

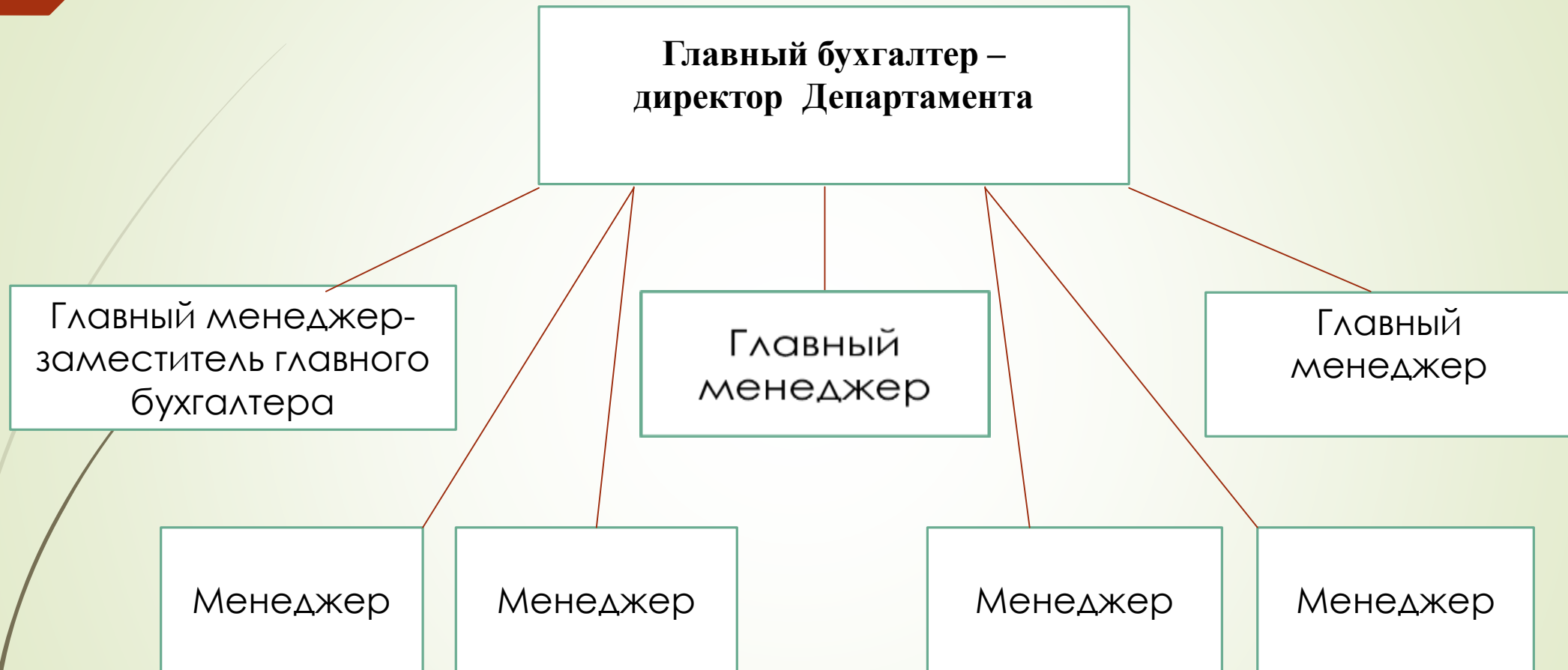


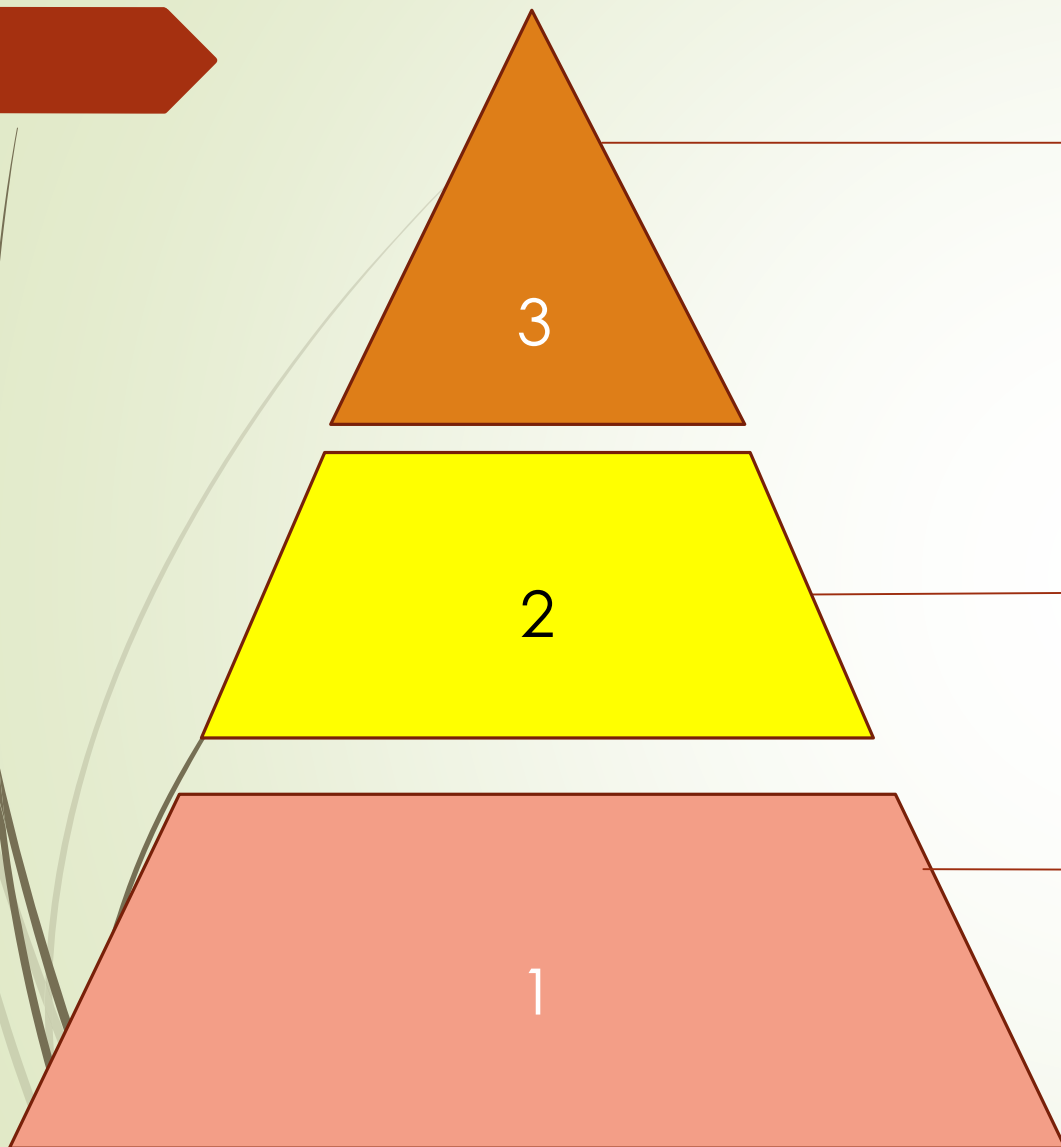
Департамент бухгалтерского учета и отчетности





СТРУКТУРА ДЕПАРТАМЕНТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ





➤ **Отчетность**

разнообразные формы отчетности для государства и руководителя Компании

➤ **Регистры бухгалтерского учета**

«папки» в которые разносятся первичные документы в программе

➤ **Первичная документация**

Счета-фактуры, акты выполненных работ, накладные, акты сверок и т.д.



- ▶ Департамент бухгалтерского учета (далее-Департамент) состоит из 8 работников, во главе Департамента-главный бухгалтер-Директор Департамента.
- ▶ Обязанности Департамента вести бухгалтерский и налоговый учет в соответствии с МСФО :
 - ❖ Учет доходов и расходов
 - ❖ Учет денежных средств
 - ❖ Учет труда и заработной платы
 - ❖ Учет товарно-материальных запасов
 - ❖ Учет основных средств, нематериальных активов
 - ❖ Учет товаров, работ и услуг
 - ❖ Налоговый учет
 - ❖ Выписка ЭСФ



Отчет о проведенной работе в 2023 году

- За истекший период Департаментом проведена следующая работа:
 - Департамент бухгалтерского учета и отчетности ежедневно проверяет и обрабатывает в программе «1С Предприятие» первичную документацию, полученную от покупателей и контрагентов. Кроме того, ведем банк клиент по трем банкам, отправляем платежные поручения по заявкам, производим ежедневное размещение денег на овернайт и обрабатываем ежедневно банковские выписки по платежам, по депозиту (поступление и расход) в программе «1С Предприятие».
 - Налоговая проверка начата 27.05.2022 года и закончена 05.01.2023 года, в результате которого, доначислены налоги, пени и штрафы на сумму 2 351 264 292 тенге, где КПН составил 572 500 364 тенге, НДС 479 861 660 тенге, пени 277 592 733 тенге и штрафы 1 021 309 535 тенге.
 - Кроме того, согласно сданных дополнительных налоговых деклараций по почте 13 мая 2022 года бывшими работниками АО «ЦТС» за 2019-2021 годы, были оплачены налоги и штрафные санкции в размере 6 985 340 350 тенге, где КПН – 4 121 982 574 тенге, пеня по КПН 508 398 041 тенге, НДС – 2 027 187 294 тенге, пеня по НДС 327 772 441 тенге.



