**КОММУНАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

«БИШКЕКСКОЕ ТРОЛЛЕЙБУСНОЕ УПРАВЛЕНИЕ»

**ПИСЬМО РУКОВОДСТВУ**

по результатам аудита финансовой отчетности

за годы, закончившиеся 31 декабря 2007, 2008 и 2009 гг.

Менеджерам Европейского Банка Реконструкции и Развития:

Уважаемые Дамы и Господа,

При планировании и проведении аудита финансовой отчетности коммунального предприятия «Бишкекское троллейбусное управление» (далее - «Компания») за годы, закончившиеся 31 декабря 2007, 2008 и 2009 гг., мы рассмотрели структуру внутреннего контроля для определения объема своих аудиторских процедур, что необходимо для целей выражения мнения о финансовой отчетности Компании, а не для предоставления заверения в отношении структуры внутреннего контроля.

В связи с этим мы предлагаем в данном отчете свои комментарии, наблюдения и рекомендации по структуре внутреннего контроля, определенным вопросам бухгалтерского учета, а также административным и операционным вопросам, отмеченным в ходе нашего аудита финансовой отчетности Компании за годы, закончившиеся 31 декабря 2007, 2008 и 2009 гг. Понятие термина «структура внутреннего контроля», используемого в данном письме, дано в Приложении A.

Данный отчет предназначен исключительно для информации и использования Менеджерами Европейского Банка Реконструкции и Развития.

Мы хотели бы поблагодарить Руководство и персонал Компании за содействие и сотрудничество в ходе проведения аудита. Мы также хотели бы отметить усилия, приложенные Компанией для развития и упрочения своего процесса стратегического планирования и внедрения контролей.

Мы будем рады обсудить с вами данные комментарии, а также, по вашему желанию, оказать содействие во внедрении любого из предложенных решений.

Искренне Ваш,

5 сентября 2010 г.

**КОММУНАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «БИШКЕКСКОЕ ТРОЛЛЕЙБУСНОЕ УПРАВЛЕНИЕ»**

КОММУНАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «БИШКЕКСКОЕ ТРОЛЛЕЙБУСНОЕ УПРАВЛЕНИЕ»

# ВВЕДЕНИЕ

Мы полагаем, что данное письмо, содержащее наши наблюдения и рекомендации, привлечет внимание руководства коммунального предприятия «Бишкекское троллейбусное управление» к вопросам, требующим решения, и будет способствовать повышению эффективности операций Компании. Некоторые из предложенных комментариев требуют безотлагательного рассмотрения, тогда как прочие относятся к усовершенствованию политик и практик, и приоритетность их решения рассматривается в соответствии с придаваемой им значимостью. Руководству следует установить соответствующую приоритетность рассмотрения наблюдений и применения рекомендаций.

Несмотря на то, что Компания усовершенствовала некоторые из имеющихся процедур внутреннего контроля, мы все-таки полагаем, что существуют определенные области, требующие дальнейшего улучшения. Прилагаемое письмо обобщает наши комментарии.

# общие вопросы

## Подготовка финансовой отчетности

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наблюдения** | **Рекомендации** | **Приоритет** |
| На стадии планирования аудита и составления финансовой отчетности мы отметили следующие недостатки в подготовке финансовой отчетности:   1. В Компании нет должностного лица, ответственного за контроль изменений в Международных Стандартах Финансовой Отчетности (МСФО) и требований для подготовки и раскрытия в финансовой отчетности, или обязанности ответственного человека не выполняются соответствующим образом. 2. Группа не использует контрольный список в подготовке финансовой отчетности, позволяющий проверять правильность и полноту составления финансовой отчетности и не пропускать детали. | Мы рекомендуем руководству Компании обратить внимание на процесс подготовки финансовой отчетности, в частности рассмотрение изменений в МСФО, которые являются основанием для ведения бухгалтерского учета в Кыргызской Республике. При необходимости следует проводить семинары и обучать сотрудников изменениям, которые произошли в МСФО для правильного составления финансовой отчетности.  Мы рекомендуем составлять контрольный список для проверки полноты и правильности составления финансовой отчетности на соответствие МСФО, чтобы не пропустить определенные детали при подготовке финансовой отчетности. | Высокий |
| **Ответ руководства** | | |
|  | | |

