

**Отчет**  
**об аудите деятельности Государственного предприятия по сбору, скупке, переработке и реализации лома и отходов цветных и черных металлов "Темир" за период с 01.01.2015 года по 31.12.2015 года**

**Основание для проведения аудита:** План аудитов Счетной палаты Кыргызской Республики на 2016 год.

**Объект аудита:** Государственное предприятие по сбору, скупке, переработке и реализации лома и отходов цветных и черных металлов "Темир".

**Цель аудита:** Аудит деятельности.

**Аудируемый период:** 2015 год.

**За аудируемый период распорядителями кредитов являлись:**

- с правом первой подписи: директор Абдымомунов У.А., за весь аудируемый период;

- с правом второй подписи: главный бухгалтер Касымова Н.Х. за весь аудируемый период.

**Исполнение предписания Счетной палаты по результатам предыдущего аудита**

Предписание Счетной палаты Кыргызской Республики по результатам аудита за период с 01.08.2013 года по 31.12.2014 года исполнено полностью.

**Краткая характеристика аудируемого объекта**

В целях реализации Указа Президента Кыргызской Республики от 18 августа 2000 года №213 «Об усилении государственного контроля за сбором, скупкой, реализацией и экспортом (реэкспортом) лома и отходов цветных и черных металлов в Кыргызской Республике» постановлением Правительства Кыргызской Республики от 30 марта 2001 года № 141 создано Государственное предприятие по сбору, скупке, переработке и реализации лома и отходов цветных и черных металлов «Темир» (далее - ГП «Темир» и предприятие).

Предприятие осуществляет следующие виды деятельности: сбор, скупку и переработку лома и отходов цветных и черных металлов; экспорт лома и отходов цветных и черных металлов; иную деятельность, не запрещенную законодательством Кыргызской Республики.

Структура ГП «Темир» состоит из центрального аппарата и территориальных представительств, находящихся и осуществляющих деятельность во всех регионах республики. Территориальные представительства не являются юридическими лицами и не имеют самостоятельных балансов. Юридической основой осуществления деятельности представительств являются свидетельства об учетной регистрации представительств юридического лица и положение о представительстве.

Основной задачей представительств является организация и ведение хозяйственной и коммерческой деятельности, защита и представление интересов ГП «Темир» в соответствующих областях по сбору, скупке и реализации лома и отходов цветных и черных металлов. При этом, территориальные представительства расчетные и другие счета в банковских учреждениях не имеют. Отчетность в представительствах ведется по кассовому методу, который признает операции и другие события в момент получения средств или их выплаты.

Представительства получают денежные средства от ГП «Темир» в подотчет на заготовку лома и отходов цветных и черных металлов в соответствии с заключенными договорами. По полученным подотчетным суммам в центральную бухгалтерию ГП «Темир» представляются авансовые отчеты по произведенным затратам с приложением первичных оправдательных документов.

Согласно регистрационным документам, форма собственности ГП «Темир» - государственная, организационно-правовая форма - государственное предприятие.

#### *Анализ нормативной базы для осуществления операционной деятельности*

Правовым нормативным документом для осуществления операционной деятельности ГП «Темир» является «Временное положение о порядке сбора, скупки, переработки и реализации лома и отходов цветных и черных металлов», утвержденное постановлением Правительства КР от 25.04.2001 года №192 (*утрачивает силу согласно постановлению Правительства КР от 11.04.2016 года №195 «О признании утратившим силу постановления Правительства Кыргызской Республики "Об утверждении Временного положения о порядке сбора, скупки, переработки и реализации лома и отходов цветных и черных металлов" от 25 апреля 2001 года № 192» с 12.02.2017 года*).

Положение определяет принципы государственного регулирования сбора, скупки, переработки, реализации и вывоза за пределы Кыргызской Республики лома и отходов цветных и черных металлов, предусматривающие защиту средств связи, энергетического комплекса и других объектов от умышленного повреждения, порчи, хищения при осуществлении сбора лома и отходов цветных и черных металлов.

