

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит Профи Групп»
Limited Liability Company «Audit Profi Grupp»



Аудит Профи Групп

ПИСЬМО К РУКОВОДСТВУ

ОАО «УЧКУН»

Бишкек – 2019 г.

Согласно заключенного договора № _____ от « » _____ 2019 года между ОАО «Учкун» (далее – Общество) и ОсОО «Аудит Профи Групп» (далее – Аудитор). Нами аудитором ОсОО «Аудит Профи Групп» Ибраймакуновым О.К. и рабочей группой в период с «4» февраля по «1» апреля 2019 года проведен аудит с целью выражения мнения о достоверности во всех существенных аспектах финансовой отчетности Общества за год, закончившийся по состоянию на 31 декабря 2018 года. Были использованы следующие способы получения аудиторских доказательств: устный опрос, получение письменных подтверждений, проверка оправдательных документов.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА) и Закона Кыргызской Республики «Об аудиторской деятельности в Кыргызской Республике» №134 от 2002 года. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудиторов за проведенный аудит» наших рекомендаций. Мы не зависимы по отношению к Обществу в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения и предложения рекомендаций.

Ответственность руководства.

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление оправдательных документов в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой

О. Ибраймакунов



для подготовки финансовой отчетности и оправдательных документов, не содержащей существенных искажений вследствие или ошибок.

При подготовке оправдательных документов и финансовой отчетности, руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудиторов за аудит.

Наша цель состоит в получении разумной уверенности и достоверной информации в том, что финансовая отчетность и представленные оправдательные документы не содержат существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске рекомендаций, содержащих наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей принимаемых на основе финансовой отчетности и оправдательных документов.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита.

Мы осуществляем информационное взаимодействие, с ответственными лицами доводя до их сведения, помимо прочего,

О. Ибрагимов

информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем ответственным лицам заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Прочая информация.

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Анализ руководством ОАО «Учкун» финансового состояния и результатов деятельности.

Наш аудит не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять выводы с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

Фактические результаты.

В отчете приведена информация, предоставленная нам ОАО «Учкун» в ответ на специфические вопросы или полученная из информационной системы и системы бухгалтерского учета Общества.

Аудит проводился методами выборочной документальной проверки, опроса персонала, а также анализа информации представленной Обществом, коэффициент охвата равен 50%.

Аудит включал проверку подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской отчетности. Исходя из согласованных процедур установлено, что функциональной валютой

О. Ибра

Общества является Кыргызский сом. Валютой отчетности также является кыргызский сом.

В ходе аудита были проведены следующие мероприятия:

1. Ознакомление с организационной структурой Общества;
2. Ознакомление бизнес-процессов Общества;
3. Наличие и применение внутренних регламентирующих документов;
4. Ознакомление с бухгалтерской учетной системой, ее надежностью и безопасностью;
5. Достижение понимания средств и среды внутреннего контроля Общества;
6. Понимание документооборота Общества;
7. Понимание и проверка бухгалтерских записей и сальдо бухгалтерских счетов;
8. Правильность проведения государственных закупок.

По результатам процесса достижения понимания системы внутреннего контроля и опроса лиц, ответственных за финансовую и бухгалтерскую работу мы хотим обратить Ваше внимание на некоторые моменты и дать рекомендации, выполнение которых, на наш взгляд, могло бы способствовать усилению внутреннего контроля. Стоит отметить, что в ходе аудита некоторые замечания сделанные аудитором и рабочей группы были устранены до окончания аудита.

Письмо предназначено исключительно для информации и использования Руководством Общества. Наши рекомендации направлены на оказание помощи Руководству в процессе текущей деятельности Общества.

Мы также готовы получить все комментарии, замечания, предложения и пояснения по представленным в письме наблюдениям.

Мы хотели бы поблагодарить Руководство и персонал Общества за помощь, и сотрудничество в ходе проведения аудита.