## Отсутствие внутренних политик

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наблюдения** | **Рекомендации** | **Приоритет** |
| В ходе получения понимания основных для деятельности Компании бизнес циклов мы обнаружили отсутствие некоторых внутренних процедур и политик. Таким образом, отсутствовали четкие процедуры и политики для ведения бухгалтерского учета.  Наличие в Компании разработанных внутренних политик и процедур служат сотрудникам Компании четким руководством и инструкциями для проведения операций. Отсутствие таких процедур может привести к различной интерпретации одинаковых операций работниками и их неправильным выполнениям. Все внутренние политики и процедуры служат инструкцией для персонала Компании. Они разработаны как помощь руководству в обеспечении управления и наблюдении за выполнением всех требований. Процедуры по составлению финансовой отчетности способствуют пониманию сотрудников Компании того, как их деятельности в составлении финансовой отчетности относится к работе других. | Мы рекомендуем Компании разработать внутренние процедуры на существенные операции применяя лучшие практики используемые в сфере транспортного сервиса, где будут описаны соответствующие процедуры, политики, полномочия, рамки, пруденциальные нормы, требования и выдержки из законов. | Высокий |
| **Ответ руководства** | | |
|  | | |

## Бухгалтерское программное обеспечение

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наблюдения** | **Рекомендации** | **Приоритет** |
| В ходе проведения процедур по пониманию бизнес циклов, мы выявили что руководство Компании для составления финансовых отчетностей очень сильно полагается на данные расчетов проводимые автоматически бухгалтерским программным обеспечением. Таким образом, расчет отпускных, амортизации основных средств и переоценка курсовых разниц производиться при помощи программного обеспечения. При этом мы не обнаружили в Компании установленных процедур по контролю данных начислений и расчетов на периодической основе. В случае возникновения сбоев в бухгалтерском программном обеспечении по расчету данных значений, финансовая отчетность может быть существенно искажена.  Мы также выявили, что Компания не имеет четких прописанных политик и процедур по сохранению базы данных бухгалтерского учета на внешних носителях, чтобы в случае потери данных системы можно было восстановить бухгалтерские данные с минимальными потерями. | Мы рекомендуем руководству Компании проводить проверку и пересчитывать правильность начисления отпускных, амортизации и курсовых разниц на периодической основе, как минимум один раз в квартал, чтобы в случае сбоев в системе можно было оперативно внести корректировки.  Мы также рекомендуем на периодической основе, но не реже одного раза в месяц делать резервные копии базы данных бухгалтерского программного обеспечения для использования его в случае аварийных сбоев в системе. |  |
| **Ответ руководства** | | |
|  | | |

# БУХГАЛТЕРСКИЕ ВОПРОСЫ

## Правильность классификации основных средств

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наблюдение** | **Рекомендация** | **Приоритет** |
| Во время проведения аудита мы отметили, что активы, которые попадают под определение основных средств, учитывались на счете «Товарно-материальные запасы» на сумму ХХХ, ХХХ и ХХХ тыс. сом в 2007, 2008 и 2009 гг., соответственно.  В соответствии с МСБУ 16 «Основные средства»: *«Основные средства – это материальные активы, которые:*  *а) используются компанией для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим компаниям, или для административных целей; и которые*  *б) предполагается использовать более чем одного года»* | Для устранения подобных ошибок мы рекомендуем руководству внедрить соответствующий контроль за отнесением и классификацией активов к тому или иному счету согласно требованиям классификаций предписанных в МСФО. | Средний |
| **Комментарии Руководства** | | |
|  | | |