В 2015 году ГП «Темир» при осуществлении деятельности на внутреннем рынке руководствовалось прейскурантом цен на лом и отходы цветных и черных металлов, утвержденным приказом Государственного агентства по антимонопольной политике и развитию конкуренции при Правительстве Кыргызской Республики от 01.10.2010 года № 296.

Для реализации лома и отходов цветных и черных металлов и сплавов на экспорт приказом Государственного агентства по антимонопольной политике и развитию конкуренции при Правительстве Кыргызской Республики от 05.12.2013 года № 181 установлены цены, которые действовали до 31.12.2014 года. На 2015 год прейскурант цен на экспорт лома и отходы черных и цветных

металлов не утвержден, так как согласно Закону КР от 09.07.2014 года №119 «О внесении изменений в Закон Кыргызской Республики «О естественных и разрешенных монополиях в Кыргызской Республике» из применяемых методов ценового регулирования исключена норма об установлении цен (тарифов) на экспорт. В связи с чем, ГП «Темир» договора на поставку лома и отходов цветных и черных металлов на экспорт заключались по ценам, утвержденным приказом антимонопольного органа от 05.12.2013 года №181.

Внешними покупателями являются субъекты Узбекистана и в небольшом количестве Германии, Турции и России.

Приказом Государственного агентства антимонопольного регулирования при Правительстве Кыргызской Республики от 02.09.2015 года №95 ГП «Темир» исключен из государственного реестра субъектов естественных и разрешенных монополий. В связи с этим, приказом директора ГП от 30.06.2016 года утвержден преysкурант цен на лом и отходы цветных и черных металлов.

Учитывая внесенные законом изменения в ценовое регулирование, цена на лом и отходы цветных и черных металлов на экспорт будет формироваться в зависимости от конъюнктуры рынка по договорным ценам.

#### **Аудит формирования доходов и затрат**

Основным источником формирования доходов ГП «Темир» являются поступления от коммерческой деятельности по сбору, скупке, переработки и реализации лома и отходов цветных и черных металлов.

Остаток лома и отходов цветных и черных металлов на 01.01.2015 года составил 3,3 тыс.тн на сумму 60358,1 тыс.сомов.

Согласно отчетным данным ГП «Темир» за 2015 год, общий объем заготовок лома и отходов цветных и черных металлов составил всего 104,2 тыс.тн на сумму 838079,1 тыс. сомов. По сравнению с данными 2014 года, наблюдается снижение объемов заготовок на 15,3 тыс.тн, или 12,8 %, что в денежном выражении составило 65145,2 тыс. сомов. Причиной уменьшения объемов заготовок является снижение в республике производственных основ для образования лома и отходов металла, отсутствие таких отходов у физических лиц.

Общий объем реализации лома и отходов цветных и черных металлов за 2015 год, с учетом остатка на начало года, составил всего 105,7 тыс.тн на сумму 924927,2 тыс.сомов. По сравнению с данными 2014 года, уменьшение объемов реализации составило 12,6 тыс.тн на 18103,5 тыс. сомов.

Остаток лома и отходов цветных и черных металлов на 31.12.2015 года составляет 1,8 тыс.тн на сумму 26634,2 тыс. сомов, в том числе: лом и отходы цветного металла 1,0 тыс.тн на сумму 23279,6 тыс. сомов, лом и отходы черного металла 0,8 тыс.тн на сумму 3354,6 тыс. сомов.

Себестоимость реализованной продукции за год составила 871803,1 тыс.сомов.

Всего по итогам операционной деятельности (с учетом других поступлений), доход (валовый) составил 53425,6 тыс. сомов, затраты - 29539,9 тыс. сомов.

По налоговой декларации за 2015 год, налогооблагаемая прибыль составила 24351,7 тыс. сомов, налог на прибыль – 2435,2 тыс. сомов.

Всего оплачено налогов на 98650,7 тыс. сомов, или по сравнению с 2014 годом перечисления увеличились на 3424,2 тыс. сомов за счет подоходного налога, уплачиваемого по закупочным актам по приобретению лома от населения и увеличения его стоимости.

Неоперационные расходы составили 15220,4 тыс. сомов, или по сравнению с показателями за 2014 год увеличились на 8120,2 тыс. сомов по причине перечисления 50% отчислений от чистой прибыли по итогам за 2014 год.