- ▶ АО «Центр транспортного сервиса» в октябре 2022 года заключил дополнительное соглашение №1 к договору о закупке аудиторских услуг от 26 октября 2021 года №32 с ТОО «Восток Аудит» на проведение аудита финансовой отчетности за 2021 год.
- ▶ 18 ноября 2022 года АО «ЦТС» получил аудиторский отчет, финансовый результат составил 976 489 тыс.тенге (прибыль).
- ▶ Письмом от 25 ноября 2022 года №742-ЦТС АО «ЦТС» направил аудиторский отчет за 2021 год в АО «НК «КТЖ» для утверждения в соответствии с договором о передоверии управления государственным имуществом в виде 100% пакета акций АО «ЦТС» от 5 августа 2022 г. №1505-И/49-АО.
- ▶ АО «НК «КТЖ» одобрил аудиторский отчет за 2021 год и направил для согласования в АО «ФНБ «Самрук-Казына», которые в свою очередь для утверждения, направили единственному акционеру АО «ЦТС» - Комитет государственного имущества и приватизации МФ РК.
- ▶ Аудит финансово-хозяйственной деятельности АО «ЦТС» за 2021 год утвержден Правлением АО «НК «КТЖ» 30 ноября 2023 года и размещен на депозитарии финансовой отчетности. Выплачены акционеру дивиденды за 2021 год в размере 683 542, 3 тыс. тенге. (292 946, 7 тыс. тенге оставлены в распоряжении АО «ЦТС»).



- С 17.07.2023 года по 04.08.2023 года проведен Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства Финансов РК аудит финансово-хозяйственной деятельности АО «ЦТС» за период 01.01.2021-01.09.2022 гг.
- Завершен аудит финансово-хозяйственной деятельности АО «ЦТС» за 2022 год компанией ТОО «Алма-аудит». Вынесен вопрос утверждения аудированной финансовой отчетности АО «ЦТС» за 2022 год в АО «НК «КТЖ». Разработан и утвержден план мероприятий по результатам аудита финансовой отчетности за 2022 год.
- Департамент бухгалтерского учета начал процедуру закупок аудиторских услуг за 2023 год, в соответствии с Порядком осуществления закупок АО «Самрук-Қазына» и юридическими лицами, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат АО «Самрук-Қазына» на праве собственности или доверительного управления, утвержденным решением Правления АО «Самрук-Қазына» от 3 марта 2022 г. (протокол №193).
- Согласно решению Комиссии по выбору аудиторской организации АО «ЦТС» от 17.10.2023 года, в рамках проведения процедуры выбора аудиторской организации разместили на своем сайте объявление со следующими сроками:
 - - на подтверждение участия или неучастия потенциальных аудиторских организаций в Процедуре выбора – не менее 20 (двадцати) календарных дней, и в случае подтверждения участия,
 - - на предоставление официальных конкурсных предложений – не менее 30 (тридцати) календарных дней с даты направления информации аудиторскими организациями об участии в процедуре выбора заказчика.



«05» декабря 2023 года состоялась Комиссия по выбору аудиторской организации АО «ЦТС» по вопросу признания Процедуры выбора от 17 октября 2023 года несостоявшимися и проведение повторной Процедуры выбора. 19.01.2024 года при повторном проведении процедуры закупа аудиторских услуг Комиссия одобрила участника ТОО RSM Qazaqstan для проведения аудита на сумму 20 116 тыс тг (без НДС).

- Ежемесячно своевременно начисляется и оплачивается заработная плата сотрудникам АО «ЦТС» и возмещаются командировочные расходы.
- Своевременно начисляются и оплачиваются налоги и отчисления.
- Заключили договора по курируемым вопросам Департамента на 2023 год:
 - - консультационные услуги по вопросам налогообложения,
 - - сопровождение программы «1С Предприятие»,
 - - услуги по предоставлению информационной системы Параграф,
 - - услуги актуариев за 2022 год,
 - - услуги на проведение теста на обесценение активов.
- Подготовили ценовые предложения для заключения первоочередных договоров на 2024 год.



Сданы расчеты на 2023 год по корпоративному подоходному налогу в Управление государственных доходов по району «Нұра» Департамента государственных доходов по г. Астана, расчеты по налогу на транспортные средства, расчеты на имущество, расчеты на земельные участки и плата за пользование земельными участками по всем налоговым органам РК (116 налоговых комитетов).

