

УТВЕРЖДАЮ:

Директор, аудитор

ТОО «Аудиторская фирма БАГАМ-аудит»



Г.К. Сулейменова

(подпись, печать)

Государственная лицензия юридического лица № 17017395 от 09 октября 2017 года

Аудиторское заключение по аудиту специального назначения субъектов квазигосударственного сектора

г. Астана

«28» февраля 2019 г.

Аудиторской организацией, ТОО «Аудиторская фирма БАГАМ-аудит» (БИН 170940002266) на основании договора на проведение аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора № 19 от «14» февраля 2019 года проведен аудит специального назначения субъектов квазигосударственного сектора (далее - аудит) в отношении Акционерного общества «Центр электронных финансов» (БИН 071140005693) в соответствии с Законом Республики Казахстан от «20» ноября 1998 года «Об аудиторской деятельности» и иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан, по итогам которого составлено аудиторское заключение по аудиту специального назначения субъектов квазигосударственного сектора (далее – аудиторское заключение) за период с «01» января 2018 года по «31» декабря 2018 года.

Аудит начат «14» февраля 2019 года Аудит окончен «28» февраля 2019 года

Цель аудита: Проверка целевого использования аудируемым субъектом бюджетных средств, полученных в 2018 году.

Предмет аудита: Предметом аудита специального назначения АО «Центр электронных финансов» (далее – АО) за 2018 год являются проверка целевого использования средств республиканского бюджета по программе 001 «Услуги по обеспечению бюджетного планирования, исполнения и контроля за исполнением государственного бюджета и противодействию экономическим и финансовым преступлениям и правонарушениям», подпрограмма 104 «Обеспечение функционирования информационных систем и информационно-техническое обеспечение государственного органа» специфика 159 «Оплата прочих услуг и работ», по бюджетной программе 030 «Создание и развитие информационных систем Министерства финансов Республики Казахстан», по подпрограмме 101 «Развитие автоматизированной интегрированной информационной системы «Электронные государственные закупки» по специфике 434 «Создание, внедрение и развитие информационных систем».

Контактные телефоны аудируемого субъекта: телефоны, факс:
8 (7172) 53-77-20, вн. 101 (приемная).

Перечень документов, предоставленных в ходе аудита: Правоустанавливающие документы (Устав АО, утвержденный приказом Председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 24 декабря 2018 года №1103, Учетная политика, утвержденная Советом директоров АО №1 от 05.07.2017 года, справка о государственной перерегистрации юридического лица от 11.01.2019 года, выданная Управлением юстиции района Есиль Департамента юстиции по городу Астана, План развития на 2018 год, версия 3, свидетельство о постановке на регистрационный учет по НДС серия 62001 №1015008 от 15.01.2019 года), договора с субъектами (покупатели, поставщики), авансовые отчеты, документы по заработной плате (расчетные ведомости, приказы, заявления, больничные листы), путевые листы, акты сверок с поставщиками и покупателями, счета-фактуры выданные и полученные, банковские документы, электронная информационные системы (бухгалтерская программа автоматизированного учета «1С: Бухгалтерия» Версия 8.2. количество доступов –1 компьютер), налоговые декларации (ф.200), прочие документы (приказы по основной деятельности).

1. Общие сведения об аудируемом субъекте

1. Справка о государственной перерегистрации юридического лица: дата выдачи: 11.01.2019 г.

(Общество создано в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 05 мая 2017 года № 248 «О некоторых вопросах республиканской собственности» путем преобразования товарищества с ограниченной ответственностью «Центр электронной коммерции». До преобразования в акционерное общество товарищество было создано в соответствии с Постановлением Правительства РК от 10 мая 2007 года № 375 «О мерах по реализации Указа Президента РК» от 06 апреля 2007 года № 311 путем преобразования Республиканского государственного казенного предприятия «Центр электронной коммерции» Комитета финансового контроля и государственных закупок Министерства финансов РК. Постановлением Правительства Республики Казахстан от 28 ноября 2018 года № 792 О переименовании акционерного общества «Центр электронной коммерции», постановил: Переименовать акционерное общество «Центр электронной коммерции» в акционерное общество «Центр электронных финансов»).

2. Организационно-правовая форма: Акционерное общество

3. Вид собственности: частная, со стопроцентным участием государства в уставном капитале

4. Сведения о переходе на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): «Да», Учетная политика утверждена решением Совета директоров АО №1 от 05.07.2017 года (действовала на период охваченный контролем).

5. Учредителем Общества является: Правительство Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан. БИН 071140005693. Права владения и пользования государственным пакетом акций Общества осуществляет Министерство финансов Республики Казахстан. Размер уставного капитала 542 178 000 тенге (по состоянию на 31 декабря 2018 года), доля участия в уставном капитале 100%.

6. Адрес аудируемого субъекта (юридический):

Республика Казахстан,
010000,
город Астана,
проспект Мәңгілік Ел, здание 30.

Адрес аудируемого субъекта (фактический):

Республика Казахстан,
010000,
город Астана,
проспект Мәңгілік Ел, здание 30.

7. Должностными лицами в периоде охваченной аудитом являлись:

№ п/п	Ф.И.О	Наименование должности	ИИН	Период	Приказ о назначении
Руководитель:					
1	Нургисаев Темирлан Серикбаевич	Председатель Правления	810325300036	01.01.2018-28.09.2018	Решение Совета директоров №1 от 05 июля 2017
2	Казганбаев Эльдар Шамильевич	Председатель Правления	731202450372	28.09.2018-31.12.2018	Решение Совета директоров от 28.09.2018г № 9
3	Адилова Маржан Айтжановна	Главный бухгалтер	591114400723	01.01.2018-31.12.2018	Приказ №253-л от 07.11.2016 г.

8. Сведения о банковских счетах:

Расчетный счет

KZ276010111000098110

в АО "Народный банк" (KZT)

Расчетный счет

ИИК: KZ8177430KZ220317871 (тенге)

БИК: LARIKZKA

в АО "AsiaCreditBank", БИН 040941005626

Расчетный счет

ИИК: KZ4977430RU220317224 (RUB)

БИК: LARIKZKA

в АО "AsiaCreditBank", БИН 040941005626

Расчетный счет

ИИК: KZ6777430EU220317159 (USD)

БИК: LARIKZKA

в АО "AsiaCreditBank", БИН 040941005626

Расчетный счет

ИИК: KZ1777430US220317271 (EUR)

БИК: LARIKZKA

в АО "AsiaCreditBank", БИН 040941005626

Расчетный счет

KZ736010111000171681

в АО "НБ РК" (KZT)- платность

Расчетный счет

KZ976010111000098111

в АО "Народный банк" (USD)

Расчетный счет

KZ706010111000098112

в АО "Народный банк" (EUR)

Расчетный счет

KZ436010111000098113

в АО "Народный банк" (RUB)

Расчетный счет

ИИК: KZ06070KK1KS00221004

БИК: KKMFKZ2A

в РГУ «Комитет Казначейства» МФ РК, БИН 141040004756

9. Сведения о предыдущем аудите (контроле) по вопросам использования бюджетных средств:

а) по вопросам использования бюджетных средств-специальный аудит и/или контроль органами государственного финансового контроля и правоохранительными органами не проводились;

Отчет независимых аудиторов по аудиту специального назначения субъектов квазигосударственного сектора от 22 июня 2017 года, ТОО «Global Analytics», аудитор Ишанкулова С.К., место проведения-Астана, офис Общества, период-2016 год, вид аудита инициативный.

Отчет независимых аудиторов по аудиту специального назначения субъектов квазигосударственного сектора от 02 апреля 2018 года, ТОО «Аудиторская фирма БАГАМ-аудит», аудитор Сулейменова Г.К., место проведения-Астана, офис Общества, период-2017 год, вид аудита инициативный.

в) аудит финансовой отчетности за последние три года, проведен:

1. Отчет независимых аудиторов по состоянию на 31 декабря 2015 года от 31 декабря 2016 года, ТОО «INSIGHT Audit», аудитор Жизсаров Маджи Жунусович, место проведения-Астана, офис Общества, период-2015 год, вид аудита –инициативный.

2. Отчет независимых аудиторов по состоянию на 31 декабря 2016 года от 28 апреля 2017 года, ТОО «Э.С.Т. аудит», аудитор Джакыпова Талайгуль Эсеновна, место проведения-Астана, офис Общества, период-2016 год, вид аудита –инициативный, контактные телефоны аудитора +7(727)292-97-92

3. Отчет независимых аудиторов по состоянию на 31 декабря 2017 года от 26 марта 2018 года, ТОО «Аудиторская фирма БАГАМ-аудит», аудитор Сулейменова Гульмира Кошкимбаевна, место проведения-Астана, офис Общества, период-2017 год, вид аудита –инициативный, контактные телефоны аудитора +7(701) 421 - 47-22

Нарушения аудиторами не установлены.

