в соответствии с Законом РК «Об аудиторской деятельности» и Международными Стандартами Аудита, и согласованная процедура выполнена в соответствии с Международным Стандартом Соглашений по Сопутствующим Услугам 4400 как сопутствующей аудиту. В данном аудиторском отчёте термин «аудитор» используется согласно МСССУ 4400. Вывод аудитора в отчёте отражено на основании статьи 5 и 6 Закона РК «О нормативных правовых актах» от 24.03.1998г. № 213.

#### **Правовые аспекты деятельности. Создание, формирование и современное состояние**

Общественное объединение «Казахское общество слепых» осуществляет свою деятельность на основании Гражданского кодекса Республики Казахстан от 27.12.1994 г.; Закона Республики Казахстан «Об общественных объединениях», «О некоммерческих организациях», «О социальной защите инвалидов» и Уставом «ОО КОС».

БИН 920140000708, свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 11.02.1997г., участниками Общественного объединения «Казахское общество слепых» являются:

Ефремов Дмитрий Андреевич;  
Аубакиров Байбулат Абаевич;  
Примжанов Талгат Аканович;  
Бекмагамбетов Абрахман Исакович;  
Мухамеджанов Кадылбек Муталипович;  
Тлепов Боранбай;  
Шумбаева Ботагоз Ирингайыповна



Бутаева Сагира Тургумбаевна;  
Шайтов Менгер Жанаарисович;  
Жолмагамбетов Сапаргали Шабаевич.

Юридический адрес: Республика Казахстан, 01000, г.Астана, район Есиль, жилой массив Чубары, улица 78, дом 7.

Целями ОО "КОС" по Уставу являются: достижение инвалидами I и II групп по зрению своих социальных, культурных, научных, образовательных потребностей; защита их прав, законных интересов; участие в определении и реализации государственной политики в отношении инвалидов, содействие в реализации государственных программ в медицинской, профессиональной, социальной реабилитации и интеграции инвалидов, приобщении их к труду, образованию, культуре и спорту, улучшении их материально-бытовых условий.

#### **Кассовые и банковские операции.**

По данным бухгалтерского учёта ОО "КОС" движение денежных средств значится следующим образом:

(в тыс тенге)

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	2015	2016	2017
<b>1.Поступление денежных средств, всего</b>	<b>118 331</b>	<b>92 199</b>	<b>499187</b>
в том числе реализация товаров и услуг	68 081	68 286	230704
прочие поступления, в том числе:	50 250	23 913	
Возврат фин.помощи	14 356	6 245	42500
Поступление ЕФО			203043
Возвраты от поставщиков	18 938	10 275	
Возврат налогов	0	431	
Благотворительная помощь	0	280	
Возмещение ущерба по суду	0	3 020	14872
Поступления по вознаграждениям	681	1 037	68
Поступления от курсовой разницы	16 275	2 626	
Благотворительность			8000
<b>2.Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>82 736</b>	<b>121 662</b>	<b>311992</b>
<b>в том числе платежи поставщикам</b>	<b>64 202</b>	<b>104 941</b>	
Коммун.услуги(вода.связь,т/э,э/э, ТБО, КСК)	6 545	7 327	11 396
Обслуж.и ремонт ос	1 523	452	550
ГСМ, ТМЦ, дт	2 911	3 377	2336
ТМЦ			959
Приобретение ОС, НМА	532	0	73557
Услуги охраны	1 160	4 144	610
Ремонт зданий			9102
Команд.расходы, расходы по заседаниям	11 986	14 883	1054
Возвраты поставщикам(Нурсейтов С.)	0	16 800	0
Команд.расходы			4978