## Резерв по неиспользованным отпускам

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наблюдения** | **Рекомендации** | **Приоритет** |
| В ходе процедуры тестирования бизнес цикла заработной платы, мы обнаружили, что Компания не создает резервы по отпускам на отчетные даты. В соответствии с МСБУ 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» («МСБУ 37») Компания должна создавать резервы для вероятных будущих обязательств, вытекающих из практики, или юридических обязательств. Согласно законодательству каждому служащему предоставляться отпуск на ежегодном основании. В случае, если служащий не берет отпуск, у Компании возникает обязательство сделать выплату на сумму средней нормы зарплаты в течение прошлых месяцев.  Мы сделали расчеты по отпускным резервам Компании, которые по состоянию на 31 декабря 2007, 2008 и 2009 гг. равняются ХХХ, ХХХ и ХХХ, соответственно. | Нехватка формализованной процедуры и практики начисления резерва на количество неиспользованных отпусков, контроля и методологии рассмотрения неиспользованных отпусков в конце года может привести к занижению обязательств Компании и соответственно к искажению ее финансовой отчетности.  Мы рекомендуем руководству Компании разработать и ввести процедуры бухгалтерского учета по начислению резерва на неиспользованные отпуска служащих Компании на каждую отчетную дату. | Средний |
| **Ответ руководства** | | |
|  | | |

## Учет займа по приобретенным основным средствам

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наблюдения** | **Рекомендации** | **Приоритет** |
| В течение 2009 г. Компания приобрела 21 троллейбусов у белорусского предприятия ХХХ в долгосрочный финансовый лизинг. Согласно данного контракта Компания должна выплатить стоимость данных основных средств в течение 3 лет, при этом Городской Департамент транспорта при мэрии г. Бишкек («Департамент») предоставил гарантию по данному финсовому лизингу. В связи со сложным финансовым положением Компании проплаты по кредитам выполняет Департамент и имеет намерения продолжать выплачивать суммы займов по данному кредиту. | Исходя из сущности данной операции ее необходимо классифицировать и учитывать в книгах в качестве гранта полученного от государства согласно МСБУ 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». При этом данные обязательства должны амортизироваться в той же сумме что и амортизация приобретенных основных средств, согласно МСБУ 20:  *«12* Государственные субсидии должны признаваться в качестве дохода тех периодов, что и соответствующие расходы, которые они должны компенсировать, на систематической основе...  *17 ... Точно так же субсидии, относящиеся к амортизируемым активам, обычно признаются как доход в течение тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация данных активов.»*  Кроме того, необходимо разделять краткосрочную и долгосрочную часть данных грантовых обязательств при составлении финансовой отчетности в соответствии с МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности». |  |
| **Ответ руководства** | | |
|  | | |

## Метод амортизации Основных средств

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наблюдения** | **Рекомендации** | **Приоритет** |
| В ходе проведения аудиторских процедур по тестированию амортизации основных средств, мы обнаружили что Компания использует метод и нормы амортизации предписанные Налоговым Кодексом Кыргызской Республики. В связи с используемым методом амортизации основных средств, по состоянию на 31 декабря 2007, 2008 и 2009 гг. сумма полностью самортизированных используемых основных средств составила ХХХ, ХХХ и ХХХ тыс. сом.  Согласно МСБУ 16 «Основные средства»:  «60 Используемый метод начисления амортизации должен отражать схему ожидаемого потребления организацией будущих экономических выгод  61 Применяемый к активу метод начисления амортизации подлежит пересмотру, по крайней мере, в конце каждого финансового года, и, если обнаруживается значительное изменение в ожидаемой схеме потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, данный метод должен быть скорректирован для отражения этого изменения.»  *62 Метод равномерного начисления заключается в начислении постоянной суммы амортизации на протяжении срока полезной службы актива, если при этом не меняется его ликвидационная стоимость. Метод единиц производства состоит в начислении суммы амортизации, исходя из предполагаемого использования или предполагаемой производительности. Организация выбирает тот метод, который наиболее точно отражает расчетную схему потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе.»* | Мы рекоммендуем руководству Компании рассмотреть вопрос правильности использования метода уменьшающегося отстатка для отражения в финансовой отчетности амортизации отражающее реальное потребление выгод от использования основных средств согласно требованиям МСБУ 16. | Высокий |
| **Ответ руководства** | | |
|  | | |