Сведения о предмете и основных видах деятельности Общества:

Предметом деятельности Общества являются:

- 1) услуги по размещению и переработке данных;
- 2) веб-порталы.

Основными видами деятельности Общества являются:

1) развитие, внедрение, сопровождение и системно-техническое обслуживание веб-портала государственных закупок и иных информационных систем в области государственных финансов;

2) осуществление функций управления проектами по созданию, развитию, внедрению, сопровождению и системно-техническому обслуживанию веб-портала государственных закупок и иных информационных систем в области государственных финансов. При этом с условием осуществления функции управления проектами по созданию информационных систем в области государственных финансов до 1 января 2020 года;

3) оказание на безвозмездной основе субъектам государственных закупок услуг по использованию веб-портала государственных закупок;

- 4) оказание консультационной помощи субъектам системы государственных закупок по вопросам функционирования веб-портала государственных закупок на безвозмездной основе;
- 5) обеспечение информационной безопасности хранения электронных информационных ресурсов субъектов системы государственных закупок, размещенных на веб-портале государственных закупок;
- 6) осуществление информационного наполнения веб-портала государственных закупок в соответствии с правилами осуществления государственных закупок;
- 7) взаимодействие с уполномоченными субъектами по вопросам интеграции информационных систем государственных органов, государственных электронных информационных ресурсов и обеспечения информационной безопасности;
- 8) внедрение и сопровождение базы данных цен на товары, работы, услуги с внедрением справочника;
- 9) поставка программного обеспечения в рамках реализации развития, внедрения, сопровождения информационных систем;
- 10) участие в разработке технических регламентов, государственных и отраслевых стандартов в сфере информатизации на безвозмездной основе;
- 11) разработка учебных программ, организация и проведение обучения, включая организацию при необходимости семинаров, конференций и курсов, переподготовка и повышение квалификации специалистов в сфере электронных государственных закупок по заказу центральных и местных исполнительных органов, субъектов квазигосударственного сектора, при условии недопущения ограничения конкуренции на соответствующем товарном рынке;
- 12) осуществление информационно-технического обеспечения государственных органов при осуществлении учета государственного имущества на безвозмездной основе
- 13) экспертно-аналитическая оценка данных в области государственных финансов для Министерства финансов и его структурных подразделений (организаций);
- 14) разработка специализированных отчетов и методологических рекомендаций для Министерства финансов и его структурных подразделений (организаций);
- 15) осуществление разработки технической документации, за исключением эксплуатационной, на создание и развитие информационных систем государственных органов в области бюджетного процесса;
- 16) осуществление системно-технического обслуживания и сопровождения Информационных систем государственных органов в области бюджетного Процесса;
- 17) осуществление управления проектами по созданию, развитию системно-техническому обслуживанию и сопровождению информационных систем государственных органов в области бюджетного процесса;
- 18) оказание консультационной помощи субъектам информационных систем государственных органов в области бюджетного процесса
- 19) обеспечение соответствия информационной безопасности информационных систем государственных органов в области бюджетного процесса требованиям законодательства Республики Казахстан об информатизации.

Если для осуществления отдельных видов деятельности и совершения отдельных видов действий требуется наличие разрешения, то данные виды деятельности и действий могут осуществляться только при наличии соответствующего разрешения.

11.Сведения о реорганизации:

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 09 июля 1999 года №951 РГП на ПХВ «Главный вычислительный центр Министерства финансов Республики Казахстан» переименовано в «Центр информатизации финансовых систем».

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 06 июня 2005 года №563 РГП на ПХВ «Центр информатизации финансовых систем» Министерства финансов Республики Казахстан преобразовано в акционерное общество «Центр информатизации финансовых систем».

На основании приказа Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 18 июня 2007 года №396 АО «Центр информатизации финансовых систем» преобразовано в товарищество с ограниченной ответственностью «Центр информатизации финансовых систем».

Решением акционерного общества «Национальный инфокоммуникационный холдинг «Зерде» путем реорганизации к Товариществу с ограниченной ответственностью «Центр электронной коммерции» присоединено товарищество с ограниченной ответственностью «Центр информатизации финансовых систем». ТОО «Центр электронной коммерции» является правопреемником по правам и обязательствам ТОО «Центр информатизации финансовых систем».

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 13 декабря 2003 года №1262 «О некоторых вопросах Агентства Республики Казахстан по государственным закупкам создано Республиканское государственное казенное предприятие «Центр электронной коммерции».

В 2007 году Республиканское государственное казенное предприятие «Центр электронной коммерции» Комитета финансового контроля и государственных закупок Министерства финансов Республики Казахстан вошло в состав «Национального научно-технологического холдинга «Самгау» в качестве дочерней компании и реорганизовано в ТОО «Центр электронной коммерции» со стопроцентным участием государства в уставном капитале.

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2008 года №1317 ТОО «Центр электронной коммерции» определено единым оператором в сфере электронных государственных закупок и был включен в структуру утвержденного Национального инфокоммуникационного холдинга «Зерде».

В июле 2010. Постановлением Правительства Республики Казахстан №679 ТОО «Центр электронной коммерции» присвоен статус национального оператора в сфере информатизации, а с января 2013 года по февраль 2016 года- оператора в сфере информатизации.

31 декабря 2013 года по предложению АО «Национальный инфокоммуникационный холдинг «Зерде» о передаче в республиканскую собственность доли участия общества в уставном капитале ТОО «Центр электронной коммерции» в размере 100 процентов.

7 февраля 2014 года Министерство финансов Республики Казахстан приняло права владения и пользования государственной долей участия товарищества.

В соответствии с постановлением Правительство Республики Казахстан от 5 мая 2017 года №248 «О некоторых вопросах республиканской собственности» путем преобразования товарищества с ограниченной ответственностью «Центр электронной коммерции» преобразовано в акционерное общество «Центр электронной коммерции». Учредителем Общества является Правительство Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан. Права владения и пользования государственным пакетом акций Общества осуществляет Министерство финансов Республики Казахстан.

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 28 ноября 2018 года № 792 «О переименовании акционерного общества «Центр электронной коммерции», постановил: Переименовать акционерное общество «Центр электронной коммерции» в акционерное общество «Центр электронных финансов».

12.Сведения о структурных подразделениях (филиалы и представительства: Акционерное общество филиалов и представительств не имеет.

13.Сведения о юридических лицах, в которых аудируемый субъект является собственником (участником): Акционерное общество не является собственником других юридических лиц

14.Наличие учетной политики: имеется

2.Сведения аудита

Настоящим аудитом установлено следующее:

2.1 Аудит состояния бухгалтерского учета и отчетности

Ведение бухгалтерского учета и отчетности АО «Центр электронных финансов» осуществляется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, Учетной политикой, утвержденной решением Советом директоров №1 от 05.07.2017 года.

Формы и методы ведения бухгалтерского учета, принципы признания доходов и расходов, методы, допускающие альтернативу в учете основных средств, оценка товарно-материальных запасов в Учетной политике разработаны в соответствии со стандартами МСФО. Рабочий план счетов Общества соответствует Типовому плану счетов бухгалтерского учета, утвержденный приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007 года №185.

Вопрос программы «Аудит состояния бухгалтерского учета и отчетности» проверен.

Нарушения не установлены.

2.2 Анализ договоров по оказанию услуг, финансируемых из республиканского бюджета

Обществом в 2018 году с Министерством финансов Республики Казахстан следующие договора:

- 1).Договор от 26 марта 2018 года №54 на Услуги по сопровождению и системно-техническому обслуживанию автоматизированной интегрированной информационной системы АИИС "Электронные государственные закупки" на общую сумму 619 814 тыс. тенге с НДС (с дополнительными соглашениями);
- 2).Договор от 26 марта 2018 года №58 на Услуги по технической поддержке лицензионного программного обеспечения ИАИС "е-Минфин" (FICO) на общую сумму 14 390, 0 тыс. тенге с НДС;
- 3).Договор от 28 марта 2018 года №60 на Услуги по сопровождению информационной системы "Казначейство-клиент" на общую сумму 81 152,8 тыс. тенге с НДС;
- 4).Договор от 16.04.2018 года №73 на Услуги по сопровождению и администрированию интегрированной автоматизированной информационной системы е-Минфин на общую сумму 647 491,5 тыс. тенге с НДС;
- 5).Договор от 18.05.2018 года №82 на Услуги по сопровождению информационных систем в сфере налогового и таможенного администрирования КГД на общую сумму 1 068 333,5 тыс. тенге с НДС (с дополнительными соглашениями);
- 6).Договор от 18.06.2018 года №81 на Услуги по сопровождению и администрированию Информационной системы государственного планирования ИСПП 2018 г. на общую сумму 136 255,9 тыс тенге с НДС.
- 7).Договор от 29.06.2018 года №107 на Развитие автоматизированной интегрированной информационной системы "ЭГЗ" на общую сумму 160 449,1 тыс тенге с НДС (с дополнительными соглашениями)
- 8).Договор от 03 сентября 2018 года №145 на Услуги по управлению проектами создания и развития информационных систем в области бюджетного процесса на общую сумму 28 220,6 тыс. тенге с НДС.