Чистая прибыль по итогам 2015 года составляет 6 230,1 тыс. сомов. По сравнению с 2014 годом прибыль уменьшилась на 11 195,9 тыс. сомов.

По акту- сверки расчетов между ГП «Темир» и Фондом по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики на 31.12.2015 года по 50% отчислениям от прибыли, кредиторская задолженность перед ФУГИ составляет 3138,3 тыс. сомов (*платежным поручением от 26.02.2016 года перечислено ФУГИ 3138,3 тыс. сомов*).

За 2015 год затраты составили всего 29 539,9 тыс. сомов, что по сравнению с данными за 2014 год меньше на 2006,4 тыс. сомов, или 6,4 %, в том числе по статьям расходов:

-фонд заработной платы составил 10 316,7 тыс. сомов, что по сравнению с данными за 2014 год меньше на 386,9 тыс. сомов;

-расходы на таможенное оформление (0,15%) составили 4621,2 тыс. сомов, или уменьшились на 524,0 тыс. сомов;

-оплата лицензии, сертификатов составила 3678,3 тыс. сомов, или уменьшилась на 127,3 тыс. сомов;

-расходы на ГСМ составили 1605,3 тыс. сомов, или уменьшились на 251,8 тыс. сомов;

-расходы по оплате банковских услуг составили 1727,7 тыс. сомов, или уменьшились на 276,2 тыс. сомов.

Вместе с тем, расходы на аренду помещений и территорий составили всего 1047,3 тыс. сомов, или увеличились на 93,0 тыс. сомов.

#### **Анализ фонда оплаты труда и других выплат**

Согласно Уставу ГП «Темир», утвержденному постановлением Правительства Кыргызской Республики от 25.04.2001 года №191, структура и штатное расписание определяются и утверждаются директором.

Общая штатная численность ГП «Темир» на 31.12.2015 года составила 107 единиц с месячным фондом заработной платы 843,6 тыс. сомов, из них численность центрального аппарата составляет 71 единицу с фондом зарплаты 687,8 тыс. сомов, численность работников представительств – 36 ед. с месячным фондом заработной платы 155,8 тыс. сомов.

Выплаты заработной платы и других видов материального поощрения осуществляются на основании штатного расписания и согласно Положению «О премировании и материальном стимулировании работников ГП «Темир»,

утвержденному приказом директора ГП «Темир» от 14.01.2008 года и условиям коллективного договора от 20.09.2013 года.

Так, согласно условиям коллективного договора за период 2015 года начисление сотрудникам премий (квартальная, единовременные) составило 2337,4 тыс. сомов.

### **Аудит кассовых и банковских операций**

ГП «Темир» открыты расчетные счета в банковских учреждениях - АКБ «Кыргызстан» и КИСВ банке в национальной валюте и долларах США.

На 31.12.2015 года остаток денежных средств на расчетном счете в АКБ «Кыргызстан» составил 2141,8 тыс. сомов.

Аудит отмечает, что в кассе предприятия на конец года остаются значительные суммы наличных денежных средств. Так, остаток на 01.01.2015 года составил 7318,8 тыс. сомов, на 31.12.2015 года - 2156,8 тыс. сомов.

### **Аудит основных средств и ТМЦ**

По учетным данным на 31.12.2015 года числятся основные средства остаточной стоимостью 1627,3 тыс. сомов.

В соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 19.03.2003 года № 143 «Об утверждении методических рекомендаций по оценке стоимости имущества объектов приватизации», на основании писем Фонда по управлению государственным имуществом при Правительстве КР от 14.01.2015 года и от 13.03.2015 года «О дачи согласия на реализацию транспортного средства», реализованы физическим лицам автомашины «Мерседес-Бенц 280» (год выпуска 1994) на сумму 131,0 тыс. сомов и «Ниссан»-Максима» (год выпуска 1995) на сумму 101,0 тыс. сомов. Полученные от реализации денежные средства полностью перечислены в доход бюджета.