## Резервы на ухудшение активов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наблюдения** | **Рекомендации** | **Приоритет** |
| В ходе проведения аудиторских процедур по тестированию остатков ТМЦ, счетов к получению и авансов выданных, мы обнаружили, что руководство Компании не делает оценку резерва на ухудшении стоимости активов.  Согласно МСФО «*Активы - это ресурсы, контролируемые компанией в результате событий прошлых периодов, от которых компания ожидает экономической выгоды в будущем*» если есть признаки того, что Компания не получит в будущем выгод от владения активом, то соответствующий резерв должен быть начислен и отражен в бухгалтерских книгах.  В связи с тем, что Компания имеет значительные остатки ТМЦ и счетов к получению, эффект от оценки резерва может быть значительным на балансовые остатки данных счетов и результат финансово-хозяйственной деятельности Компании. Так по состоянию на 31 декабря 2007, 2008 и 2009 гг. резерв по счетам к получению составил 1660, 1810 и 1959 тыс. сом, соответственно, а резерв по остаткам ТМЦ составил ХХХ, ХХХ и ХХХ тыс. сом. | Мы рекомендуем руководству Компании производить оценку всех активов на предмет возможности получения выгод от их владения Компанией. Оценка должна проводиться как минимум один раз в год на конец отчетного периода и соответствующие резервы должны быть отражены в финансовой отчетности.  В случае если Компания не планирует использовать ТМЦ или счета к получению, авансы выданные, находящиеся на балансе более 3 лет и по ним нет никаких движений, то при помощи специально созданной комиссии необходимо рассмотреть вопрос о списании данных остатков с баланса Компании и ведении их учета на внебалансовых счетах. | Высокий |
| **Ответ руководства** | | |
|  | | |

## Резервы на ухудшение активов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наблюдения** | **Рекомендации** | **Приоритет** |
| В ходе проведения аудиторских процедур по тестированию остатков ТМЦ, счетов к получению и авансов выданных, мы обнаружили, что руководство Компании не делает оценку резерва на ухудшении стоимости активов.  Согласно МСФО «*Активы - это ресурсы, контролируемые компанией в результате событий прошлых периодов, от которых компания ожидает экономической выгоды в будущем*» если есть признаки того, что Компания не получит в будущем выгод от владения активом, то соответствующий резерв должен быть начислен и отражен в бухгалтерских книгах.  В связи с тем, что Компания имеет значительные остатки ТМЦ и счетов к получению, эффект от оценки резерва может быть значительным на балансовые остатки данных счетов и результат финансово-хозяйственной деятельности Компании. Так по состоянию на 31 декабря 2007, 2008 и 2009 гг. резерв по счетам к получению составил 1660, 1810 и 1959 тыс. сом, соответственно, а резерв по остаткам ТМЦ составил ХХХ, ХХХ и ХХХ тыс. сом. | Мы рекомендуем руководству Компании производить оценку всех активов на предмет возможности получения выгод от их владения Компанией. Оценка должна проводиться как минимум один раз в год на конец отчетного периода и соответствующие резервы должны быть отражены в финансовой отчетности.  В случае если Компания не планирует использовать ТМЦ или счета к получению, авансы выданные, находящиеся на балансе более 3 лет и по ним нет никаких движений, то при помощи специально созданной комиссии необходимо рассмотреть вопрос о списании данных остатков с баланса Компании и ведении их учета на внебалансовых счетах. | Высокий |
| **Ответ руководства** | | |
|  | | |

