

ОТЧЕТ
об аудите деятельности Государственного предприятия
«Карабалтинский спиртовой завод» за период
с 01.10.2013 года по 31.12.2014 года

Основание для проведения аудита: План аудитов Счетной палаты Кыргызской Республики на 2015 год.

Объект аудита: Государственное предприятие «Карабалтинский спиртовой завод».

Цель аудита: Аудит деятельности.

Аудируемый период: с 01.10.2013 года по 31.12.2014 года.

За период аудита распорядителями кредитов являлись:

- с правом первой подписи: директор Сагындыков А.С. за весь аудируемый период;
- с правом второй подписи: главный бухгалтер Воробьева Т.В. за весь аудируемый период.

Исполнение предписания Счетной палаты Кыргызской Республики по результатам предыдущего аудита

Предписание по результатам предыдущего аудита финансово-хозяйственной деятельности ГП «Карабалтинский спиртовой завод» за период с 01.10.2012 года по 01.10.2013 года исполнено в полном объеме.

Краткая характеристика аудируемого объекта

ГП «Карабалтинский спиртовой завод», далее ГП является юридическим лицом, созданным в целях производства спирта этилового и стабильного обеспечения предприятий и организаций республики, потребляющих спирт на производственные, технические, медицинские и прочие цели, в соответствии со статьей 4 Закона Кыргызской Республики «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции».

Учредителем ГП является Министерство сельского, водного хозяйства и перерабатывающей промышленности Кыргызской Республики, согласно Уставу от 07.08.2007 года (Свидетельство №ГПР 0081408).

Одной из основных задач ГП является осуществление производства спирта этилового для обеспечения им производящих алкогольную продукцию предприятий, имеющих лицензию на право изготовления алкогольной продукции и снабжения предприятий фармацевтической промышленности, здравоохранения и других специальных потребителей на территории Кыргызской Республики. Реализация поставленных задач осуществляется ГП с использованием имущества, переданного ему государством на праве хозяйственного ведения, в соответствии с положениями Гражданского кодекса Кыргызской Республики, других нормативных правовых актов, а также Устава.

Государственной налоговой службой при Правительстве Кыргызской Республики ГП «Карабалтинский спиртовой завод» выдана лицензия на производство и оборот этилового спирта № 010 от 14 апреля 2014 года сроком на два года.

В соответствии с Законом Кыргызской Республики «О естественных монополиях в Кыргызской Республике» (в редакции Законов КР от 9 июля 2014 года N 119, 19 июля 2014 года N 145, 13 января 2015 года N 9) от 8 августа 2011 года № 149 и Положения «О порядке определения цен (тарифов) на товары (работы, услуги) субъектов естественных и разрешенных монополий», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 18 февраля 2013 года №83, Государственным агентством антимонопольного регулирования при Правительстве Кыргызской Республики в соответствии с приказом № 85 от 18 июля 2013 года, был установлен метод регулирования ценовой (установление предельного уровня цен (тарифов)).

Государственное агентство антимонопольного регулирования при Правительстве Кыргызской Республики Приказом №127 от 23.09.2013 года для ГП «Карабалтинский спиртовой завод» установило предельный уровень цен на:

- производство спирта этилового ректификованного класса «Люкс» в размере 920 сомов за 1 дал (с учетом НДС и НсП);

- услуги по технической переработке зерна пшеницы в спирт этиловый в размере 460 сомов за 1 дал (с учетом НДС и НсП).

Анализ движения и переработки сырья на готовую продукцию

При анализе движения сырья и готовой продукции в ГП «Карабалтинский спиртовой завод» установлено, что на 01.10.2013 года остаток зерна пшеницы составлял 2123,864 тн. За аудлируемый период оприходовано зерна пшеницы 7 070,77 тн, переработано 9 010,132тн, списано 170,66 тн. Остаток зерна на 31.12.2014 года составляло 13,842 тн. (по акту незавершенного производства).

Следует отметить, что за 2014 год оприходовано зерна пшеница всего лишь 1 464,61 тн и переработано 1 601,028 тн, при этом было списано зерна всего 21,68 тн.