	Наименование услуг, работ	№ и дата договора	Срок завершения	Сумма договора
1	Услуги по сопровождению и системно-техническому обслуживанию автоматизированной интегрированной информационной системы АИИС "Электронные государственные закупки"	54 от 26.03.2018 ДС №206 от 01.11.2018 г.	31.12.2018	619 814 020,80
2	Услуги по технической поддержке лицензионного программного обеспечения ИАИС "е-Минфин" (FICO)	58 от 26.03.2018	31.12.2018	14 390 000,00
3	Услуги по сопровождению информационной системы "Казначейство-клиент"	60 от 28.03.2018 ДС №116 от 23.07.2018 ДС №207 от 01.11.2018	31.12.2018	81 152 860,20
4	Услуги по сопровождению и администрированию интегрированной автоматизированной информационной системы е-Минфин	№73 от 16.04.2018 г. ДС №168 от 22.10.2018 г. ДС 225 от 11.12.2018 г.	31.12.2018	647 491 583,45
5	Услуги по сопровождению информационных систем в сфере налогового и таможенного администрирования КГД	№82 от 18.05.2018 ДС №109 от 10.07.2018 г. ДС №145 от 29.08.2018 г.	31.12.2018	1 068 333 571,44

		ДС №176 от 22.10.2018 г. ДС №234 от 10.12.2018 г. ДС №281 от 19.12.2018 г.		
6	Услуги по сопровождению и администрированию Информационной системы государственного планирования ИСПП 2018 г.	№81 от 18.06.2018 г. ДС №167 от 22.10.2018 г. ДС 270 от 11.12.2018 г.	31.12.2018	136 255 915,20
7	Развитие автоматизированной интегрированной информационной системы "ЭГЗ" 030-101-434	№107 от 29.06.2018 г. ДС №175 от 22.10.2018 г. ДС №244 от 27.11.2018 г.	31.12.2018	160 449 100,40
8	Услуги по управлению проектами создания и развития информационных систем в области бюджетного процесса	№145 от 03.09.2018 г. ДС №177 от 22.10.2018 г.	31.12.2018	28 220 624,00
				2 756 107 675,49

Взаиморасчеты по использованию бюджетных средств приведены в таблицах 1-8.

Анализ взаиморасчетов по договору от 26 марта 2018 года № 54

Таблица 1

Предмет	Реализация услуг			Поступление денежных средств			
	документ	дата	Сумма	документ	Назначе- ние	дата	сумма
услуги по сопровождению и системно-техническому обслуживанию автоматизированной системы АИИС «Электронные государственные закупки»	Акт оказанных услуг №180043/00/1, счет-фактура №224	03.05.2018	154 953,5	Платежное поручение	За оказанные услуги	05.05.2018	154 953,5
	Акт оказанных услуг №180043/00/3, счет-фактура №370	07.08.2018	154 953,5	Платежное поручение	За оказанные услуги	07.08.2018	154 953,5
	Акт оказанных услуг №180043/00/4, счет-фактура №519	24.10.2018	154 953,5	Платежное поручение	За оказанные услуги	26.10.2018	154 953,5

	Акт оказанных услуг №180043/01/5, счет-фактура №682	25.12.2018	154 953,5	Платежное поручение	За оказанные услуги	26.12.2018	154 953,5
	Итого		619 814,0				619 814,0

Анализ взаиморасчетов по договору от 26 марта 2018 года № 58

Таблица 2

Предмет	Реализация услуг			Поступление денежных средств			
	документ	дата	Сумма	документ	Назначение	дата	сумма
услуги по технической поддержке лицензионного программного обеспечения ИАИС «е-Минфин» (FICO)	Акт оказанных услуг №180049/00/1, счет-фактура №247	31.05.2018	14 390,0	Платежное поручение	За оказанные услуги	31.05.2018	14 390,0
Итого			14 390,0				14 390,0

Анализ взаиморасчетов по договору от 28 марта 2018 года № 60

Таблица 3

Предмет	Реализация услуг			Поступление денежных средств			
	документ	дата	Сумма	документ	Назначение	дата	сумма
Услуги по сопровождению информационной системы «Казначейство-клиент»	Акт оказанных услуг №180052/00/2, счет-фактура №248	31.05.2018	20 288,2	Платежное поручение	За оказанные услуги	31.05.2018	20 288,2
	Акт оказанных услуг №180052/01/4, счет-фактура №368	04.08.2018	20 288,2	Платежное поручение	За оказанные услуги	07.08.2018	20 288,2
	Акт оказанных услуг №180052/01/5, счет-фактура №526	26.10.2018	20 288,2	Платежное поручение	За оказанные услуги	29.10.2018	20 288,2
	Акт оказанных услуг №180052/02/6, счет-фактура №678	25.12.2018	20 288,2	Платежное поручение	За оказанные услуги	25.12.2018	20 288,2
	Итого		81 152,8				81 152,8

Анализ взаиморасчетов по договору от 16 апреля 2018 года № 73

Таблица 4

Предмет	Реализация услуг			Поступление денежных средств			
	документ	дата	Сумма	документ	назначение	дата	сумма
услуги по сопровождению и администрированию интегрированной автоматизированной	Акт оказанных услуг №180061/00/1 счет-фактура №249	31.05.2018	158 692,2	Платежное поручение	За оказанные услуги	31.05.2018	158 692,2

информационной системы е-Минфин	Акт оказанных услуг №180061/00/3, счет-фактура №372	14.08.2018	164 161,1	Платежное поручение	За оказанные услуги	15.08.2018	164 161,1
	Акт оказанных услуг №180061/01/4, счет-фактура №573	04.12.2018	158 935,9	Платежное поручение	За оказанные услуги	05.12.2018	158 935,9
	Акт оказанных услуг №180061/02/5, счет-фактура №687	27.12.2018	165 423,6	Платежное поручение	За оказанные услуги	27.12.2018	165 423,6
	Итого		647 213,0				647 213,0

Анализ взаиморасчетов по договору от 18 мая 2018 года №82

Таблица 5

Предмет	Реализация услуг			Поступление денежных средств			
	документ	дата	Сумма	документ	назначени е	дата	сумма
услуги по сопровождению информационных систем в сфере налогового и таможенного администрирования КГД	Акт оказанных услуг №180070/00/2 счет-фактура №329	11.07.2018	109 602,9	Платежное поручение	За оказанные услуги	12.07.2018	109 602,9
	Акт оказанных услуг №180070/02/4, счет-фактура №393	06.09.2018	225 039,2	Платежное поручение	За оказанные услуги	06.09.2018	225 039,2
	Акт оказанных услуг №180070/05/7, счет-фактура №677	25.12.2018	268 902,9	Платежное поручение	За оказанные услуги	25.12.2018	268 902,9
					Неустойка		(1 942,7)
	Акт оказанных услуг №180070/05/8, счет-фактура №693	28.12.2018	464 788,5	Платежное поручение	За оказанные услуги	29.12.2018	464 788,5
	Итого		1 068 333,5				1 066 390,8

Анализ взаиморасчетов по договору от 18 июня 2018 года №81

Таблица 6

Предмет	Реализация услуг			Поступление денежных средств			
	документ	дата	Сумма	документ	назначени е	дата	сумма
услуги по сопровождению и администрированию информационной системы государственного планирования ИСПП 2018 г.	Акт оказанных услуг №180069/00/2 счет-фактура №392	29.08.2018	26 440,6	Платежное поручение	За оказанные услуги	31.05.2018	26 440,6
	Акт оказанных услуг №180069/00/3, счет-фактура №397	12.09.2018	25 394,5	Платежное поручение	За оказанные услуги	15.08.2018	25 394,5

	Акт оказанных услуг №180069/01/4, счет-фактура №544	15.11.18	24 874,2	Платежное поручение	За оказанные услуги	05.12.18	24 874,2
	Акт оказанных услуг №180069/02/5, счет-фактура №691	28.12.18	59 546,6	Платежное поручение	За оказанные услуги	27.12.18	59 546,6
Итого			136 255,9				136 255,9

Анализ взаиморасчетов по договору от 29 июня 2018 года №107

Таблица 7

Предмет	Реализация услуг			Поступление денежных средств			
	документ	дата	Сумма	документ	назначение	дата	сумма
Развитие автоматизированной интегрированной информационной системы «ЭГЗ» 030-101-434	Акт оказания услуг №180090/02/1 счет-фактура №689	28.12.18	160 449,1	Платежное поручение	За оказанные услуги	28.12.18	160 449,1
Итого			160 449,1				160 449,1

Анализ взаиморасчетов по договору от 03 сентября 2018 года №145

Таблица 8

Предмет	Реализация услуг			Поступление денежных средств			
	документ	дата	Сумма	документ	назначение	дата	сумма
услуги по управлению проектами создания и развития информационных систем в области бюджетного процесса	Акт оказания услуг №180123/01/1 счет-фактура №694	29.12.18	28 220,6	Платежное поручение	За оказанные услуги	29.12.18	28 220,6
Итого			28 220,6				28 220,6

2.3. Аудит доходов, полученных в виде оказанных услуг и краткий анализ основных показателей.

