

AMH
AUDIT


HLB

Member of
International

Образовательный фонд «Айб»

Отчет руководству

по состоянию на 31 декабря 2014 года

Эй-Эм-Эйч Аудит компания-член  International.

HLB International — одна из крупнейших и динамично растущих международных сетей, объединяющих независимые аудиторские и консалтинговые компании по всему миру.

Конфиденциально

Руководству
Образовательного фонда «Айб»
ул. Корюна 19а, 9-й этаж
Ереван 0009
Республика Армения

18 февраля 2016 года

Дамы и господа,

Отчет руководству по состоянию на 31 декабря 2014 года

Нами проведен аудит консолидированной финансовой отчетности Образовательного фонда «Айб», или «Организации» и его дочернего фонда (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 31 декабря 2014 года и было представлено заключение о данной консолидированной финансовой отчетности, датированное 25 декабря 2015 года. При планировании и проведении аудита консолидированной финансовой отчетности Организации, мы принимали во внимание систему внутреннего контроля, для определения аудиторских процедур, с целью выражения мнения о консолидированной финансовой отчетности. Аудит не включает проверку эффективности системы внутреннего контроля и не предоставляет заверений относительно данной системы. После даты подписания аудиторского заключения, система внутреннего контроля нами не рассматривалась.

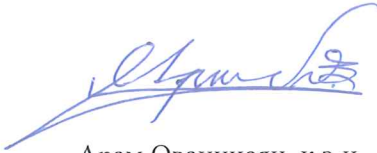
В течении аудита мы обратили внимание на некоторые вопросы, касающиеся системы внутреннего контроля и прочие операционные вопросы, которые предоставляем Вашему вниманию. Целью этих замечаний и рекомендаций, которые были обсуждены с соответствующими членами руководства, является улучшение системы внутреннего контроля или повышение эффективности прочей операционной деятельности.

Для целей данного отчета, мы использовали систему градации, позволяющую представить значимость наших замечаний.

- Степень А - Существенные замечания относительно контроля высокого уровня, системы внутреннего контроля и значимых вопросов касающихся факторов, которые являются решающими для успешной деятельности.
- Степень Б - Замечания, относящиеся к менее существенным аспектам системы внутреннего контроля и вопросам, в связи с которыми уже предприняты определенные действия: вопросы, касающиеся улучшения системы внутреннего контроля а также вопросы, которые могут стать существенными в будущем.
- Степень В - Менее значимые рекомендации относительно улучшения эффективности менее существенных аспектов системы внутреннего контроля.

Данный отчет предусмотрен только для информационных целей и для использования Советом попечителей, руководством и прочими сотрудниками Организации и не предназначен, а также не должен быть использован другими лицами, за исключением указанных лиц.

С уважением,



Арам Ованнисян, к.э.н., FCCA
Управляющий партнер

Содержание

1	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	5
1.1	НАЛИЧИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	5
1.2	СВЕРКИ КНИГ И РЕЕСТРОВ УЧЕТА ОС.....	6
1.3	СВОЕВРЕМЕННОЕ ПРИЗНАНИЕ КАПИТАЛЬНЫХ ЗАТРАТ	7
2	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	8
2.1	ОБЕСЦЕНЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	8
2.2	ЛИЦЕНЗИРОВАНИЕ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ	9
3	ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ	10
3.1	НАЛИЧИЕ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ	10
3.2	СВЕРКИ В СИСТЕМЕ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ	11
4	ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
4.1	РЕЗЕРВ ПО БЕЗНАДЕЖНЫМ И СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ	12
5	НАЛОГИ	13
5.1	НАЛОГО НА ПРИБЫЛЬ	13

1 Основные средства

1.1 Наличие основных средств

Степень А

Замечание

Балансовая стоимость основных средств Группы на 31 декабря 2014 включает: 1) компьютерное оборудование Группы в сумме 52,651 тыс. драм, из которых нам не удалось инвентаризовать компьютерное оборудование Организации на сумму 35,771 тыс. драм (2013: 25,040 тыс. драм), 2) хозяйственное имущество Группы в сумме 98,422 тыс. драм, из которых нам не удалось инвентаризовать кухонную посуду на сумму 4,460 тыс. драм (2013: 4,650 тыс. драм), а также 3) книги Группы в сумме 8,079 тыс. драм (2013: 3,023 тыс. драм), которые нам не удалось инвентаризовать из-за невозможности их идентификации.

С помощью других аудиторских процедур не удалось получить достаточные аудиторские доказательства о физическом наличии упомянутых основных средств по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов.