В ходе настоящего аудита путем выборочной инвентаризации у материально-ответственных лиц установлена недостача лома и отходов цветного металла на 9,9 тыс. сомов, лома и отходов черного металла на 5,7 тыс. сомов (в ходе аудита недостача погашена денежными средствами полностью на сумму 15,6 тыс. сомов).

### **Аудит выдачи и списания подотчетных сумм**

Аудит отмечает, что в связи с отсутствием порядка по определению сроков, отведенных на заготовку сырья, значительные суммы денежных средств числятся за подотчетными лицами.

Так, на 31.12.2015 года дебиторская задолженность по подотчетным суммам составляет 30477,4 тыс. сомов, из них крупные суммы числятся за заведующими складами: Шакир уулу Р. – 2012,7 тыс. сомов, Камиловым Ш. – 450,0 тыс. сомов, Эсентороевой К. – 288,5 тыс. сомов и др.

Кредиторская задолженность по подотчетным сумма составляет 4394,9 тыс. сомов.

## **Аудит дебиторской и кредиторской задолженностей**

Согласно отчетным данным на 31.12.2015 года дебиторская задолженность по оплате за лом и отходы цветных и черных металлов составляет 7 144,2 тыс.сомов, которая является текущей задолженностью.

Кредиторская задолженность по счетам к оплате составляет 17318,1 тыс. сомов, в том числе крупные суммы числятся по иностранным фирмам: «Waxapple International» (Турция) - 3808,3 тыс. сомов, SAS Aluminium (Турция) - 1806,7 тыс. сомов, Adel Haroon (Узбекистан) - 842,4 тыс. сомов, Sempotrade (Турция) - 355,2 тыс. сомов и т.д.

### **Аудит арендных отношений**

ГП «Темир» в целях осуществления операционной деятельности во всех регионах республики арендует склады, территории и офисы на основании заключаемых договоров с арендодателями.

За 2015 год расходы на оплату аренды складов, территорий и офисов составили в общей сумме 1047,3 тыс. сомов.

В 2015 году ГП «Темир» предоставлялось в аренду помещение под столовую площадью 67,2 кв.м. Договор на аренду утвержден Фондом по управлению государственным имуществом при Правительстве КР. Месячный размер арендной платы составляет 2,6 тыс.сомов. За 1 полугодие 2015 года арендная плата начислена в сумме 15,5 тыс. сомов, которая взыскана полностью, из них 30% в соответствии со ст.19 Закона КР «О неналоговых платежах» внесены на расчетный счет ФУГИ. Во 2 полугодии 2015 года помещение в аренду не предоставлялось по причине отказа арендатора.

### **Соблюдение Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках»**

Планом государственных закупок на 2015 год предусматривалось проведение двух конкурсов на закупку: ГСМ в количестве 48,6 тыс.л на сумму 2,5 млн.сомов; лицензионного программного обеспечения Microsoft на сумму 1,3 млн.сомов.

В соответствии с Законом КР "О государственных закупках», методом электронных государственных закупок на портале по госзакупкам проведены конкурсы на закупку: ГСМ у ОсОО «Биорг Ойл» на 1389,3 тыс. сомов; лицензионного программного обеспечения Microsoft у ОсОО «NT Computers» на 514,3 тыс. сомов.

### **Аудит ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности**

Бухгалтерский учет и отчетность ведутся в соответствии с Законом КР «О бухгалтерском учете» и Уставом предприятия, утвержденным постановлением Правительства КР от 25.04.2001 года №191.

Учет и отчетность находятся в удовлетворительном состоянии.

### **Заключение**

1. Основной правовой документ для осуществления операционной деятельности «Временное положение о порядке сбора, скупки, переработки и реализации лома и отходов цветных и черных металлов», утвержденное постановлением Правительства КР от 25.04.2001 года №192, утрачивает силу согласно постановлению Правительства КР от 11.04.2016 года №195 «О признании утратившим силу постановления Правительства Кыргызской Республики "Об утверждении Временного положения о порядке сбора, скупки, переработки и реализации лома и отходов цветных и черных металлов" от 25 апреля 2001 года № 192» с 12.02.2017 года.