Услуги поставщиков и подрядчиков			882
Юридические услуги, аудит	126	6 055	7686
Расходы на пленум	0	3 235	6028
Расходы по курсовой разнице	0	578	0
Расходы на празднование 80-е ОО «КОС»			4140
Финансирование филиалов	-	-	47 511
выплаты по оплате труда	35 157	43 958	63 991
подоходный налог и другие платежи в бюджет	4 262	4 132	10447
<b>прочие выплаты в т.ч</b>	<b>18 534</b>	<b>16 721</b>	
Услуги банка	504	1 055	662
Прочие платежи в бюджет	3 180	4 302	1297
Выплаты по решению суда	1 560		318
Возврат благот.помощи ЭП (по проекту корни- трава)		2 272	
Представ.расход			521
Аренда транспорта			1922
Врем.фин.помощь УПП, КФ, в том числе:	13 290	9 000	59050
Шымкентское УПП	13 000		
Корпоративный Фонд "Астана" ОО "КОС"	55		
Алматинское УПП № 2	186		
Кызылординское учебно-производственное предприятие	49		
Петропавловское УПП		8 000	
ТОО "Актауское учебно-производственное предприятие Казахского общества слепых"		1 000	
Матер.помощь, благотворительность, член. взносы (Корпоративный Фонд "Экибастузское ОО "КОС")	0	92	2995
<b>денежные средства на конец года</b>	<b>61 625</b>	<b>32 162</b>	<b>219357</b>

Ниже приведена таблица расходов по оплате за охранные услуги согласно счёт - фактуры, где контрагентом является ТОО «Кыран Секьюрити».

Данные платежи были перечислены на расчётный счёт ТОО «Кыран Секьюрити» за период с 01 апреля 2016 года по 15 декабря 2016 года на общую сумму 2 933 187 тенге.

Однако данные расходы для содержания аппарата управления ОО «Казахское общество слепых», не были включены в утверждённую приходно - расходную смету на 2016 год.

Поскольку такая часть расходов заранее составляется и утверждается Пленумом ОО «КОС» для выполнения реализации услуг согласно приходно - расходной сметы, платежи проведённые по банку не соответствуют утверждённой смете.



№ п/п	Дата	Документ	Дт	Кт	Сумма	Контрагент
1	01.04.2016г.	Выписка 34	3310.1	1030.1	78 387	ТОО Кыран Секьюрити
2	06.05.2016г.	Выписка 54	3310.1	1030.1	279 000	ТОО Кыран Секьюрити
3	19.05.2016г.	Выписка 58	3310.1	1030.1	129 600	ТОО Кыран Секьюрити
4	19.05.2016г.	Выписка 58	3310.1	1030.1	1 339 200	ТОО Кыран Секьюрити
5	13.06.2016г.	Выписка 72	3310.1	1030.1	129 600	ТОО Кыран Секьюрити
6	18.08.2016г.	Выписка 102	3310.1	1030.1	405 000	ТОО Кыран Секьюрити
7	16.09.2016г.	Выписка 113	3310.1	1030.1	153 000	ТОО Кыран Секьюрити
8	14.10.2016г.	Выписка 125	3310.1	1030.1	153 000	ТОО Кыран Секьюрити
9	15.11.2016г.	Выписка 146	3310.1	1030.1	133 200	ТОО Кыран Секьюрити
10	15.12.2016г.	Выписка 157	3310.1	1030.1	133 200	ТОО Кыран Секьюрити
<b>Итого</b>					<b>2 933 187</b>	

В 2016 году ОО "КОС" необоснованно и без договора перечислила денежные средства на расчётный счёт ТОО "ХАН Security" за услуги по охране в сумме 1 210 400 тенге.

Необоснованно списано из кассы денежные средства за содержание служебной квартиры по расходно-кассовому ордеру №756 от 13.10.2016 года для Ибрагимовой А.К. в сумме 300 000 тенге, по расходно-кассовому ордеру №757 от 13.10.2016 года для Асаинова Т. в сумме 300 000 тенге.

#### **Основные средства и нематериальные активы.**

Нематериальные активы по данным бухгалтерского учёта ОО "КОС" приобретены в 2017 году на сумму 220 600 тенге, в том числе программное обеспечение 220 600 тенге. Износ нематериальных активов значится в сумме 18 863 тенге, остаточная стоимость составляет 201 737 тенге. За 2015 – 2016 гг. по данным бухгалтерского учёта нематериальные активы не значатся.