Доходы, полученные в виде оказанных услуг и перечисленные денежные средства в рамках договора государственных закупок, отражены в полном объеме на счетах бухгалтерского учета. Аналитический учет доходов ведется в разрезе договоров.

Динамика годового дохода, себестоимости реализованных товаров и услуг, расходов и прибыли за 2016-2018 годы приведены в приложении 1.

Вопрос программы «Аудит доходов, полученных в виде оказанных услуг» проверен. Нарушения не установлены.

2.4 Аудит движения денежных средств, полученных в рамках государственных закупок из бюджета и прочих.

По состоянию на 01 января 2018 года остаток денежных средств на расчетных счетах в банке составили 1 589 203 тыс. тенге на 31 декабря 2018 года 1 550 931 тыс. тенге.

В течение 2018 года поступило денежных средств на общую сумму 3 136 256 тыс. тенге, в том числе:

тысячах тенге

Наименование показателей	За отчетный период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности	
1. Поступление денежных средств	3 136 256
в том числе:	
реализация товаров и услуг	2 896 141
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	203 208
прочие поступления	36 907
2. Выбытие денежных средств	3 012 209
в том числе:	
платежи поставщикам за товары и услуги	1 329 764
выплаты по оплате труда	1 075 975
выплаты по договорам страхования	846
подходный налог и другие платежи в бюджет	435 244
прочие выплаты	170 380
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	124 047
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности	
1. Поступление денежных средств	0
2. Выбытие денежных средств	84 157
в том числе:	
приобретение основных средств	69 170
приобретение нематериальных активов	14 987
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(84 157)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности	
1. Поступление денежных средств	0
2. Выбытие денежных средств	88 195
выплата дивидендов	88 195
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	10 033
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	1 589 203

7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода

1 550 931

Вопрос программы «Аудит движения денежных средств, полученных в рамках договора государственных закупок из бюджета и прочих» проверен. Нарушения не установлены.

2.5. Аудит использования бюджетных средств

Оплаченные обязательства по итогам 2018 года и фактические расходы по итогам года соответствуют показателям скорректированного (уточненного) плана развития на конец года. Таким образом, у Общества нет отклонений между скорректированной (уточненной) суммой и оплаченными обязательствами. Бюджетные средства были освоены в полном размере.

Информация об исполнении бюджетных программ (подпрограмм), охваченных аудитом за 2018 год, представлена в Приложении № 2. Вопрос программы «Аудит исполнения бюджетных программ» проверен. Нарушения не установлены.

3. Данные об аудируемом субъекте

3.1 Годовой доход и общий оборот по реализации товаров, работ и услуг аудируемого субъекта:

1	Услуги по сопровождению и системно-техническому обслуживанию автоматизированной интегрированной информационной системы АИИС "Электронные государственные закупки"	553 405,4
2	Услуги по технической поддержке лицензионного программного обеспечения ИАИС "е-Минфин" (FICO)	12 848,2
3	Услуги по сопровождению информационной системы "Казначейство-клиент"	72 457,9
4	Услуги по сопровождению информационных систем в сфере налогового и таможенного администрирования КГД	577 868,8
5	Услуги по сопровождению информационных систем в сфере налогового и таможенного администрирования КГД	953 869,3
6	Услуги по сопровождению и администрированию Информационной системы государственного планирования ИСПП 2018 г.	121 657,1
7	Развитие автоматизированной интегрированной информационной системы "ЭГЗ"	143 258,2
8	Услуги по управлению проектами создания и развития информационных систем в области бюджетного процесса	25 196,9
9	Обучение, организация проведение семинаров по Электронным гос. закупкам	15 117,9
10	Сопровождение финансово-экономических систем МФ РК	101 578,9
	ВСЕГО	2 577 258,6

3.2 Приобретенные товары, работы и услуги аудируемого субъекта

В течение 2018 года были приобретены следующие товары, работы и услуги

Показатели	Сумма
Запасы	6 016,0
Финансовые услуги	600,0
Аудиторские услуги	620,0
Расходы по аренде	138 540,0
Услуги по сопровождению ИС	809 629,0
Прочие расходы	488 179,0

3.3 Количество работников и начисленные суммы их доходов

Начисленные суммы доходов работников за 2018 год составили 1 306 513 тыс.тенге, при количестве работников 237 человек.

№ п/п	Наименование	Сумма
1	Выплата к отпуску (пособие на оздоровление)	47 430
2	Доплата за совмещение	1 048
3	Индивидуальная персональная надбавка	2 096
4	Компенсационные выплаты при расторжении ТД	9 760
5	Компенсация отпуска	6 288
6	Компенсация отпуска при увольнении	12 375
7	Материальная помощь в пределах 5 МЗП	2 828
8	Материальная помощь к юбилейным датам	755
9	Оклад по дням	630 144
10	Оплата больничных листов	10 829
11	Оплата за работу в выходные дни	3 018
12	Оплата отпуска	64 777
13	Персональная надбавка	107 597
14	Премия	407 568
	Всего начислено:	1 306 513

3.4 Сведения об участии аудируемого субъекта в государственных закупках

В 2018 году Центр принимал участие в государственных закупках, проводимой Министерством финансов Республики Казахстан.

По результатам проведенных Центром закупок заключены следующие договора:

№	Наименование закупки	Наименование поставщика	Сумма договора, без учета НДС (тенге)	№ и дата договора	Способ закупки
1	Услуги по установке и настройке программного обеспечения	Товарищество с ограниченной ответственностью "ИнфоТех & Сервис"	1 353 900.00	5 от 2018-01-08	Из одного источника путем прямого заключения договора
2	Услуги по погрузке (закачке, заполнению) грузов (кроме обработки грузов в портах и в контейнерах)	Товарищество с ограниченной ответственностью "AMIRTAS Consulting"	220 000.00	13 от 2018-01-12	Из одного источника путем прямого заключения договора
3	Стенд	Товарищество с ограниченной ответственностью "forSign Center"	58 035.71	17 от 2018-02-03	Из одного источника путем прямого заключения договора
4	Бензин	Товарищество с ограниченной ответственностью "Кокше-GOLD"	596 250.00	18 от 2018-01-31	Запрос ценовых предложений
5	Диспенсер	ИП ШАТОХИН В.	192 840.00	25 от 2018-02-09	Из одного источника путем прямого заключения договора
6	1- Фильтр 2- Увлажнитель	ИП Калиев Берик Кенесович	259 500.00	27 от 2018-02-09	Из одного источника путем прямого заключения договора
7	Услуги по обучению (кроме в области начального, среднего, высшего образования)	НОЧУ ДПО «Юникс Эдьюкейшн Центр»	626 116.07	28 от 2018-02-15	Из одного источника путем прямого заключения договора
8	Услуги по обеспечению контрольно-пропускного режима на объекте/территории	Акционерное общество "Инженерно-технический центр"	299 997.60	29 от 2018-02-23	Из одного источника по несостоявшимся закупкам
9	Бумага А4	КУЛЖАБАЕВА ГАУХАР ОНГАРБЕКОВНА	880 000.00	38 от 2018-03-06	Запрос ценовых предложений