Из оприходованного количества зерно на давальческих основах поступило 3 878,13 тн зерна, в т.ч. от следующих хозяйствующих субъектов:

- ОсОО «Аю» - 2 331,61 тн;
- ОсОО «Кыргыз алко трейд» - 1 546,52 тн.

В 4 квартале 2013 году переработано 7 409,104 тн зерна, условное количество крахмала 3 843,916 тн или 51,88% и получено 237 883,04 дал спирта, в т.ч.:

- за счет собственного 4 783,747 тн зерна (крахмал 2 485,41 тн или 51,96%) получен 153 920,99 дал спирт;

- за счет давальческого 2 625,357 тн зерна (крахмал 1 358,506 тн или 51,75%) получен 83 962,05 дал спирт.

В 2014 году переработано 1 601,028 тн зерна условным количеством крахмалистости 810,12 тн или 50,6% и получено 50 140,08 дал спирта, в т.ч.:

- за счет собственного 158,098 тн зерна (крахмал 81,902 тн или 51,8%) получен 5 069,09 дал спирта;

- за счет давальческого 1 442,93 тн зерна (крахмал 728,218 тн или 50,47%) получен 45 070,99 дал спирта.

Таким образом, как было выше отмечено, за аудируемый период при производстве спирта переработано зерна пшеницы всего с условным количеством крахмалистости 4 654,036 тн или 51,65%. Из них 4 941,845 тн условного крахмала и 4 068,287 тн условного крахмала давальческое зерно. Всего выработано из этих количеств зерна 288 023,12 дал спирта, в т.ч.:

- за счет собственного зерна 158 990,08 дал;

- за счет давальческого зерна 129 033,04 дал.

Анализ производства и реализации готовой продукции

Общее производство спирта в 2014 году снизилось, более чем в 10 раз на 461806,39 дал, что составляет 9,8% от уровня 2013 года, также снизилась реализация спирта на -365792,26 дал, что составляет 28,5% от уровня 2013 года. Резкое снижение объемов производства в 2014 году обусловлено снижением реализации спирта и высокими переходящими остатками спирта на 01.01.2014 года – 110281,39 дал. Производство спирта за 4 квартал 2013 года составило - 237883,04 дал.

Переходящий остаток спирта «Люкс» на 01.10.2013 года составлял – 17058,65 дал, на 01.01.2014 года 110281,39 дал, на 01.01.2015 года 14267,26 дал.

В 4 квартале 2013 года и в 2014 года предприятие перерабатывало зерно пшеницы, из которого производился спирт класса «Люкс».

В 2013 году произведено спирта «Люкс» 511946,47 дал, в том числе из собственного сырья 350870,3 дал, из давальческого сырья 159356,7 дал.

В 2014 году произведено спирта «Люкс» 50140,08 дал, в том числе из собственного сырья 5069,09 дал, из давальческого сырья 45070,99 дал.

Снижение темпов роста по производству собственного спирта «Люкс» снизилось в 70 раз и составил 1,4%, производство спирта «Люкс» из давальческого сырья также снизилось в 3,5 раза и составило 28,3%. За 4 квартал 2013 года произведено спирта «Люкс» в объеме 237883,04 дал, в том числе из собственного сырья – 153920,99 дал, из давальческого сырья – 83962,05 дал.

В 2014 году произошло десятикратное снижение производства побочной продукции от производства спирта. Так производство эфиромасляной фракции составляла 10,6% от уровня 2013 года, а сивушного масла 10,1% от уровня 2013 года. Реализация сивушного масла в 2014 году напротив увеличилась на 12% по сравнению с 2013 годом.

В 2014 году производство и реализация послеспиртовой барды снизилось и составило 28,8% от уровня 2013 года.

В 2014 году производство двуокси углерода снизилось в 3,5 раза и составила 28,8% от уровня 2013 года, при этом реализация в 2014 году напротив увеличилась в 1,5 раза. Рост в 2014 году составил 150,6 % по сравнению с 2013 годом.

Аудит образования и использования фондов

Пунктом 5.6 Устава ГП «Карабалтинский спиртовой завод» предусмотрено, что Предприятие создает необходимые для своей деятельности резервный фонд, фонд развития предприятия, фонд социального развития, фонд поощрения и другие фонды.

