

**Отчет**  
**Об аудите деятельности Общества с ограниченной ответственностью**  
**«Континент Принт» с 01.01.2017 года по 31.12.2017 года**

**Основание для проведения аудита:** План аудиторской деятельности Счетной палаты Кыргызской Республики на 2018 год.

**Объект аудита:** Общество с ограниченной ответственностью «Континент Принт», с июля 2017 года ОсОО «Гознак» (далее - Общество).

**Период аудита:** с 01.01.2017 года по 31.12.2017 года.

**Цель аудита:** Аудит деятельности.

**Ответственные должностные лица:**

- Генеральный директор Общества Махмутов Н.А. по 12 июля 2017 года, Атанов И.И. с 13 июля по 31 декабря 2017 года, Ж. Галдыбаев на момент аудита;

- заместитель генерального директора – Подобедов О.В. за весь аудируемый период;

- главный бухгалтер – Космынина О.А. за весь аудируемый период.

**Исполнение рекомендаций по результатам предыдущего аудита Счетной палаты Кыргызской Республики**

Предыдущий аудит финансово-хозяйственной деятельности ОсОО «Континент Принт» за период с 01.01.2012 года по 31.12.2013 года был проведен в рамках аудита Фонда по управлению государственным имуществом. Предписание Счетной палаты в адрес ОсОО «Континент Принт» не направлялось.

Проверка соблюдения налогового законодательства проведена Управлением государственной налоговой службы по Ленинскому району г. Бишкек (акт от 21.08.2017 года).

**Общая характеристика аудируемого объекта**

Декретом Временного Правительства Кыргызской Республики от 19.07.2010 года №100 национализировано 65 процентов доли закрытого акционерного общества «SK Finance» (СК Финанс) в уставном капитале ОсОО «Континент Принт».

Указанным Декретом было поручено Министерству государственного имущества Кыргызской Республики утвердить новые учредительные документы, произвести перерегистрацию ОсОО «Континент Принт» и инициировать проведение общего собрания участников.

Согласно приказу Управления юстиции г. Бишкек от 02.08.2010 года №317 выдано свидетельство о государственной перерегистрации ОсОО «Континент Принт», где собственность зарегистрирована как смешанная (65% доли государственная – Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики, 35% доли частная – Подобедов О.В.).

По итогам судебного разбирательства (2010 - 2014 годы) и проведенных переговоров между Фондом по управлению государственным имуществом и

участниками ОсОО «Континент Принт» 26 января 2015 года был подписан новый учредительный договор, устав компании в новой редакции и избран Генеральный директор ОсОО «Континент Принт».

Решением общего собрания участников Общество переименовано в ОсОО «Гознак» и получено Свидетельство государственной перерегистрации юридического лица от 13.06.2017 года. Учредительный договор Общества подписан участниками 19 мая 2017 года. Основным видом деятельности Общества является печатание прочей полиграфической продукции (кроме газет) и др.

Уставный капитал ОсОО «Гознак» составляет 39 043,6 тыс. сомов с распределением долей:

- Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики – 65% или 25378,4 тыс. сомов эквивалентные 387,4 тыс. евро;
- Гражданин Кыргызской Республики Подобедов О.В. – 25,35% или 9 897,6 тыс. сомов (151,1 тыс. евро);
- Гражданка Кыргызской Республики Давиденко Н.Г. – 8,19% или 3 197,7 тыс. сомов (48,8 тыс. евро);
- Гражданин Кыргызской Республики Давиденко Г.В. – 1,46% или 570,0 тыс. сомов (8,7 тыс. евро);

Согласно бухгалтерскому учету из общей суммы Уставного капитала 25 378,4 тыс. сомов числятся как дебиторская задолженность Фонда по управлению государственным имуществом (доля ЗАО «SK Finance») по счету «Расчеты с учредителями по вкладам в уставный фонд».

Общество имеет производственное помещение общей площадью 899,0 кв.м., а также на основании договора с ОсОО «Continent» арендует офисные и производственные помещения.

На балансе Общества числится полиграфическое оборудование общей балансовой стоимостью 141,6 млн.сомов.

В аудируемом периоде Общим собранием участников Общества не рассматривались вопросы, входящие исключительно в его полномочия, по планированию главных направлений деятельности Общества, формированию бизнес-планов и бюджета, рассмотрению годовых финансовых отчетов и основных итогов деятельности, о получении долгосрочных и других кредитов, пути их погашения и т.д.