10	1- Услуги по проведению аудита финансовой отчетности 2- Услуги по проведению аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора	Товарищество с ограниченной ответственностью "Аудиторская фирма БАГАМ-аудит"	620 000.00	39 от 2018-03-13	Открытый конкурс
11	Канцтовары	Товарищество с ограниченной ответственностью "Клерк-2017"	2 243 000.00	40 от 2018-03-15	Из одного источника путем прямого заключения договора
12	Станция рабочая	Товарищество с ограниченной ответственностью "IC G"	8 703 875.00	41 от 2018-03-16	Открытый конкурс
13	Источник бесперебойного питания	Товарищество с ограниченной ответственностью "ИНТЕЛЛЕКТ-АСТАНА"	2 341 548.00	42 от 2018-03-17	Открытый конкурс
14	Монитор	ИП Свищев Анатолий Иванович	1 493 400.00	43 от 2018-03-29	Открытый конкурс
15	Услуги по установке и настройке программного обеспечения	Товарищество с ограниченной ответственностью "IQ PLUS"	1 310 000.00	44 от 2018-03-15	Из одного источника по несостоявшимся закупкам
16	Гарнитура	Товарищество с ограниченной ответственностью "Ай Ти Эс Ком"	474 400.00	47 от 2018-04-03	Из одного источника по несостоявшимся закупкам
17	Услуги по представлению доменного имени	Товарищество с ограниченной ответственностью "Компания Hoster. KZ"	9 000.00	48 от 2018-04-04	Из одного источника путем прямого заключения договора
18	Пылесос	Товарищество с ограниченной ответственностью "КУРАЛ-АСТАНА"	68 220.00	49 от 2018-04-06	Из одного источника путем прямого заключения договора

19	Услуги по техническому обслуживанию климатического (кондиционерного) оборудования и систем/вентиляционных систем и оборудования	Товарищество с ограниченной ответственностью "КазЭнергоПром Systems"	257 000.00	50 от 2018-04-09	Из одного источника по несостоявшимся закупкам
20	Пластина игольчатая для фиксации карты в коретке	Товарищество с ограниченной ответственностью "INTANT-Astana"	8 571.43	51 от 2018-04-09	Из одного источника путем прямого заключения договора
21	Услуги по сопровождению и технической поддержке информационной системы	Товарищество с ограниченной ответственностью "Научно-технический Центр Новые Проекты"	5 845 962.31	24 от 2018-01-31	Из одного источника путем прямого заключения договора
22	Услуги по сопровождению и технической поддержке информационной системы	Товарищество с ограниченной ответственностью "OPEN SYSTEMS DEVELOPMENT"	15 198 841.14	21 от 2018-01-31	Из одного источника путем прямого заключения договора
23	Ноутбук	Товарищество с ограниченной ответственностью "Munucum"	6 571 470.00	60 от 2018-04-26	Из одного источника по несостоявшимся закупкам
24	Услуги по организации/проведению конференций/семинаров/форумов/конкурсов/корпоративных/спортивных/культурных/праздничных и аналогичных мероприятий	ИП Umbrella	1 720 000.00	61 от 2018-04-23	Из одного источника путем прямого заключения договора
25	Услуги по сопровождению и технической поддержке информационной системы	Товарищество с ограниченной ответственностью "Азия-софт"	28 778 273.21	22 от 2018-01-31	Из одного источника путем прямого заключения договора
26	Аппарат телефонный	Товарищество с ограниченной ответственностью "Жолаушы-СКШ" компаниясы"	2 580 000.00	66 от 2018-05-31	Открытый конкурс

27	Сервер	Товарищество с ограниченной ответственностью "АЛСИ"	10 029 925.79	67 от 2018-05-28	Открытый конкурс
28	Базовый комплект лицензий	Товарищество с ограниченной ответственностью "Good DC"	1 970 000.00	68 от 2018-05-23	Открытый конкурс
29	Лицензия	Товарищество с ограниченной ответственностью "Терралинк Технолоджис"	102 678.57	26 от 2018-02-21	Из одного источника путем прямого заключения договора
30	Услуги по сопровождению и технической поддержке информационной системы	Товарищество с ограниченной ответственностью "Documentolog"	5 005 190.00	69 от 2018-06-06	Из одного источника путем прямого заключения договора
31	Услуги по доступу к Интернету	Товарищество с ограниченной ответственностью "КаР-Тел"	226 473.21	71 от 2018-06-14	Запрос ценовых предложений
32	Ноутбук	Товарищество с ограниченной ответственностью "Белый Ветер KZ"	7 179 284.00	37 от 2018-03-03	Открытый конкурс
33	Флеш-накопитель	Товарищество с ограниченной ответственностью "NURTAU-A"	38 072.19	72 от 2018-06-15	Запрос ценовых предложений
34	1 Клавиатура 2 Кронштейн 3 Диск CD-R 4 Диск DVD-R	Товарищество с ограниченной ответственностью "ALSEZA"(АЛСЕЗА)	121 696.43	75 от 2018-06-11	Из одного источника путем прямого заключения договора
35	Кабель-канал	Товарищество с ограниченной ответственностью "Атқару телеком және Сауда компаниясы"	199 267.86	76 от 2018-06-08	Из одного источника путем прямого заключения договора
36	Услуги по страхованию гражданско-правовой ответственности владельцев автомобильного транспорта	Акционерное общество "Страховая Компания "Сентрас Иншуранс"	25 213.00	80 от 2018-06-11	Из одного источника путем прямого заключения договора

37	Кабель-канал	Товарищество с ограниченной ответственностью "IT-connection"	269 050.00	77 от 2018-06-08	Запрос ценовых предложений
38	Оборудование беспроводное подключение к сети передачи данных	Товарищество с ограниченной ответственностью "Abricon"	228 000.00	78 от 2018-06-13	Запрос ценовых предложений
39	Устройство	Товарищество с ограниченной ответственностью "Сотирис"	324 620.00	79 от 2018-06-12	Запрос ценовых предложений
40	Услуги по пользованию программными продуктами, находящимся в удаленном доступе	Товарищество с ограниченной ответственностью "HEADHUNTER. KZ" (ХЕДХАНТЕР. КЕЙЗЕТ)	473 839.29	82 от 2018-06-21	Из одного источника путем прямого заключения договора
41	Фильтр	Товарищество с ограниченной ответственностью "Soft Mix"	156 250.00	83 от 2018-06-21	Из одного источника путем прямого заключения договора
42	Услуги полиграфические по изготовлению/печата нию полиграфической продукции	Товарищество с ограниченной ответственностью "Социально-производственное предприятие "ЖАСА"	110 000.00	84 от 2018-06-26	Из одного источника путем прямого заключения договора
43	Диск HD-DVD-R	Товарищество с ограниченной ответственностью "Цифровые технологии"	289 960.00	85 от 2018-07-05	Запрос ценовых предложений
44	Услуги по сопровождению и технической поддержке информационной системы	Товарищество с ограниченной ответственностью "InesSoft"	89 298 191.61	19 от 2018-01-31	Из одного источника путем прямого заключения договора
46	Кресло	Товарищество с ограниченной ответственностью "Kaz Korkem Corporation"	1 470 000.00	88 от 2018-07-10	Запрос ценовых предложений
47	Услуги консультационные по вопросам управления	Филиал Общества с ограниченной ответственностью	1 151 500.00	90 от 2018-07-30	Из одного источника по несостоявшимся закупкам

	трудовыми ресурсами	"Хэй Групп" в Казахстане			
48	Услуги по комплексному обслуживанию объектов/зданий/сооружений/территорий	Республиканское государственное предприятие "Дирекция административных зданий Администрации Президента и Правительства Республики Казахстан" Управления Делами Президента Республики Казахстан" на праве хозяйственного ведения	493 024.29	2 от 2017-12-14	Из одного источника путем прямого заключения договора
49	Услуги по обучению (кроме в области начального, среднего, высшего образования)	Товарищество с ограниченной ответственностью "IDEA business school "IBS"	17 000 000.00	91 от 2018-08-01	Из одного источника путем прямого заключения договора
50	Услуги по обучению (кроме в области начального, среднего, высшего образования)	Товарищество с ограниченной ответственностью "ЦЕНТР ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБУЧЕНИЯ "ЛИДЕР НС"	15 000.00	92 от 2018-08-03	Из одного источника путем прямого заключения договора
51	Услуги по обучению (кроме в области начального, среднего, высшего образования)	Товарищество с ограниченной ответственностью "Технологии управления проектами"	4 900 000.00	91 от 2018-07-25	Из одного источника путем прямого заключения договора
52	Уничтожитель бумаги и дисков	Товарищество с ограниченной ответственностью "Alacom"	191 888.00	97 от 2018-08-15	Запрос ценовых предложений
53	Программный продукт для корпоративного общения (Лицензия Cisco CUCM)	Товарищество с ограниченной ответственностью "Фирма "Казинтерсервис"	5 117 120.00	102 от 2018-08-22	Открытый конкурс
54	Лицензия	Товарищество с ограниченной ответственностью "АЛСИ"	9 870 210.00	104 от 2018-08-25	Открытый конкурс
55	"Инфраструктурный сервер" для	Товарищество с ограниченной	5 692 120.00	105 от 2018-08-27	Открытый конкурс