Также Уставом определено, что фонды предприятия не имеют фиксированной величины, их размеры определяются предприятием в зависимости от полученной прибыли и планов развития предприятия. Отчисления в фонды осуществляются из чистой прибыли, оставшейся после налогообложения. Размеры этих отчислений ежегодно определяется предприятием в зависимости от конкретных обстоятельств хозяйственной деятельности предприятия

При этом следует отметить, что отсутствуют внутренние нормативные документы, регламентирующие источники образования и порядок использования средств фондов, создание которых предусмотрено Уставом предприятия.

Аудит заработной платы и других выплат

Согласно Уставу, ГП самостоятельно определяет структуру управления, численность работников, их профессиональный и квалификационный состав, смету расходов на их содержание.

Штатное расписание ГП за период с 01.10.2013 года по 31.12.2014 года пересматривалось три раза:

- на 01.10.2013 года штатная численность составляла 209 единиц;
- на 01.01.2014 года штатная численность - 212 единиц;
- на 31.12.2014 года -197 единиц.

По сравнению с 2013 годом, в 2014 году фактическая численность работников снизилась на 12 человек, за счет сокращения вакантных рабочих мест.

Следует отметить, что на 09.02.2015 года в ГП работал 76 работников, остальные работники находились в вынужденных отпусках с частичным сохранением заработной платы.

За 4 квартал 2013 года фактически начислена заработная плата в сумме 18812,6 тыс. сомов, отчислено в Социальный фонд - 3187,1 тыс.сомов. В 2014 году соответственно -38990,8 тыс.сомов и 6403,2 тыс. сомов.

Фонд оплаты труда в 2014 году снизился в сравнении с 2013 годом (55,9 млн.сомов) на 17113,7 тыс.сомов или на 43,9%. Основной причиной снижения в 2014 году начисления заработной платы послужило – простой предприятия в течение 11 месяцев.

Аудит дебиторской и кредиторской задолженностей

На 31.12.2014 года дебиторская задолженность составила в сумме 6365,5 тыс. сомов, а кредиторская задолженность – 508,9 тыс. сомов.

Крупные дебиторские задолженности образованы за поставленный спирт ОсОО «Аqua Vitae» (предприятие признано банкротом, имеется решение суда) в размере 1341,1 тыс.сомов, ОсОО «Аlsuu» -1192,5 тыс.сомов, ОсОО «Бишкек Алко Пром» -979,6 тыс.сомов, ОсОО «Алмаз» -228,2 тыс.сомов, ГП «Спиртовый завод «Каракол» -497,0 тыс.сомов за поставки эфираальдегидной фракции.

Фонд по управлению государственным имуществом имеет дебиторскую задолженность перед ГП «Карабалтинский спиртовый завод» в сумме 2000,0 тыс.сомов как полученный беспроцентный заем. Срок погашения задолженности займа дважды пролонгировался и окончательный расчет должен быть произведен до 31.03.2015 года.

Текущая кредиторская задолженность имеется перед ОАО «Апросах» в сумме 258,9 тыс.сомов за оказанные услуги.

Аудит соблюдения Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках»

ГП «Карабалтинский спиртовый завод» 14.11.2014 года провело тендер на закупку пшеницы в объеме 3000 тн. В данном тендере приняли участие три фирмы: ОсОО «Йес Кей Джи» с ценой предложения 19,5 тыс.сомов с учетом НДС и налога с продаж за 1 тонну, ОсОО «Ай Кенч Кей Джи» с ценой предложения 19,0 тыс.сомов с учетом НДС и налога с продаж за 1 тонну, ОсОО «Агро Трейд» с ценой предложения 17,5 тыс.сомов с учетом НДС и налога с продаж за 1 тонну. Однако вышеуказанные фирмы не внесли гарантийное обеспечение тендерной заявки, в связи с чем тендерная комиссия признала торги несостоявшимися.

17.12.2014 года ГП «Карабалтинский спиртовый завод» провело повторный тендер на закупку пшеницы в объеме 3000 тн. Торги также были признаны не состоявшимися в связи с отсутствием тендерных заявок.