2. В связи с принятием Закона КР от 09.07.2014 года №119 «О внесении изменений в Закон Кыргызской Республики «О естественных и разрешенных монополиях в Кыргызской Республике», которым исключена норма об установлении цен (тарифов) на экспорт, цена на лом и отходы цветных и черных металлов на экспорт будет формироваться в зависимости от конъюнктуры рынка по договорным ценам.

3. За 2015 год общий объем заготовок лома и отходов цветных и черных металлов составил всего 104,2 тыс.тн на сумму 838079,1 тыс. сомов, что ниже показателей за 2014 год на 15,3 тыс.тн, или 12,8 %, что в денежном выражении составило 65145,2 тыс. сомов. Общий объем реализации лома и отходов цветных и черных металлов, с учетом наличия остатка на начало года, составил всего 105,7 тыс.тн на сумму 924927,2 тыс.сомов. По сравнению с 2014 годом, уменьшение объемов реализации составило 12,6 тыс.тн на сумму 18103,5 тыс. сомов.

4. По налоговой декларации за 2015 год, налогооблагаемая прибыль составила 24351,7 тыс.сомов и с учетом уплаты налога на прибыль и исключения неоперационных расходов (*оплата ФУГИ 50% от прибыли за 2014 год в сумме 8,1 млн.сомов*) чистая прибыль составляет 6 230,1 тыс. сомов. По сравнению с 2014 годом прибыль уменьшилась на 11 195,9 тыс. сомов.

5. Кредиторская задолженность по 50% отчислениям от чистой прибыли за 2015 год в сумме 3138,3 тыс. сомов погашена перед Фондом по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики (*платежное поручение от 26.02.2016 года на 3138,3 тыс. сомов*).

6. В кассе предприятия на конец года остаются значительные суммы наличных денежных средств. Остаток на 01.01.2015 года составил 7318,8 тыс. сомов, на 31.12.2015 года - 2156,8 тыс. сомов.

7. В 2015 году по согласованию с Фондом по управлению государственным имуществом при Правительстве КР реализованы физическим лицам две автомашины на общую сумму 232,0 тыс.сомов, которые перечислены в доход бюджета.

8. В связи с отсутствием порядка по определению сроков, отведенных на заготовку сырья, значительные суммы денежных средств числятся за подотчетными лицами. На 31.12.2015 года дебиторская задолженность по подотчетным суммам составляет 30477,4 тыс. сомов.

9. У материально-ответственных лиц установлена недостача лома и отходов черных и цветных металлов всего на 15,6 тыс.сомов *(в ходе аудита недостача погашена денежными средствами полностью)*.

10. На 31.12.2015 года дебиторская задолженность по оплате за лом и отходы цветных и черных металлов составляет 7 144,2 тыс.сомов, которая является текущей задолженностью. Кредиторская задолженность по счетам к оплате составляет 17318,1 тыс. сомов.

### **Предложения**

1. Принять своевременно меры для обеспечения эффективного осуществления операционной деятельности, разработав и утвердив в установленном порядке новое положение о порядке сбора, скупки, переработки и реализации лома и отходов цветных и черных металлов, с учетом признания действующего положения утратившим силу с 12.02.2017 года.

2. Рассмотреть вопрос целесообразности перехода оплаты за сбор, скупку лома и отходов цветных и черных металлов от физических и юридических лиц через счета в коммерческих банках и отделения государственного предприятия "Кыргыз почтасы" в соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 04.10.2006 года №718 «Об усилении мер по переходу на безналичные расчеты в экономике Кыргызской Республики».

3. Установить строгий контроль над своевременным предоставлением подотчетными лицами авансовых отчетов. В целях упорядочения расчетов с подотчетными лицами, рассмотреть целесообразность разработки и утверждения в установленном порядке положения по выдаче в подотчет денежных средств и срокам сдачи авансового отчета или возврата подотчетных сумм.

4. Обеспечить порядок ведения учета и сохранность товарно-материальных ценностей материально-ответственными сотрудниками (заведующими складами).

5. Принимать своевременно меры по погашению кредиторской задолженности.

По результатам аудита направить в:

- Правительство Кыргызской Республики – отчет;
- ГП «Темир» – отчет и предписание.