	дооснащение HP Vis 7000 системы	ответственностью "АЛСИ"			
56	Услуги по аренде административных/производственных помещений	Товарищество с ограниченной ответственностью "КЭР КЗ"	5 617 665.17	1 от 2017-12-20	Из одного источника путем прямого заключения договора
57	Услуги автомобильного транспорта по перевозкам грузов (кроме перевозки нефтепродуктов, замороженных или охлажденных грузов, жидких или газообразных грузов, животных, почты и грузов в контейнерах)	Товарищество с ограниченной ответственностью "NUR SERVICE 2030"	800 000.00	98 от 2018-08-10	Запрос ценовых предложений
58	Телевизор	Товарищество с ограниченной ответственностью "Белый Ветер KZ"	675 739.29	107 от 2018-09-03	Из одного источника по несостоявшимся закупкам
59	Услуги по страхованию гражданско-правовой ответственности владельцев автомобильного транспорта	Акционерное общество "Компания по страхованию жизни "НОМАД LIFE"	820 485.00	108 от 2018-08-29	Из одного источника путем прямого заключения договора
60	Коммутатор сетевой	Товарищество с ограниченной ответственностью "HTEL"	14 150 000.00	89 от 2018-07-20	Открытый конкурс
61	Экран	Товарищество с ограниченной ответственностью "DIGIS Интеграция"	950 000.00	111 от 2018-09-18	Открытый конкурс
62	1 Тюль 2 Шторы	ПАЛТИЕВА МАРХАБА СУЛТАНОВНА	465 400.00	112 от 2018-09-20	Из одного источника путем прямого заключения договора
63	Набор инструментов	Товарищество с ограниченной ответственностью "Белый Ветер KZ"	68 660.71	113 от 2018-10-03	Из одного источника путем прямого заключения договора
64	Услуги по сопровождению и технической поддержке информационной системы	Товарищество с ограниченной ответственностью "InesSoft"	52 000 000.00	53 от 2018-04-23	Открытый конкурс

65	Шкаф	ИП АBYROI	222 000.00	116 от 2018-10-26	Запрос ценовых предложений
66	Диск жесткий внешний	Товарищество с ограниченной ответственностью "Everest Trade LTD"	124 740.00	117 от 2018-10-25	Запрос ценовых предложений
67	Услуги по сопровождению и технической поддержке информационной системы	Товарищество с ограниченной ответственностью "MMS Group"	2 053 982.14	106 от 2018-08-17	Открытый конкурс
68	Аренда помещения для хранения ТМЦ	Товарищество с ограниченной ответственностью "ОУСА-F"	160 714.29	118 от 2018-10-31	Из одного источника путем прямого заключения договора
69	Услуги по аренде административных/производственных помещений	Товарищество с ограниченной ответственностью "Vostok Trade Group" (Восток Трейд Групп)	64 670 866.94	87 от 2018-07-05	Из одного источника путем прямого заключения договора
70	Ноутбук	Товарищество с ограниченной ответственностью "Technoforce"	4 805 890.00	121 от 2018-11-28	Открытый конкурс
71	Услуги облачного сервиса	Товарищество с ограниченной ответственностью "IT integra"	9 272 000.00	122 от 2018-11-28	Открытый конкурс
72	Услуги по обеспечению участия в форуме	Товарищество с ограниченной ответственностью "Престиж-2011"	2 000 000.00	123 от 2018-12-19	Из одного источника путем прямого заключения договора
73	Работы по изготовлению печатных форм/печатей/трафаретов	Товарищество с ограниченной ответственностью "ZAN Law Company"	29 300.00	124 от 2018-12-26	Запрос ценовых предложений
74	Услуги по оценке автотранспортных средств	Товарищество с ограниченной ответственностью "Royal Cars Astana"	13 392.86	125 от 2018-12-29	Из одного источника путем прямого заключения договора

3.5. Ранее не устраненные нарушения, выявленные органами государственного аудита и финансового контроля, в отношении аудируемого субъекта по результатам аудита (контроля) и принятые меры по их устранению в ходе аудита: **не имеются.**

3.6. Движение денежных средств по банковским счетам аудируемого субъекта от администратора бюджетной программы до конечного получателя бюджетных средств приведено в таблице 9

Таблица 9

Счет	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет
Итого	1 589 202 818,90	3 465 819 123,43	3 504 090 641,29	1 550 931 301,04
KZ06070KK1KS00221004 (КАЗНАЧЕЙСТВО)	632 199 128,02		632 199 128,02	
KZ1777430US220317271 в АО Азия Кредит Банк (USD)	56 439 254,95	21 582 110,51	78 021 365,46	
KZ276010111000098110 в АО "Народный банк" (KZT)		1 786 721 155,76	514 198 011,39	1 272 523 144,37
KZ4977430RU220317224 в АО Азия Кредит Банке (рубли)		707 500,00	707 500,00	
KZ736010111000171681 в АО "НБ РК" (KZT)- платность		202 920 981,00	1 000,00	202 919 981,00
KZ8177430KZ220317871 в АО АзияКредит Банк(тенге)	900 564 435,93	1 384 782 224,36	2 276 872 631,09	8 474 029,20
KZ976010111000098111 в АО "Народный банк" (USD)		69 105 151,80	2 091 005,33	67 014 146,47

3.7 Результаты направленных запросов по контрагентам аудируемого субъекта в ходе аудита: **не направлялись.**

3.8 Результаты направленных запросов уполномоченным органам и организациям по вопросу использования бюджетных средств: **не направлялись.**

3.9 Информация по экспортным операциям аудируемого субъекта в ходе аудита: **нет**

3.10 Информация о наличии операции аудируемого субъекта со лжепредприятиями, о штрафах (административных и др.), сделках, признанных судом совершенным субъектом без намерения осуществления предпринимательской деятельности, расходов по сделке, признанной судом недействительной, об операциях с контрагентами, регистрация которых признана судом недействительной, сведения об операциях с контрагентами, признанными бездействующими: **нет**

3.11 Информация о дебиторской и кредиторской задолженности аудируемого субъекта приведены в нижеследующих таблицах:

Список дебиторов и сумма дебиторской задолженности на 1 января 2018 года

	Контрагенты	БИН/ИИН	Сальдо на 01.01.2018 г
1	Государственный медицинский университет Семей РГКП	990340008684	50 000.00
2	Полк полиции МВД по охране прав.учр.РК ГУ	050440004570	100 000.00
3	Централ библиотечная система при Коргалжынс ГУ	080440000454	38 000.00

4	Шуская городская больница ГКП на ПХВ	990240002285	50 000.00
5	Агентство по государственным закупкам при Правительстве Республики Таджикистан	010013245	11 642 616,59
	ИТОГО:		11 880 616,59

Список кредиторов и сумма кредиторской задолженности на 01 января 2018 года

№	Контрагенты	БИН	Сальдо на 01.01.2018 г
1	Business Insight TOO	120840008692	24 140 160,00
2	Esepshi.kz TOO	121140002492	196 964 774,02
3	Golden Rill Group филиал в Караганде TOO	100641003130	5 174,50
4	InesSoft TOO	061140012743	134 033 723,76
5	Innoforce systems TOO	090740005507	101 399 100,79
6	KazTransCom AO	960340000405	300 763,34
7	OPEN SYSTEMS DEVELOPMENT TOO	130240013649	48 338 752,00
8	Royal Cars Astana TOO	140440019756	42 200,00
9	Terna TOO	040540013690	29 856 000,00
10	Азия-Софт TOO	020240004319	81 600 000,00
11	Астанателеком РДТ -филиал АО "Казахтелеком"	151141021618	965 686,05
12	Единый регистратор ценных бумаг АО	120140005662	29 362,50
13	Жаркын КО TOO	990540001892	75 473,00
14	ИБАТУЛЛИНА ИП	610526400073	42 000,00
15	Казкомпрессормаш TOO	060340002730	18000,00
16	Казпочта АО оплата с/св Астанинский почтамт АФ	991141000273	177 410,00
17	Казпочта-EMS-KAZPOST Филиал АО	130141020643	69 220,00
18	КЭР КЗ TOO	130840008783	25 471,00

19	Научно-технический центр новые проекты ТОО	031240003564	21 542 400,00
	ИТОГО:		639 625 670,96