О. Ибра

Отмечаем что в учете имеются следующие наблюдения:

Наблюдение 1:

Учетная политика Общества утверждена генеральным директором ОАО «Учкун» в 2003 году. Аудитор отмечает, что Учетная политика Общества разработана в целом, в соответствии с Международными стандартами Финансовой Отчетности и на основании утвержденных нормативных актов Правительства КР. В Учетной политике Общества в целом раскрыты общие положения, организационные и методологические аспекты за исключением новшеств введенных позже утвержденной даты и следующего:

В качестве приложений к Учетной политике для целей бухгалтерского учета не утвержден график документооборота, не разработаны внутренние положения в части приема передачи документации.

В соответствии с «Положением о документообороте в бухгалтерском учете субъектов предпринимательства, некоммерческих организаций (за исключением бюджетных учреждений)», утвержденным постановлением Правительства КР от 7.10.2010г. № 231 все хозяйственные операции, осуществляемые субъектом, должны оформляться документами, являющимися первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Работу по составлению графика документооборота организует главный бухгалтер. График документооборота утверждается приказом руководителя Общества. Главный бухгалтер может привлечь для составления графика другие службы.

После составления и утверждения графика документооборот, выписки из графика документооборота предоставляются материально-ответственным лицам.



О. Ибрагимов

Документы, служащие основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета должны предоставляться в бухгалтерию в сроки установленные графиком документооборота.

Наблюдение 2:

Обращаем Ваше внимание, что существующая в Обществе Учетная политика не полностью отражает всех процедур и требует некоторых дополнений, а именно в части принятия новых или внесения изменений в существующие стандарты.

Рекомендации: Доработать Учетную политику с учетом требований учетных процедур Общества.

Наблюдение 3:

Бухгалтерский учет в организации осуществляется, и бухгалтерская отчетность формируется бухгалтерской службой, как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Систему бухгалтерского учета Общества можно считать в целом эффективной и обеспечивающей возможность подготовки достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, так как:

- бухгалтерский учет ведется в автоматизированной программе;
- журналы-ордера в Обществе разрабатываются на основании оборотно-сальдовых ведомостей и первичных документов, разнесенных в них;
- на основании оборотно-сальдовых ведомостей создается оборотно-сальдовый баланс и заполняется финансовая отчетность.

При проверке финансовых операций установлено следующее:

- в целом хозяйственные операции ведутся правильно, но не всегда своевременно, отражаются во времени.

- составленные бухгалтерские проводки соответствуют содержанию операций, обработаны правильно.

Наблюдение 4:

Нами был проведен аудит учета основных средств. Аудиторская проверка основных средств заключается в проверке соблюдения норм, установленных законодательством Кыргызской Республики.

- Законом «О бухгалтерском учете»;
- Методические рекомендации по применению МСФО 16 «Основные средства»;

Аудит основных средств проводился с таким расчетом, чтобы обеспечить достаточную уверенность в том, что учетная информация соответствует реальному состоянию основных средств. С этой целью в ходе проведения аудиторской проверки была выполнена работа по проверке того, что:

- основные средства зарегистрированы в реестре;
- нормы амортизации, использованные для расчета ежемесячных амортизационных отчислений, не завышены;
- основные средства существуют;
- реестр основных средств заполнен;
- учетные записи соответствуют данным Главной книги или бухгалтерского баланса;
- поступления и выбытия основных средств, правильно отражены в бухгалтерском учете;
- правильно начислена ежемесячная амортизация;

В ходе аудита проанализировано следующее:

- отражение в учете капитального ремонта основных средств;
- начисление амортизации;

О. Ибрагимов



- отражение в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытие основных средств.

Аудиторская выборка осуществлялась, по оборотам – выборочной проверкой документов, по сальдо – методом выборочной проверки.

Нами получен достаточный объем своевременных и надежных свидетельств, которые мы использовали для подтверждения предоставленной информации. Детальные тесты включали проверку первичных документов и бухгалтерских регистров, подтверждающих хозяйственные операции, связанные с приобретением, использованием и выбытием основных средств.