- Сданы декларации по корпоративному подоходному налогу, НДС, ИПН, по налогу на транспортные средства, по имуществу, земельному налогу и плата за пользование земельными участками, по эмиссии в окружающую среду, по всем налоговым органам РК в установленные сроки, в соответствии с налоговым законодательством РК.
- В конце каждого месяца выгружаются акты выполненных работ по доходам в базу «1С Предприятие», далее проводится проверка с реестром АО «НК «КТЖ» для правильного отражения в бухгалтерском учете.
- Ежемесячно в установленные налоговым законодательством сроки выписываются электронные счета фактуры клиентам как основные, так и исправленные ЭСФ.
- Проводилась сверка с контрагентами по счетам, подписываются акты сверок (выверены крупные контрагенты: Petro Retail, АО «Пассажирские перевозки», АО «Астана-Энергия», СГМК, Common Market Corporation, Кедентрансервис и др), приводим в соответствие счета по дебиторам и кредиторам. Переданы материалы дела в суд по взысканию дебиторской задолженности по АО «Астана-Энергия» и по решению суда погашена задолженность на сумму 2 721 тыс. тенге.



- С июля 2023 года проводится работа в рабочей группе по определению подъездных путей с имеющимися правоустанавливающими документами с данными бухгалтерского учета.
- По всем филиалам НЖС проведены в учете предъявленные акты выполненных работ и счета фактуры по текущему содержанию и текущему ремонту подъездных путей за период с января по декабрь 2023 года. Проводится ежедневная сверка с НЖС по отраженным суммам в системе «1С Предприятие», в ходе выверки обнаруженные ошибки исправляются НЖС.
- Принимали участие в приемке товарно-материальных запасов, отработали в системе «1С Предприятие» движение по материалам приход и расход. Ведется учет за расходованием средств по Казпочте и ГСМ по автотранспорту.
- Заключили договор и прошли обучение на повышение квалификации работников Департамента бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с законом о бухгалтерском учете РК, которое обязывает пройти ежегодное обязательное обучение профессиональных бухгалтеров не менее 40 часов в год, а также пройти обучение на изменения в налоговом законодательстве.
- По состоянию на 01.10.2023 года была проведена инвентаризация имущества АО «ЦТС», согласно приказу № 1 от 19.09.2023 года. На инвентаризационной комиссии Общества заслушивались рабочие комиссии по инвентаризации имущества и подведены итоги проведенной инвентаризации.



- С 16 октября по 30 ноября 2023 года в АО «ЦТС» проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности рабочей группой Департамента финансовых ревизий филиала АО «НК «КТЖ», согласно распоряжения № 209 ЦЗР от 11.10.2023 года за период с 01 мая 2022 года по 30 сентября 2023 года.
- Составлена отчетность за 12 месяцев 2023 года, по результатам которого прибыль после налогообложения составила 1 106 748 тыс. тенге. Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. составила 2 066 070 тыс. тенге.
- **Снижение дебиторской задолженности по сравнению с началом года на сумму 1 010 923 тыс.тенге** сложилось в основном за счет погашения задолженности ТОО Казфосфат.
- Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. составила 12 867 964 тыс.тенге (в том числе задолженность Асель Бахтиярқызы - 9 742 110 тыс.тг).
- **Кредиторская задолженность снизилась по сравнению с началом года на сумму 3 436 тыс.тенге** за счет погашения задолженности за аренду помещения.



- План работы:
- Ежедневная работа по ведению бухгалтерского учета в системе «1С Предприятие», согласно должностным инструкциям работников Департамента бухгалтерского учета и отчетности.
- Ведение налогового учета, составление налоговых регистров по налогам (КПН, ИПН, НДС, Социальный налог, земельный налог, налог на имущество, налог на транспорт, эмиссия в окружающую среду, социальные отчисления ВОСМС, ООСМС, ОПВ), выверка с лицевыми счетами по налоговым органам (116 налоговых комитетов), отработка уведомлений по камеральному контролю по всем налоговым комитетам.
- Сдача деклараций и расчетов в налоговые органы по Республики Казахстан (116 налоговых комитетов) в установленные сроки, в соответствии с налоговым законодательством РК.
- Проведение аудита финансовой отчетности за 2023 год, в соответствии с МСФО и утверждение акционером аудированной финансовой отчетности за 2022 год.
- Сдача статистических отчетов по Обществу в органы статистики.
- Ведение контроля за исполнением курируемых договоров за 2024 год.



- ▶ Благодаря слаженной работе работников Департамента **АО «Центр транспортного сервиса» вошел в список Компаний с «низким критерием риска».**