Список кредиторов и сумма кредиторской задолженности на 31 декабря 2018 года

№	Контрагенты	БИН	Сальдо на 31.12.2018 г.
1	City Z TOO	060440009731	0,50
2	Documentolog TOO	070840007503	467 151,80
3	Esepsi.kz TOO	121140002492	248 100 631,02
4	Golden Rill Group филиал в Караганде ТОО	100641003130	12 000,00
5	InesSoft TOO	061140012743	279 465 978,56
6	IQ PLUS TOO	060140007279	120 000,00
7	IT integra TOO	091040000563	10 384 640,00
8	OPEN SYSTEMS DEVELOPMENT TOO	130240013649	32 098 500,00
9	Reliabie-RS TOO	170640002209	48 220,00
10	Royal Cars Astana TOO	140440019756	15 000,00
11	SAN limited TOO	110540006811	12 227,49
12	SMARTNET TOO	070440003020	148 806,40
13	Technoforce TOO	170340019103	5 382 596,80
14	ZAN Law Company TOO	100440017376	29 300,00
15	Астана-Финанс АО	980440002578	0,01
16	Далипов С.С. ИП	860921300789	14 400,00
17	Дирекция Администр-х зданий Адм. Пр. РГКП на ПХВ	020440003656	44 601,60
18	Единый накопительный пенсионный фонд АО	971240002115	0,01
19	Единый регистратор ценных бумаг АО	120140005662	30 062,50
20	Инженерно-технический центр АО	081140019556	27 997,31

21	Казпочта-EMS-KAZPOST Филиал АО	130141020643	45 310,00
22	КазЭнергоПром Systems TOO	130440012648	95 948,00
23	Кар-Тел TOO	980540000397	33 449,98
24	Нотариус Сергазин Айтмагамбет Айдарханович	560509300171	8 334,00
25	Республиканская служба специальной связ. Казпочта	991241005018	80 400,00
26	Социально-производственное предприятие "ЖАСА" TOO	140340006832	61 600,00
27	ТАРАЗ Корпоративный фонд ОО"Казахское общество сл	120440020151	45 280,00
28	ТК Прогресс TOO	150540005602	4 898 184,48
29	Транстелеком АО	991140001226	591 472,00
30	Халык Суы Шығыс TOO	121040003030	53 730,00
31	Центральная региональная дирекция телекоммуникаций	171141021057	163 870,35
	ИТОГО:		582 479 692,81

3.12. Сведения по операциям с нерезидентами аудируемого субъекта за 2018 год приведены в нижеследующих таблице

Сведения по операциям с нерезидентами аудируемого субъекта:

№	Название клиентов	Название договора	№ договора	Дата договора	Начисленная сумма		Выплаченные доходы	
					Дата	Сумма, в росс рублях	Дата перечисле ния	Сумма, в росс рублях
1	НОЧУ ДПО ЮНИКС ЭЛБЮКЕЙШН ЦЕНТР		Edu18-04	14.02.2018	02.03.2018	125 000	16.02.2018	125 000

№	Название клиентов	Название договора	№ договора	Дата договора	Начисленная сумма		Выплаченные доходы	
					Дата	Сумма, в доллар США	Дата перечисления	Сумма, в росс рублях
1	FICO		Доп. сог №1	10.09.2015	27.06.2018	27 422,09	28.09.2018	27 422,09
2	Oracle Nederland BV		Доп. согл. №KZ-	11.12.2017	19.11.2018	2 995	11.12.2018	2 995

3.13 Сведения о перемене лиц и прекращении обязательств в договорах и сделках (цессии, уступках требований, взаимозачете, зачет встречных требований, прощение долга, отступное, новация, прекращение обязательства за невозможностью исполнения, и т.д.) аудируемого субъекта на 31 декабря 2018 года: отсутствуют.

3.14 Сведения о взаимосвязанных сторонах аудируемого субъекта

Взаимосвязанными сторонами АО «Центр электронных финансов» (далее – Общество) в период с 01.01.2018 года по 31.12.2018 года являются:

- 1) Правительство Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан – Учредитель Общества;
- 2) Министерство финансов Республики Казахстан – Единственный акционер Общества;
- 3) Енсебаев Руслан Сатбекович, Вице-министр финансов Республики – председатель Совета директоров Общества, избран в состав Совета директоров на основании решения Единственного акционера от 13.06.2017 года № 597;
- 4) Тойбаев Амангельды Сагынбаевич, руководитель Управления по работе с негосударственными юридическими лицами с государственным участием Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан – член Совета директоров Общества, избран в состав Совета директоров на основании решения Единственного акционера от 01.07.2017 года № 745;
- 5) Нургисаев Темирлан Серикбаевич – Председатель Правления Общества, член Совета директоров, избран в состав Совета директоров на основании решения Единственного акционера от 01.07.2017 года № 745. Полномочия досрочно прекращены решением Единственного акционера № 857 от 28.09.2018 года;
- 6) Казганбаев Эльдар Шамильевич- Председатель Правления Общества, избран решением Единственного акционера от 28.09.2018г № 857
- 7) Жумжаев Берик Галымович – независимый директор, избран в состав Совета директоров на основании решения Единственного акционера от 1 июля 2017 года №745;
- 8) Ленава Чаминдра – независимый директор, избран в состав Совета директоров на основании решения Единственного акционера от 1 июля 2017 года № 745.

3.15 Сведения о признаках уголовно наказуемых деяний по использованию бюджетных средств: отсутствуют

3.16 Дополнительные сведения: отсутствуют.

3.17 Меры, принятые в ходе аудита: не принимались.

Приложение к аудиторскому заключению на 2 листах.

Лица, проводившие аудит

Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора от «02» мая 1997 года № 0000335



А.Н. Оспанов

Аудиторское заключение получил (-а): От имени руководства АО «Центр электронной коммерции»:

Председатель Правления
Казганбаев Э.Ш..

Финансовый директор
Нысамбаева Э.М.

Главный бухгалтер
Адилова М.А.

Основные экономические показатели АО "Центр электронных финансов" за 2016-2018 годы

№	Показатели	Ед.изм	2016 год (факт)		2017 год (факт)		2018 год (факт)		Отклонение от:			
			Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	2016 год	в пункт ах	2017 год	в пункт ах
1	Выручка	тыс. тенге	1 077 071,00	100,0	2 506 997,00	100,0	2 577 258,55	100,0	1 500 187,55	0,0%	70 261,55	0,0%
1.1	от республиканского бюджета	тыс. тенге	1 008 837,00	93,9	2 320 978,00	92,6	2 460 561,80	96,0	1 465 882,10	2,1%	153 741,10	3,4%
1.2	прочим потребителям	тыс. тенге	68 234,00	3,1	186 019,00	7,4	116 696,75	4,0	34 305,45	0,9%	83 479,55	-3,4%
2	Доходы по финансированию	тыс. тенге	63 776,00	5,9	6 649,00	0,3		0,0	-	-5,9%	6 649,00	-0,3%
3	Прочие доходы	тыс. тенге	1 700,00	0,2	3 258,00	0,1	15 836,71	0,6	14 136,71	0,4%	12 578,71	0,5%
4	Себестоимость реализованных товаров и услуг	тыс. тенге	893 678,00	83,0	2 060 307,00	82,2	2 212 889,77	85,7	1 315 757,90	2,7%	149 128,90	3,5%
5	Расходы по реализации	тыс. тенге							-	0,0%	-	0,0%
6	Административные расходы	тыс. тенге	165 977,00	15,4	229 901,00	9,2	326 307,16	12,8	163 784,03	-2,6%	99 860,03	3,6%
7	Расходы по финансированию	тыс. тенге							-	0,0%	-	0,0%
8	Прочие расходы	тыс. тенге	1 947,00	0,2	2 686,08	0,1	11 575,51	0,4	9 628,51	0,2%	8 710,19	0,3%
9	Итого операционная прибыль (убыток)	тыс. тенге	80 945,00	7,5	224 009,92	8,9	42 322,82	1,6	38 622,18	-5,9%	181 507,87	-7,3%
10	Расходы по корпоративному подоходному налогу	тыс. тенге	4 780,00	0,4	47 619,26	3,2	11 776,07	0,5	6 996,07	0,1%	67 735,32	-2,7%
11	Прибыль (убыток) после налогообложения	тыс. тенге	76 165,00	7,1	176 390,66	7,0	30 546,75	1,2	45 618,25	-5,9%	145 871,88	-5,9%
12	Средняя списочная численность персонала	чел	186,00		182,00		237,00		51,00	0,0%	55,00	
13	Объем выручки на одного работника	тыс. тенге	5 790,70		13 774,71		10 874,51		5 083,80	0,0%	2 900,20	

К аудиторскому заключению АО "Центр электронных финансов"