Закупка зерна пшеницы по тендеру является не эффективной, так как на рынке присутствуют множество крестьянских и фермерских хозяйств с относительно небольшими объемами зерна пшеницы. В целях поддержки отечественных сельхозпроизводителей целесообразней было бы установить единую рыночную закупочную цену на зерно пшеницы, то есть по схеме закупки зерна пшеницы через Фонд государственного материального резерва у отечественных сельхозпроизводителей.

Текущее финансово-экономическое положение

В 2014 году по предприятию доход от реализации товаров снизился в 4 раза по сравнению с 2013 годом и составил 25,3%. Это связано со снижением объема реализации спирта.

В 2014 году получен убыток в размере 41 874,5 тыс.сомов, при этом в 2013 году получена прибыль в размере 42 366,3 тыс.сомов.

Основной причиной получения убытков является крайне низкая реализация спирта и простой завода в течение 11 месяцев в 2014 году. Весь 2014 год предприятие реализовывало остатки спирта, выработанного еще в 2013 году.

В настоящее время потребность спирта в республике составляет в пределах 800-900 тыс. дал в год. Производственная мощность предприятия составляет 1 000,0 тыс. дал в год спирта .

В связи с принятием в 2009 году Закона КР о демополизации производства спирта в республике с 2010 года начал функционировать один частный спиртовой завод. А в 2013 году уже начал функционировать два частных спиртовых заводов, и в октябре 2014 году был открыт еще один частный спиртовой завод. То есть на сегодняшний день в республике работают четыре частных спиртовых заводов, производственные мощности которых позволяют выпускать от 1200,0 тыс. дал до 1800,0 тыс. дал спирта в год. Все частные спиртовые заводы имеют собственные водочные заводы, что конечно ставят их в выгодное положение по сравнению с ГП «Карабалтинский спиртовой завод» так как произведенный спирт частными заводами отгружается на собственные водочные предприятия. Основными потребителями спирта, являются водочные предприятия, которые потребляют до 90 % производимого спирта в республике, а остальные 10 % винодельческие предприятия и спецпотребители (организации здравоохранения, ветеринарии и технические цели).

Несмотря на неоднократные обращения ГП «Карабалтинский спиртовой завод» в Правительство Кыргызской Республики, соответствующие министерства и государственные органы, уполномоченные осуществлять контроль за производством и оборотом этилового спирта и алкогольной продукции, вопрос сбыта готовой продукции до настоящего времени остается нерешенным, в результате предприятие простаивает и приближается к банкроту.

Следует отметить, что ГП «Карабалтинский спиртовой завод» входило в число крупных налогоплательщиков.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

1. В 2014 году по предприятию доход от реализации товаров снизился в 4 раза по сравнению с 2013 годом и составил 25,3%.
2. В 2014 году получен убыток в размере 41 874,5 тыс.сомов, при этом в 2013 году получена прибыль в размере 42 366,3 тыс.сомов.

3. Основной причиной убытка является крайне низкий объем реализации спирта и простой завода в течение 11 месяцев 2014 году. Весь 2014 год предприятие реализовывало остатки спирта, выработанного еще в 2013 году.
4. В 2014 году произошло десятикратное снижение побочной продукции от производства спирта.
5. Отсутствуют внутренние нормативные документы, регламентирующие источники образования и порядок использования средств фондов, создание которых предусмотрено Уставом предприятия.
6. На 31.12.2014 года дебиторская задолженность составила 6365,5 тыс.сомов, а кредиторская задолженность – 508,9 тыс.сомов.
7. Закупка зерна пшеницы по тендеру является не эффективной, так как на рынке присутствуют множество крестьянских и фермерских хозяйств с относительно небольшими объемами зерна пшеницы.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. В целях эффективного использования средств предприятия, разработать и утвердить соответствующие внутренние нормативные документы, регламентирующие источники образования и порядок использования средств на социальные нужды и других фондов, создание которых предусмотрено Уставом предприятия.
2. Принять меры по погашению кредиторской и взысканию дебиторской задолженностей.
3. Принять меры по оптимизации структуры предприятия и сокращению расходов.

По итогам аудита направить в:

- Жогорку Кенеш Кыргызской Республики и Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики – отчет;

- Правительство Кыргызской Республики и Государственное предприятие «Карабалтинский спиртовой завод» - отчет и рекомендации.