Согласно Уставу контрольным органом финансово-хозяйственной деятельности Общества является ревизор, порядок осуществления финансового и хозяйственного контроля которым устанавливается Общим собранием участников. Однако в Обществе не определен порядок контроля, проводимого ревизором и фактически контроль не проводился.

#### **Формирование результатов от финансово-хозяйственной деятельности**

Обществом не сформирован финансовый план на 2017 год, не разработаны нормы расходов сырья и материалов на производство единицы

продукции, не составляются калькуляция себестоимости затрат по каждому заказу.

Обществом не соблюдены требования Международных стандартов финансовой отчетности по утверждению Учетной политики. Формирование финансовых показателей осуществлялось исходя из фактических поступлений и затрат.

В 2017 году Обществом на оказание полиграфических услуг заключено 94 договора на общую сумму 69 226,5 тыс. сомов, из них выполнено на 24 215,9 тыс. сомов (с учетом НДС). Выручка от реализации товаров, работ и услуг составила 21 594,4 тыс. сомов, себестоимость реализации 13 912,9 тыс. сомов, операционные расходы 8 678,0 тыс. сомов, отрицательная курсовая разница 6 155,9 тыс. сомов, прочие расходы 10 038,0 тыс. сомов. По итогам 2017 года убыток составил 17 190,4 тыс. сомов.

В связи с отсутствием заказов и наличием значительной суммы кредиторской задолженности деятельность Общества убыточна. По бухгалтерскому балансу Общества общий размер накопленного убытка за 2009-2017 годы составил 203 756,4 тыс. сомов. Так, убытки составили за 2011 год 16 274,7 тыс. сомов, 2012 год 34 194,8 тыс. сомов, 2013 год 40 999,1 тыс. сомов, 2014 год 2 662,8 тыс. сомов, 2015 год 6 397,3 тыс. сомов, 2016 год 20 834,8 тыс. сомов, 2017 год 17 190,4 тыс. сомов.

Также одной из основных причин образования убытка компании является значительная сумма начисленной амортизации по основным средствам, которая начисляется по ускоренному методу. Так, общая сумма накопленной амортизации за 2009-2017 годы составила 155 723,9 тыс. сомов, в том числе по оборудованию типографии 150 141,5 тыс. сомов. Таким образом, активы Общества с начала 2010 года к концу 2017 года уменьшились с 182 241,7 тыс. сомов до 26 998,4 тыс. сомов, в том числе основные средства с 109 143,7 тыс. сомов до 9 260,6 тыс. сомов. При этом следует отметить, что справедливая стоимость активов значительно выше. В случае проведения их переоценки, сумма активов может значительно превысить числящуюся на сегодняшний день балансовую стоимость.

На основании распоряжения Правительства Кыргызской Республики от 28.11.2017 года № 540-р с Департаментом регистрации населения и актов гражданского состояния при Правительстве Кыргызской Республики был заключен договор на изготовление бланков свидетельств о государственной регистрации актов гражданского состояния по ценам, установленным приказом Государственного агентства антимонопольного регулирования при Правительстве Кыргызской Республики от 30.11.2017 года № 44. В результате по итогам первого квартала 2018 года Обществом получено чистая прибыль в сумме 4,4 млн. сомов.

Бухгалтерский учет Общества ведется в программе «1-С бухучет». Действующий бухгалтерский учет Общества не предусматривает составление производственного отчета, отсутствует учет готовой продукции. По этой причине, списание с подотчета материально-ответственного лица (завсклада)

сырья и материалов производится без подтверждения производственного отчета.

### **Аудит основных фондов, товарно-материальных ценностей и расчетов**

По учетным данным на балансе Общества числятся основные средства на 165 562,2 тыс. сомов, материалы на 1 484,1 тыс. сомов. В течение 2017 года прибытия и выбытия основных средств не производилось.

Следует отметить, что имеются риски утраты имущества Общества. Так, основные средства и другие товарно-материальные ценности находятся в производственном помещении ангарного типа общей площадью 899,0 кв.м., которое не оснащено должной охранной и пожарной сигнализацией, не определены материально ответственные должностные лица с заключением договоров.