Приложение 2

№	Наименование бюджетных программ (подпрограмм)	Потребность средств по бюджетной заявке к проекту бюджета администратора бюджетной программы	Утвержденная сумма плана развития на начало года	Отклонение утвержденной суммы от потребности бюджетной заявки (+,-)	Скорректированная (уточненная) сумма плана развития на конец года	оплаченные обязательства по итогам года	Отклонение между скорректированной (уточненной) суммой и оплаченными обязательствами, указать причины неосвоения средств)	Фактические расходы по итогам года	Причины отклонения оплаченных обязательств в от фактически произведенных расходов по итогам года
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	001 «Услуги по обеспечению бюджетного планирования, исполнения и контроля за исполнением государственного бюджета и противодействию экономическим и финансовым преступлениям и правонарушениям», подпрограмма 104 «Обеспечение функционирования информационных систем и информационно-техническое обеспечение государственного органа» 030 «Создание и развитие информационных систем Министерства финансов Республики Казахстан», по подпрограмме 101 «Развитие автоматизированной интегрированной информационной системы «Электронные государственные закупки»								
	Фонд оплаты труда	1 257 602,80	1 257 602,80	-	1 264 673,32	1 264 673,32	-	1 264 673,32	
	Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	129 265,00	129 265,00	-	145 924,71	145 924,71	-	145 924,71	
	Командировочные расходы	44 674,94	44 674,94	-	29 377,88	29 377,88	-	29 377,88	

	Услуги связи	13 225,24	13 225,24	-	10 656,90	10 656,90	-	10 656,90	
	Расходы по аренде/Коммунальные расходы	238 582,66	238 582,66	-	142 565,91	142 565,91	-	142 565,91	
	Амортизация основных средств и нематериальных активов	45 000,00	45 000,00	-	55 000,00	55 000,00	-	55 000,00	
	Другие работы и услуги, выполненные сторонними организациями	938 006,97	938 006,97	-	967 905,06	967 905,06	-	967 905,06	
	Прочие расходы	28 313,53	28 313,53	-	22 160,09	22 160,09	-	22 160,09	
	Банковские услуги	2 500,00	2 500,00	-	1 000,00	1 000,00	-	1 000,00	
	Незавершенное производство								
	Всего	2 697 171,14	2 697 171,14	-	2 639 263,86	2 639 263,86	-	2 639 263,86	

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Аудиторская фирма БАГАМ-аудит»**

Согласовано

Утверждаю

Председатель Правления
АО «Центр электронных финансов»

Директор
ТОО «Аудиторская фирма БАГАМ-аудит»

Казганбаев Э. Ш.

Сулейменова Г.К.



ПЛАН АУДИТА

АО «Центр электронных финансов»

Проверяемый период
с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г.

Состав аудиторской группы
Руководитель проверки

Оспанов А.Н.

**Программа аудита специального назначения субъектов
квазигосударственного сектора
Акционерного общества «Центр электронных финансов»**

г. Астана

14 февраля 2019г.

Республиканская бюджетная программа:

1. по программе 001 «Услуги по обеспечению бюджетного планирования, исполнения и контроля за исполнением государственного бюджета и противодействию экономическим и финансовым преступлениям и правонарушениям», подпрограмма 104 «Обеспечение функционирования информационных систем и информационно-техническое обеспечение государственного органа» специфика 159 «Оплата прочих услуг и работ»,
2. по бюджетной программе 030 «Создание и развитие информационных систем Министерства финансов Республики Казахстан», по подпрограмме 101 «Развитие автоматизированной интегрированной информационной системы «Электронные государственные закупки» по специфике 434 «Создание, внедрение и развитие информационных систем».

Программа аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора Акционерного общества «Центр электронных финансов» (далее: «Компания») заключается в изучении и проверке:

№	Программа	Задание по программе
1	по программе 001 «Услуги по обеспечению бюджетного планирования, исполнения и контроля за исполнением	Финансовая отчетность, бухгалтерские документы, приказы, постановления, все подтверждающие документы.

	государственного бюджета и противодействию экономическим и финансовым преступлениям и правонарушениям», подпрограмма 104 «Обеспечение функционирования информационных систем и информационно-техническое обеспечение государственного органа» специфика 159 «Оплата прочих услуг и работ» достоверность фактически выполненных показателей в сравнении с запланированными показателями, предусмотренных в форме бюджетной программы;	Запросить договора по исполнению бюджетных программ. Определить своевременность и полноту их исполнения.
	по бюджетной программе 030 «Создание и развитие информационных систем Министерства финансов Республики Казахстан», по подпрограмме 101 «Развитие автоматизированной интегрированной информационной системы «Электронные государственные закупки» по специфике 434 «Создание, внедрение и развитие информационных систем».	Финансовая отчетность, бухгалтерские документв, приказы, постановления, все подтверждающие документы. Запросить договора по исполнению бюджетных программ. Определить своевременность и полноту их исполнения
2	в ходе аудита обратить внимание на наличие сформированной в соответствии с МСФО Финансовой отчетности (далее – финансовая отчетность), включающуюся в себя: 1) бухгалтерский баланс; 2) отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности; 3) отчет о движении денежных средств; 4) отчет о движении собственного капитала, пояснительную записку.	Проверить наличие финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. Запросить проаудированную финансовую отчетность.
3	Проверить финансово-хозяйственную деятельность (отчет о прибылях и убытках) Компании. Сверить доходы и расходы отраженные в отчете о прибылях и убытках с фактическими данными.	Проанализировать отчет о прибылях и убытках.
4	Деятельность Компании должна соответствовать его Уставу. В случае	Запросить Устав Компании либо другой документ, подтверждающий

	лицензировании данного вида деятельности необходимо проверить наличие соответствующей лицензии и срока ее действия.	деятельность Компании. В случае лицензированной деятельности проверить наличие лицензии. Проверить ограничения, предусматривающие лицензией и сроки лицензии.
5	Правильность ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.	Определить ведется ли бухгалтерский учет в соответствии с МСФО.
	Данные об аудируемом субъекте	
6	Годовой доход и общий оборот по реализации товаров, работ и услуг аудируемого субъекта	Определить общий годовой доход Компании в отдельности по бюджетным программам.
7	Приобретенные товары, работы и услуги аудируемого субъекта	Определить приобретение товаров, работ и услуг за 2018 год.
8	Количество работников и начисленные суммы их доходов	Определить количество работников и начисленные суммы доходов.
9	Сведения об участии аудируемого субъекта в государственных закупках	Определить способы приобретения товаров, работ и услуг Компании. Если посредством государственных закупок, то определить количество закупок и общую стоимость. Определить участие Компании в государственных закупках как поставщик.
10	Ранее не устраненные нарушения, выявленные органами государственного аудита и финансового контроля, в отношении аудируемого субъекта по результатам аудита (контроля) и принятые меры по их устранению в ходе аудита	Выявить ранее не устраненные нарушения и принятые меры по их устранению.
11	Движение денежных средств по кассе, банковским счетам и контрольно-кассовым машинам с фискальной памятью аудируемого субъекта от администратора бюджетных программ до конечного получателя бюджетных средств	Определить выбытие денежных средств по кассе, банковским счетам и контрольно-кассовым машинам с фискальной памятью до конечного покупателя.
12	Информация о наличии операции аудируемого субъекта со лжепредприятиями, о штрафах (административных и др.), сделках,	Выявить имелись ли операции с лжепредприятиями.

	признанных судом совершенным субъектом без намерения осуществления предпринимательской деятельности, расходов по сделке, признанной судом недействительной, об операциях с контрагентами, регистрация которых признана судом недействительной, сведения об операциях с контрагентами, признанные бездействующими (наименование юридического лица, ИИН/БИН, №, дата судебных актов, признания бездействующих налогоплательщиков и суммы операций по контрагентам)	
13	Информация о дебиторской и кредиторской задолженности аудируемого субъекта (ФИО (при его наличии) физического лица или индивидуального предпринимателя, наименование юридического лица, ИИН/БИН, обороты, сальдо на начало и на конец соответствующих периодов)	Проверить наличие дебиторов и кредиторов. По данным контрагентам сверить отраженную задолженность с актами сверки.
14	Сведения по операциям с нерезидентами аудируемого субъекта (ФИО (при его наличии), наименование нерезидентов, номер и дата договора (контракта), сумма начисленных и выплаченных доходов)	Определить имелись ли операции с нерезидентами (услуги). Если имелись, то запросить договора, определить условия оказания услуг, проверить первичную документацию по приобретению и оплате.
15	Сведения о взаимосвязанных сторонах аудируемого субъекта (ФИО, (при его наличии) физического лица, индивидуального предпринимателя, наименование юридического лица, ИИН/БИН)	Определить взаимосвязанные стороны Компании и операции с ними.

Руководитель аудиторской проверки

Квалификационное свидетельство аудитора № 0335 от 02.05.1997 года.