Общественное объединение имеет основные средства по остаточной стоимости на сумму 234 095 тысяч тенге, которые представлены следующим образом:



	Земля	Здания и сооружения	Мachinery и оборудования	Транспортные средства	Прочие	Итого	Нематериальные активы
<i>Первоначальная стоимость</i>							
На 31.12.2015	38 253	262 778	337	7 852	1 697	310 917	0
Поступление	-	-	514	-	-	514	0
Выбытие	-	-	124	-	30	154	0
На 31.12.2016	38 253	262 778	727	7 852	1 667	311 277	0
Износ	-	65 258	258	7 787	1 102	74 405	0
Балансовая стоимость на 31.12.2016	38 253	197 520	469	65	565	236 872	0
Поступление	-	-	9 036	3 474	12 510	221	221
Выбытие	-	-	7 852	2 050	9 902	-	-
На 31.12.2017	-	79 253	311	65	313 884	221	221
Износ	-	-	65	160	79 789	19	19
Балансовая стоимость на 31.12.2017	38 253	183 525	416	8 971	2 931	234 095	202



За отчётный год по предварительным данным приобретено основных средства всего на сумму 12 510 тысяч тенге.

Амортизация начисляется ежемесячно прямолинейным равномерным способом по норме от срока службы. Начисленный износ за 2017 год составил 13 203 тысяч тенге.

За проверяемый период инвентаризация основных средств не проводилась

### Заработка плата.

Необоснованно начислена и выдана заработка плата Зайргельдыулы Ш. как занимающего должность и.о президента за декабрь 2015 года в сумме 425 000 тенге, за январь 2016 года в сумме 550 000 тенге, всего 975 000 тенге. За этот же период необоснованно начислена премия как и.о президента за декабрь 2015 года в сумме 318 750 тенге, за январь 2016 года в сумме 412 500 тенге, всего 731 250 тенге. Фактически должность и.о президентом ОО "КОС" с 15.09.2015 года по 28.01.2016 года исполнял Бокенбаев А.К.

### Расходы по содержанию аппарата управления ОО «Казахское общество слепых», утверждённые приходно-расходной сметой на 2015 год.

№п/п	наименование	план	фактические	(в тенге)
				экономия
1	Командировочные	2 000 000	1 566 950	- 433 050
2	Почтовые расходы	200 000	172 914	- 27 086
3	Канцелярские	100 000	75 930	- 24 070
4	Хозяйственные	150 000	69 925	- 80 075
5	Услуги связи	700 000	501 929	- 198 071
6	Заработка плата	50 000 000	41 015 149	- 8 984 851
7	Резервный фонд	5 600 000	-	- 5 600 000
8	Платежи в бюджет	3 500 000	2 059 281	- 1 440 719
9	Содержание автотран	1 500 000	1 275 870	- 224 130
10	Обслуживание орг.тех	750 000	218 093	- 525 870
11	Прочие	1 800 000	2 245 193	+ 445 193
<b>Итого:</b>		<b>66 300 000</b>	<b>49 201 235</b>	<b>- 17 098 765</b>

Экономия по смете за 2015 год на содержание аппарата управления составила 17 098 765 тенге.

### Расходы по содержанию аппарата управления ОО «Казахское общество слепых», утверждённые приходно-расходной сметой на 2016 год.

№п/п	наименование	план	фактические	(в тенге)
				перерасход
1	Командировочные	2 500 000	6 476 269	+ 3 976 269
2	Почтовые расходы	250 000	321 177	+ 71 177
3	Услуги по охране	-	6 680 087	+ 6 680 087
4	Хозяйственные	200 000	526 525	+ 326 525
5	Заработка плата	52 000 000	49 991 801	- 2 008 199
6	Резервный фонд	4 000 000	-	- 4 000 000