Последствие

Упомянутые основные средства являются существенными для консолидированной финансовой отчетности Группы, однако, мы не смогли определить, будут ли необходимы корректировки по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов по балансовым остаткам этих основных средств и грантов относящимся активам и для амортизационных отчислений, доходов, признанных от грантов относящимся активам, а также налогов и результата за годы закончившиеся на 31 декабря 2014 и 2013.

Рекомендации

Инвентаризация служит контрольным механизмом для мониторинга остатков основных средств в организации.

Мы настоятельно рекомендуем организовывать регулярные инвентаризации для разных категорий основных средств и обеспечить отражение достоверных результатов в системе, что позволит избежать последующих несоответствий.

Ответ руководства

1.2 Сверки книг и реестров учета ОС

Степень Б

Замечание

В ходе аудита мы заметили, что не производятся сверки между данными реестров основных средств и главной книги. В результате, в ходе аудита были обнаружены некоторые несоответствия. Например: в главной книге балансовая стоимость компьютерного оборудования составляет 33,917 тыс. драм, а в реестре основных средств 35,771 тыс. драм. В реестре основных средств часть компьютерного оборудования учитываются на счетах машины-оборудования и другие основные средства.

Последствие

Сверки являются основным мероприятием, позволяющим предотвратить, выявить и исправить недостоверную информацию, отраженную в финансовой отчетности в отношении полноценности, наличия и точности регистрации операций. Отсутствие систематического подхода может повлиять на эффективность контроля и выявление возможных ошибок на ранней стадии.

Рекомендации

Сверки данных реестров основных средств и главной книги должны производиться надлежащим образом, регулярно и официально документироваться. Сверки должны быть проверены и уполномочены ответственным сотрудником.

Ответ руководства

1.3 Своевременное признание капитальных затрат (повторяющийся пункт)

Степень А

Замечание

В ходе аудиторских процедур, было обнаружено, что со стороны Организации некоторая часть капитальных затрат не была зарегистрирована за надлежащие периоды, из-за не вовремя полученных счетов, либо бухгалтерские записи по таким затратам документально не обоснованы в достаточной мере.

Балансовая стоимость незавершенного строительства на 31 декабря 2014 года включала капитальных затрат на 18,366 тыс. драм об обоснованности первоначальной стоимости которого Организация не смогла предоставить первичные документы. В 2013 году эта цифра составляла 52,110 тыс. драм, а в 2012 году 39,581 тыс. драм.

Последствие

Документально не достаточно обоснованная часть капитальных затрат в статье незавершенное строительство является существенным для консолидированной финансовой отчетности Группы, однако, мы не смогли определить, будут ли необходимы корректировки по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов по балансовым остаткам этой части незавершенного строительства и грантов относящимся активам и для расхода сырья и материалов, доходов, признанных от грантов относящимся активам, а также налогов и результата за годы закончившиеся на 31 декабря 2014 и 2013.

Рекомендации

Рекомендуется улучшить внутренний контроль над внутренним документооборотом по части незавершенного строительства. Проводя бухгалтерские записи необходимо убедиться, что первоначальная стоимость капитальных затрат полностью документально обоснована и они проведены в том периоде, к которому относятся.

Ответ руководства

2 Нематериальные активы

2.1 Обесценение нематериальных активов

Степень А

Замечание

В ходе аудита мы заметили, что Организация подписала договора с несколькими зарубежными издательскими домами (Pearson и Cambridge) и приобрела права на перевод учебников на армянский язык и их продажу в согласованном количестве. В договорах указаны сроки для перевода учебников и механизмы согласования и принятия переведенного материала издательским домом. Также предусмотрены процедуры продления прав в случае если перевод затягивается.

Организация потратила на приобретение прав на использование и перевод учебников (2 от Pearson и 2 от Cambridge) всего 48,372 тыс. драм, но в установленном порядке не согласовала перевод и не продлила необходимое время для перевода.

Последствие

Согласно условиям договоров заключенных с упомянутыми издательскими домами, Организация с юридической точки зрения потеряла все права на перевод и на использование переведенного материала. Следовательно, этот нематериальный актив обесценился и возникла необходимость отразить данный факт в учетных записях Организации.

Рекомендации

Нами было рекомендовано провести корректировку остаточной стоимости нематериальных активов на 31 декабря 2014 года на сумму 48,372 тыс. драм, т.е. признать их как обесцененные активы и отнести к расходам до момента окончательного урегулирования ситуации руководством Организации.

Руководство приняло и провело эту корректировку в связи с чем мы не привели оговорку в аудиторском отчете.

Ответ руководства

2.2 Лицензирование программного обеспечения

Степень Б

Замечание

В Группе распространена практика использования нелицензионного программного обеспечения (например, MS Windows, MS Office).

Последствие

Использование нелицензионного программного обеспечения является нарушением международного законодательства и, следовательно, существует риск правовых действий и финансовых штрафов.