Основные средства отражены в учете по исторической стоимости. Накопленная амортизация отражается на отдельных счетах.

Рекомендации: По результатам проверки учета основных средств аудитор подтверждает, что остатки по данному разделу по состоянию на 31.12.2018 года корректны. В карточках по учету основных средств, необходимо указать сроки службы основных средств.

Наблюдение 5:

При аудите заработной платы установлено, что имеется кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2018 года по СФ и заработной плате на общую сумму 8 050,3 тыс. сомов, из них:

- ЗП – 1 450,6 тыс. сомов;
- СФ – 6 599,7 тыс. сомов.

Рекомендации: Принять меры по погашению кредиторской задолженности по заработной плате перед работниками ОАО «Учкун»;

Наблюдение 6:

В целях создания условий для накопления средств амортизационных отчислений для обновления основных фондов и внедрения передовых технологий, также для приведения их балансовой стоимости в соответствие с

О. Ибра

действующими ценами, в Обществе существуют не используемые основные средства прошлых лет, тем самым возникает необходимость переоценки основных фондов.

Рекомендации: провести переоценку стоимости основных средств в соответствие с требованиями МСФО 16 «Основные средства» с привлечением официальных профессиональных оценщиков путем проведения конкурсных торгов;

Наблюдение 7:

При аудите транспортных расходов установлено, что путевые листы на служебный легковой транспорт выдаются на неделю, где не указывается ФИО лица, в чье распоряжение выдается транспорт, водителями не заполняются даты прибытия и выбытия в пункты назначения. Также не указывается пройденное расстояние в километрах. Водителями указываются пройденный километраж в общем за неделю без указания конкретных дат.

Рекомендации: привести в соответствие вышеуказанное наблюдение.

Наблюдение 8:

При аудите кассовых операций наблюдается, что в ОАО «Учкун» не выполняются требования, принятые постановлением Правительства Кыргызской Республики и Национального банка Кыргызской Республики от 14 мая 2012 г. № 289-5-1 «Об утверждении Государственной программы по увеличению доли безналичных платежей и расчетов в Кыргызской Республике». То есть, не снижается объем выплат в наличной форме, продолжается выплата заработной платы с кассы предприятия. Так за 2018 год расходы через кассу ОАО «Учкун» составили 21079,4 тыс. сомов.

Рекомендации: привести в соответствие вышеуказанное наблюдение.

Наблюдение 9:

Согласно Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» №72 от 03.04.2015г.

О. Ибра

Государственные закупки – это приобретение закупающей организацией товаров, работ, услуг и консультационных услуг методами, установленными вышесказанным Законом, финансируемое полностью или частично за счет государственных средств.

Государственными средствами признаются средства, определяемые законом о бюджете как «внебюджетные средства», акционерных обществ, где государственная или муниципальная доля составляет более 50 процентов.

Общество также проводит закупки через электронный формат закупок согласно Закона «О государственных закупках» с целью обеспечения экономичности и эффективности использования государственных средств при осуществлении государственных закупок. То есть, согласно Закона, Общество должно совершать любые приобретения товаров, работ, услуг и консультационных услуг только через официальный Портал государственных закупок. Но в ходе аудита государственных закупок стало известно, что обществом были закуплены товары, работы и услуги в нарушении Закона о государственных закупках, на общую сумму 968 277,16 сомов за наличный расчет.

Также следует отметить, что Обществом не составляются оценочные отчеты при оценке конкурсных заявок.

Руководитель, отдел закупок и члены конкурсной комиссии закупающей организации несут персональную ответственность за нарушения положений Закона, нормативных правовых актов в области государственных закупок.

ОсОО «Аудит Профи Групп»
Лицензия №0070 от 14 июня 2013
года, выданная Государственной
службой регулирования и надзора за
финансовым рынком при
Правительстве Кыргызской
Республики.

Регистрационное свидетельство
№128445-3301-000 от 12 марта
2013 года выданная

О. Ибрагимов