7	Платежи в бюджет	4 500 000	8 434 000	+3 934 000
8	Канцелярские	200 000	136 114	- 63 886
9	Услуги связи	1 850 000	891 926	-
10	Содержание автотран.	2 000 000	926 201	- 1 073 799
11	Обслуживание орг.тех	1 000 000	22 500	- 977 500
12	<b>Прочие</b>	<b>6 500 000</b>	<b>6 564 317</b>	<b>+ 64 317</b>
	аренда		523 651	
	пеня, штрафы		28 368	
	потери, порча ТМЦ, ОС, НМА		678 422	
	расходы ком.за ведение счета,			
	оплата гос пошлины, изготовление печати,			
	за объявление, услуги от центр аудит и оценки		1 324 692	
	расходы по ВП -17 по ул. Иле		228 724	
	расходы по содер здания Б.Момышулы г. Астана		2 593 699	
	Расходы по содер. зданий ОО "КОС" г. Астана		1 018 484	
	ремонт ОС		14 470	
	электроэнергия		153 807	
13	Аудиторские услуги	-	3 000 000	+ 3 000 000
14	Судебные расходы	-	2 402 582	+ 2 402 582
15	Юридич. Услуги	-	800 000	+ 800 000
	<b>Итого:</b>	<b>75 000 000</b>	<b>87 376 499</b>	<b>+ 12 173 499</b>

Перерасход по смете за 2016 год на содержание аппарата управления составил 12 173 499 тенге.

#### Расходы по содержанию аппарата управления ОО «Казахское общество слепых», утвержденные приходно-расходной сметой на 2017 год.

№п/п	наименование	план	фактические	(в тенге)
				экономия/перерасход
1	Командировочные	5 000 000	4 978 000	- 22000
2	Заработка плата	64 700 000	63 991 000	- 709 000
3	Резервный фонд	4 500 000	1 177 000	-3 323 000
4	Приобретение ОС	600 000	1 264 000	+ 664 000
5	Обсл.и рем ОС	5 000 000	550 000	- 4 450 000
6	Платежи в бюджет	6 470 000	8 037 000	+1 567 000
7	Коммунальные	10 600 000	10 263 000	-337 000
8	Услуги связи	900 000	1 133 000	+233 000
9	Хоз. расходы	3 000 000	3 000 000	-
10	Аудит, банк, суды	4 000 000	3 509 000	-491 000
11	Аренда транспорта	1 900 000	1 922 000	+ 22 000
12	Прочие ОЮЛ Нур	1 000 000	988 000	-12 000
	<b>Итого:</b>	<b>107 670 000</b>	<b>100 812 000</b>	<b>- 6 858 000</b>

Экономия по смете за 2017 год на содержание аппарата управления составил 6 858 000 тенге.

#### Рекомендации.

1. Принять меры по повышению эффективности внутреннего контроля, улучшить аудит по контролю над дочерними компаниями.
2. Устранить в бухгалтерском учёте некорректные проводки по кассовым операциям.



3. Проводить обязательное страхование работников от несчастных случаев при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей.
4. Разработать и утвердить учётную и налоговую политику на 2018 год.
5. Ежегодно проводить инвентаризацию основных средств, товарно-материальных ценностей, денег и расчётов.
6. Взыскать с бывшего руководителя ОО "КОС" Зайргельдыулы Ш. сумму 1 210 400 тенге за необоснованное перечисление денежных средств за услуги по охране на банковский счёт ТОО "ХАН Security".
7. Взыскать с бывшего руководителя ОО "КОС" Зайргельдыулы Ш. за необоснованное начисленную и выданную заработную плату самому себе за декабрь 2015 года и январь 2016 года в сумме 975 000 (надо сумму поменять) тенге плюс премию в сумме 731 250 тенге.
8. Не допускать перерасход денежных средств, установленный приходно-расходной сметой АУ ОО «КОС», утверждаемый Пленумом ЦП ОО «КОС», так как перерасход за 2016 год составил 11 854 058 тенге
9. Взыскать необоснованный расход с должностных лиц по найму квартиры для Ибрагимовой А.К. и Асаинову Т. в сумме 600 000 тенге.
10. Выяснить и определить расходы по оплате за охранные услуги на сумму 2 933 187 тенге, где контрагентом является ТОО «Кыран Секьюрити» за период 2016 год.

Аудитор



Стыбаев Д.А.

(квалификационное свидетельство № 0000186 от 22.06.1995 г.)