## Учет сомнительной дебиторской задолженности

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наблюдения** | **Рекомендации** | **Приоритет** |
| В ходе проведения тестов по прочим счетам к получению, мы выявили что на балансе сидят суммы дебиторской задолженности, в основном от бывших сотрудников компании за возмещение вреда после ДТП, движение по которым не было более трех лет.  Отсутствие каких-либо погашений по счетам дебиторской задолженности более трех лет следует классифицировать как признак безнадежной дебиторской задолженности.  Остатки безнадежной дебиторской задолженности на 31 декабря 2007, 2008 и 2009 года составили 170, 485 и 702 тыс сом соответственно. | Мы рекомендуем руководству Компании списать с баланса безнадежную дебиторскую задолженность, сидящую на балансе без движения в течении трех и более лет и вести дальнейший внебалансовый учет данной дебиторской задолженности. | Средний |
| **Ответ руководства** | | |
|  | | |

## Расчет стоимости налога на добавленную стоимость

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наблюдения** | **Рекомендации** | **Приоритет** |
| В ходе проведения тестов по счетам почих доходов нами было обнаружено, что бухгалтерская программа 1С неверно настроена на расчет стоимости налога на добавленную стоимость. Так при проведении детальных процедур мы смотрели счета-фактуры выданные арендатору столовой Жумаеву Ж., и пересчитали сумму НДС. Недоплата налога составила 872 сома за 2007 год, только по одному арендатору, из-за неправильной настройки бухгалтерской программы. | Мы рекомендуем руководству Компании регулярно проверять правильность расчета налогов, при выписывании счетов-фактур, а также проверить алгоритм расчета налога в программе 1С |  |
| **Ответ руководства** | | |
|  | | |

## Система сбора платежей за проезд

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наблюдения** | **Рекомендации** | **Приоритет** |
| В ходе проведения аудита нами было обнаружено, что текущая система сбора оплаты за проезд не совсем совершенна и оставляет возможность для махинаций с занижением выручки водителями, или даже к хищению средств, вследствие слабого контроля.  В истории Компании были случаи, когда водители занижали выручку и не выполняли план по сбору дохода, оставляя часть выручки себе, все из-за слабой системы контроля над процессом сбора выручки. | Мы рекомендуем рассмотреть возможность внедрения новой системы сбора платежей за проезд, основанную на использовании электронной системы и карточек оплаты, чтобы уменьшить риск занижения дохода за проезд. | Высокий |
| **Ответ руководства** | | |
|  | | |

## Тендерные закупки товаров и услуг

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наблюдения** | **Рекомендации** | **Приоритет** |
| В ходе проведения аудита нами было обнаружено, что при выборе поставщика для поставки материалов, запасных частей или услуг объявляется процедура тендера. Вся работа по организации, проведению тендера и выборе поставщика лежит на ответственности департамента по материально-техническому обеспечению при Мэрии г.Бишкек, в том числе и цены для закупки материалов или услуг. При этом ни один представитель компании не представлен в составе тендерной комиссии.  Из-за того, что компания не проводит сама тендеры на закупку товаров и услуг, это все ведет к завышению тендерной цены и оставляет возможность для проведения махинаций по искусственному завышению цен при проведении тендера. | Мы рекомендуем внести предложение мэрии г. Бишкек с тем, чтобы включить несколько представителей от компании в состав тендерной комиссии дабы Менеджмент компании мог сам выбрать наиболее подходящее предложение из всех предоставленных на тендер. | Высокий |
| **Ответ руководства** | | |
|  | | |