### **Аудит заработной платы и других выплат**

Право устанавливать формы, системы и размеры оплаты труда, другие виды доходов лиц, работающих по найму, определено Уставом Общества.

Штатное расписание ОсОО «Континент Принт» на 2017 год утверждено Генеральным директором с численностью работников 116 штатных единиц с месячным фондом заработной платы 675,1 тыс. сомов. В связи с перерегистрацией Общества утверждены временные оклады для действующих сотрудников Общества. Штатная численность составила 54 единицы, месячный фонд оплаты труда 797,5 тыс. сомов.

Фактически за 2017 год среднесписочная численность составила 55 человек с месячным фондом оплаты труда в сумме 355,1 тыс. сомов.

Задолженность по заработной плате составила на начало 2017 года 896,5 тыс. сомов, на конец 1735,1 тыс. сомов.

### **Расчеты с подотчетными лицами**

Выборочным аудитом обоснованности получения подотчетных сумм, наличия и достоверности оправдательных документов на списание денежных сумм установлено, что Обществом в семи случаях в отсутствие подтверждающих документов с подотчета подотчетных лиц списано 40,5 тыс. сомов. Аудитом отмечено отсутствие необходимых реквизитов в отдельных закупочных актах.

### **Аудит дебиторской и кредиторской задолженностей**

По бухгалтерскому балансу Общества общая сумма дебиторской задолженности составила на начало года 33 238,3 тыс. сомов, на конец 6 870,4 тыс. сомов. Так, по счету 1500 «Дебиторская задолженность по прочим операциям» числится дебиторская задолженность в сумме 6 870,4 тыс. сомов, в том числе за заместителем генерального директора Подобедовым О.В. 6 714,5 тыс. сомов. Ранее в акте Счетной палаты было отмечено, что 9 апреля 2010 года при вооруженном захвате территории и здания Обществу был нанесен ущерб на общую сумму 11 205,3 тыс. сомов, в том числе: подотчетные суммы 6 524,2 тыс. сомов, основные средства и МБП 207,4 тыс. сомов, личные вещи сотрудников 854,0 тыс. сомов.

Задолженности по долговым обязательствам перед кредиторами составляли на 01.01.2017 года 152 866,4 тыс. сомов, на конец 2017 года 166 901,7 тыс. сомов, в том числе:

- задолженность по банковским кредитам и займам – 58 025,4 тыс. сомов;
- прочие кредиты и займы – 108 876,3 тыс. сомов.

В целях обеспечения исполнения обязательств перед коммерческими банками заложено полиграфическое оборудование Общества.

По данным бухгалтерского отчета Общество имеет задолженность по кредитам:

(тыс.сомов)				
	Кредиторы	Задолженность на 01.01.2017 года	Курсовая разница	Задолженность на 31.12.2017 года
1	ЗАО «Манас Банк»	1 962,9	11,1	1 951,8 (28,3 тыс. долл. США)
2	ОАО «Азия Универсал Банк»	49 454,4	6 619,2	56 073,5 (678,9 тыс. Евро)
3	ОсОО «Continent»	71 887,8	9 936,9	78 496,8
	Всего	123 305,1	16 567,1	136 522,2

Так, заключены кредитные договоры:

- на пополнение собственных оборотных средств с ЗАО «Манас Банк» 13.01.2009 года на сумму 200,0 тыс.дол.США, сроком на 36 месяцев с уплатой 18% годовых под залог полиграфического оборудования на 227,0 тыс.дол.США. 13.09.2012 года заключено дополнительное соглашение к кредитному договору о пролонгации срока погашения кредита на 17 месяцев до 13.06.2014 г.;

- на покупку полиграфического оборудования с ОАО «АУБ» 10.12.2008 года на сумму 131,6 тыс.дол.США и 10.09.2009 года на 632,0 тыс.евро сроком погашения до 10.09.2010 г. с уплатой 18% годовых.

Кредитные средства предоставлены путем открытия безотзывного покрытия подтверждённого аккредитива в сумме 632,0 тыс.евро в пользу поставщика Компании «Muller Martini GmbH» (Австрия) под залог полиграфического оборудования оценочной стоимостью 206,47 тыс.евро.

21 декабря 2012 года со специальным администратором заключено мировое соглашение на задолженность в сумме 739,1 тыс.евро, в том числе основной долг 581,9 тыс.евро с графиком погашения до октября 2014 года.