## Переоценка остатков деноминированных в иностранной валюте

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наблюдения** | **Рекомендации** | **Приоритет** |
| По результатам аудита финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2006 г., мы предложили не переоценивать остатки авансов выданных деноминированных в иностранной валюте, согласно МСБУ 21, и делать переоценку счетов к оплате по курсу на отчетную дату. Группа вела учет остатков деноминированных в иностранной валюте и их эквивалент в сомах в MS Excel и вносила данные вручную в систему. В ходе проведения аудита на 31 декабря 2007 г. мы выявили, что Группа использует неправильную методику для переоценки авансов выданных и счетов к оплате, выраженных в иностранной валюте. Основной причиной неправильной переоценки остатков в иностранной валюте являлось отсутствие соответствующих настроек в программе, используемой для бухгалтерского учета, а также отсутствие контролей по проверке счетов и их курсов на конец года. | Мы рекомендуем руководству Компании внести соответствующие настройки в систему для учета авансов выданных по историческому курсу, а счетов к оплате по курсу на конец года. Мы также рекомендуем на конец каждого года проверять исторический курс в системе по авансам выданным на разумность. | Высокий |
| **Ответ руководства** | | |
|  | | |

## Расчет отсроченного налога

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наблюдения** | **Рекомендации** | **Приоритет** |
| В ходе проверки отсроченного налога, начисленного Компанией на 31 декабря 2007 мы обнаружили, что временные разницы не были включены в расчеты отсроченного налога. Расчеты отсроченного налога требуют глубоких знаний налогового законодательства и МСБУ 12 «Подоходный налог» («МСБУ 12»). Все временные разницы нужно рассматривать в том периоде времени когда вычисляется база. Следующие временные разницы нужно рассматрмвать для расчетов отсроченного налога вместе со страховыми резервами, которые уже включены в расчеты, сделанные Компанией:     1. Переоценка основных средств; 2. Разницы между нормами амортизации в финансовом и налоговом учете; 3. Резерв по сомнительным долгам; 4. Провизии по отпускам.   Эти временные разницы могут индивидуально или в совокупности повлиять на финансовую отчетность Компании по подоходному налогу в течение периода и заключительного финансового результата Компании.  Компания также должна принимать во внимание, что эффект отсроченного налога признается в Отчете об изменениях в капитале или в Отчете о доходах и расходах, основываясь на сущности временных разниц, от которых они формировались. | Мы рекомендуем руководству Компании хорошо изучить налоговое законодательство и МСБУ 12 для определения основы для расчетов временных разниц между налогом и основами финансового учета.  Компания всегда должна определять временные и постоянные разницы по методу Отчета о доходах и расходах и Бухгалтерскому балансу, делать сверки между подходами и удостовериться, что все цифры учтены. | Средний |
| **Ответ руководства** | | |
|  | | |

# ПРИЛОЖЕНИЕ А

**Ответственность руководства, цели и ограничения, присущие структуре внутреннего контроля**

Изложенные далее комментарии в отношении ответственности руководства за структуру внутреннего контроля, цели и ограничения присущие структуре внутреннего контроля, основываются на Международных стандартах аудита, принятых Международной ассоциацией бухгалтеров.

**Ответственность руководства**

Руководство несет ответственность за разработку и обеспечение функционирования структуры внутреннего контроля. Выполнение этой задачи требует от руководства оценок и прогнозов для определения размера ожидаемой выгоды и затрат, относящихся к выполнению политик и процедур внутреннего контроля.

**Цели**

Цели внутреннего контроля над финансовой отчетностью состоят в предоставлении руководству достаточной, но не абсолютной, уверенности в сохранности активов и защищенности от убытков в результате несанкционированного использования или распределения активов, а также гарантии осуществления операций на основании распоряжений руководства и их надлежащего учета, что обеспечит подготовку финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

**Ограничения**

В связи с ограничениями, присущими любой структуре внутреннего контроля, есть вероятность возникновения ошибок и неточностей, которые могут остаться невыявленными. Кроме того, прогнозы в отношении какой-либо оценки или же структуры применительно к будущим периодам могут потерять актуальность в связи с изменившимися условиями или же ухудшившейся эффективностью структуры и функциональности политик и процедур.