- пополнение собственных оборотных средств с ОсОО «Continent» 21.01.2009 года на сумму 400,0 тыс.дол.США сроком погашения до ноября 2010 года с уплатой 18% годовых. 86,7% доли в уставном капитале ОсОО «Continent» владеет Подобедов О.В.

Согласно дополнительным соглашениям сумма займа была увеличена до 650,0 тыс.дол.США, процентная ставка уменьшена до 16%, окончательный срок погашения займа был установлен декабрь 2013 года.

Аудитом отмечено отсутствие актов сверок с кредиторами на конец 2016 года и 2017 года. За использование кредитов в 2017 году ОсОО «Континент» начислено проценты в сумме 997,2 тыс. сомов, погашено 4 325,2 тыс. сомов.

#### **Аудит арендных отношений, расчетов за коммунальные услуги**

Согласно договору от 01.07.2017 года Общество арендует помещение у ОсОО «Continent» общей площадью 169 кв.м. из них: офисное (94 кв.м.) и производственное (75 кв.м.) с арендной платой 71,5 тыс.сомов из расчета 484,63 сома за 1 кв.м. за офисные помещения и 346,17 сома за производственные помещения. Плата за электричество, водоснабжение и стоки, вывоз мусора, охрану окружающей среды производится на основании счетов.

Обществом за 2017 год получено услуг от ОсОО «Continent» на сумму 1 678,1 тыс. сомов, из них арендная плата 727,8 тыс. сомов, плата за коммунальные услуги 770,5 тыс.сомов. Кроме того, Обществом согласно Договору аренды от 1 января 2016 года арендован принадлежащий ОсОО «Манеж» автомобиль марки Тойота НОАХ. По условиям договора Арендатор несет все расходы, связанные с эксплуатацией автомобиля за свой счет без уплаты арендной платы.

#### **Аудит соблюдения Закона Кыргызской Республики “О государственных закупках”**

В связи с невнесением Фондом по управлению государственным имуществом 65% доля государства в сумме 25 378,4 тыс. сомов Обществом приобретение товаров, работ и услуг осуществлялись без проведения конкурсов.

#### **Заключение**

1. Декретом ВП Кыргызской Республики от 19.07.2010 года №100 национализировано 65% доли ЗАО «SK Finance» (СК Финанс) в уставном капитале ОсОО «Континент Принт».

2. По итогам судебного разбирательства (2010 - 2014 годы) 26.01.2015 года был подписан новый учредительный договор. В июне 2017 года Общество переименовано в ОсОО «Гознак».

3. Уставный капитал ОсОО «Гознак» составляет 39,0 млн. сомов, из нее доля государства 65% или 25,4 млн. сомов, доля трех частных лиц 35% или 13,6 млн.сомов. На момент аудита государством не внесено 25,4 млн.сомов в уставный капитал Общества, в связи с чем государство полноценно не участвует в принятии решений относительно финансово-хозяйственной деятельности Общества. Указанная сумма числится как дебиторская задолженность Фонда по управлению государственным имуществом (доля ЗАО «SK Finance») по счету «Расчеты с учредителями по вкладам в уставный фонд».

4. Общество имеет производственное помещение общей площадью 899,0 кв.м., а также у ОсОО «Continent» арендует офисные и производственные помещения. На балансе Общества числится полиграфическое оборудование общей балансовой стоимостью 141,6

млн.сомов.

5. В аудируемом периоде Общим собранием участников Общества не рассматривались вопросы, входящие исключительно в его полномочия, по планированию главных направлений деятельности Общества, формированию бизнес-планов и бюджета, рассмотрению годовых финансовых отчетов и основных итогов деятельности, о получении долгосрочных и других кредитов, пути их погашения и т.д.

6. Обществом не утверждена Учетная политика. Действующий бухгалтерский учет Общества не предусматривает составление производственного отчета, отсутствует учет готовой продукции, списание сырья и материалов производится без подтверждения производственного отчета.

7. В связи с отсутствием заказов и наличием значительной суммы кредиторской задолженности деятельность Общества убыточна. По бухгалтерскому балансу Общества общий размер накопленного убытка за 2009-2017 годы составил 203,7 млн. сомов. По итогам первого квартала 2018 года Обществом получено чистая прибыль в сумме 4,4 млн. сомов от услуг по изготовлению бланков свидетельств о государственной регистрации актов гражданского состояния.

8. Также одной из основных причин образования убытка компании является значительная сумма начисленной амортизации по основным средствам, которая начисляется по ускоренному методу. При этом аудитом отмечается, что в случае проведения переоценки, сумма активов может значительно превысить числящуюся на сегодняшний день балансовую стоимость.

9. На балансе Общества числятся основные средства на 165,5 млн. сомов. Имеются риски утраты имущества Общества в связи с необеспечением должной охранной и пожарной сигнализацией, не определением материально ответственных лиц.

10. Задолженность по заработной плате составила на начало 2017 года 896,5 тыс. сомов, на конец 1735,1 тыс. сомов.

11. Допускаются случаи списания денежных средств с подотчета подотчетных лиц в отсутствии подтверждающих документов, принятие недооформленных закупочных актов.

12. Числится дебиторская задолженность в сумме 6 870,4 тыс. сомов, в том числе за заместителем генерального директора Подобедовым О.В. 6 714,5 тыс. сомов. Ранее в акте Счетной палаты было отмечено, что 9 апреля 2010 года при вооруженном захвате территории и здания Обществу был нанесен ущерб на общую сумму 11 205,3 тыс. сомов, в том числе: подотчетные суммы 6 524,2 тыс. сомов, основные средства и МБП 207,4 тыс. сомов, личные вещи сотрудников 854,0 тыс. сомов.

13. Задолженности по долговым обязательствам перед кредиторами составляли на конец 2017 года 166,9 млн. сомов, из них перед ЗАО «Манас Банк» 1,9 млн.сомов, ОАО «АУБ» 56,1 млн.сомов, ОсОО «Continent» 78,5

млн.сомов. Заемные средства получены под залог полиграфического оборудования. Аудитом отмечено отсутствие актов сверок с кредиторами на конец 2016 года и 2017 года.

14. В связи с невнесением Фондом по управлению государственным имуществом 65% доли государства в сумме 25,4 млн. сомов Обществом приобретение товаров, работ и услуг осуществлялись без проведения конкурсов.

**Рекомендации:**

**Фонду по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики:**

1. В целях полноправного участия государства в финансово-хозяйственной деятельности ОсОО «Гознак» решить вопрос внесения в уставной капитал Общества доли государства, составляющей 25,4 млн.сомов.

2. Обратить внимание:

- на обеспечение сохранности имущества Общества;
- на действующий метод начисления амортизации основных средств, который может привести к обесценению и утрате их;
- на наличие долговых обязательств, составивших на конец 2017 года 166,9 млн. сомов с учетом того, что займы получены в основном под залог полиграфического оборудования

**ОсОО «Гознак»:**

1. Внести на рассмотрение общего собрания участников Общества вопросы:

- планирования главных направлений деятельности,
- формирования и утверждения бизнес-планов и бюджета,
- рассмотрения годовых финансовых отчетов и основных итогов деятельности,
- погашения кредиторской задолженности;
- установления порядка осуществления финансового и хозяйственного контроля ревизором;
- другие вопросы, входящие в исключительные полномочия Общего собрания участников.

2. Проводить целенаправленную работу по повышению рентабельности Общества, погашению кредитов и освобождению от залога полиграфического оборудования.

3. Руководству Общества, принять меры по обеспечению системы внутреннего учета, отчетности и контроля, обеспечить оснащения охранной и пожарной сигнализацией, заключить договора на материальную ответственность товарно-материальных ценностей.

4. Разработать и принять Учетную политику Общества.

5. Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших списание с подотчета средств в отсутствии подтверждающих документов, принятие недооформленных закупочных актов. Восстановить 40,5 тыс. сомов

списанных с подотчета сотрудников в отсутствии подтверждающих документов.

6. Произвести сверки с кредиторами с подписанием соответствующих актов.

7. Разработать документы по нормированию расхода сырья и материалов на производство единицы продукции.

По итогам аудита направить:

- Президенту Кыргызской Республики – информацию;
- в Аппарат Президента Кыргызской Республики, Секретариат Совета безопасности Кыргызской Республики - отчет;
- в Правительство Кыргызской Республики– отчет и рекомендации;
- в Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики и Общество с ограниченной ответственностью «Гознак» – отчет и рекомендации.