Более того, использование нелицензионного программного обеспечения, полученного из ненадежных источников, увеличивает риск неэффективной и нестабильной деятельности системы.

Рекомендации

Мы рекомендуем приобрести лицензии на все используемое программное обеспечение. Более того, должна быть разработана политика, предусматривающая регулярные проверки, что обеспечит наличие лицензий для всего программного обеспечения Организации.

Ответ руководства

3 Товарно-материальные запасы

3.1 Наличие товарно-материальных запасов (повторяющийся пункт)

Степень А

Замечание

У нас не было возможности провести инвентаризацию запасов Группы балансовой стоимостью 15,617 тыс. драм на 31 декабря 2014 (2013: 8,386 тысяч драм) из-за невозможности их идентификации. С помощью других аудиторских процедур не удалось получить достаточные аудиторские доказательства о запасах в физическом наличии по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов.

Последствие

Данная статья является существенной для консолидированной финансовой отчетности Группы, однако, мы не смогли определить, будут ли необходимы корректировки по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов по балансовым остаткам товарно-материальных запасов, основных средств, грантов относящимся активам, грантов относящимся доходам и для расходуемого сырья и материалов, доходов, признанных от грантов относящимся доходам и от грантов относящимся активам, а также налогов и результата за годы закончившиеся на 31 декабря 2014 и 2013.

Вышеупомянутое привело к оговорке в нашем аудиторском заключении.

Рекомендация

Инвентаризация служит контрольным механизмом для мониторинга остатков товарно-материальных запасов в организации. Группа должна следовать процедурам обязательной годовой инвентаризации для ТМЗ установленной законодательством РА.

Мы настоятельно рекомендуем организовывать регулярные инвентаризации и обеспечить отражение достоверных результатов в системе, что позволит избежать последующих несоответствий.

Ответ руководства

3.2 Сверки в системе товарно-материальных запасов (повторяющийся пункт)

Степень А

Замечание

В Организации не разработана политика и процедуры, обеспечивающие систематические сверки записей товарно-материальных запасов и бухгалтерских данных.

Последствие

С течением времени, время и затраты, требуемые для разъяснения и устранения разниц сверок, могут возрасти, что может привести к отражению неточных остатков товарно-материальных запасов и ненадлежащим корректировкам в конце года для устранения данных разниц. Более того, отражение неточных остатков товарно-материальных запасов в системе может привести к чрезмерным приобретениям или недостатку товарно-материальных запасов.

Рекомендации

Мы рекомендуем руководству регулярно пересматривать сверки данных системы товарно-материальных запасов и главной книги, с целью обеспечения соответствующих разъяснений и надлежащего устранения разниц сверок.

Ответ руководства

4 Торговая и прочая дебиторская задолженность

4.1 Резерв по безнадежным и сомнительным долгам (повторяющийся пункт)

Степень Б

Замечание

Не существует определенной политики по формированию резервов по безнадежным и сомнительным долгам. Более того, Группа не формирует резерва по безнадежным долгам даже при отсутствии обоснованной возможности возврата долгов.

Последствие

Вышеупомянутое наблюдение может привести к учету некоторых активов в бухгалтерском балансе по стоимости превышающей их возмещаемую стоимость, то есть к недостоверностям в финансовой отчетности.

Рекомендация

Группа должна установить и строго следовать процедурам определяющим возмещаемую стоимость дебиторской задолженности. Бухгалтерский отдел должен быть проинформирован об установленной стоимости с целью создания соответствующего резерва по безнадежным и сомнительным долгам. Суммы, возврат которых не ожидается, должны быть списаны согласно законодательству РА.

Ответ руководства

5 Налоги

5.1 Налога на прибыль

Степень А

Замечание

В ходе аудита мы заметили, что кредиторская задолженность по налогу на прибыль и расходы по налогу на прибыль отраженные в финансовой отчетности Организации, отличаются от тех же данных представленных налоговым органам РА. Организация также нашла ошибку в своей финансовой отчетности по части налога на прибыль за 2013 год и самостоятельно провела соответствующие корректировки. Организация не сохранила бухгалтерские записи, объясняющие эти расхождения и мы не смогли понять их суть и обоснованность расчетов.

Последствие

Упомянутый вопрос и его последствия являются существенными для консолидированной финансовой отчетности Группы, однако, мы не смогли определить, будут ли необходимы корректировки для кредиторской задолженности по налогу на прибыль Организации на 31 декабря 2014 года отраженной в сумме 3,935 тыс. драм и на 31 декабря 2013 года 1,753 тыс. драм. и в соответствующих расходы по налогу на прибыль за эти годы, а также их воздействие на другие статьи финансовой отчетности.

Рекомендации

Мы настоятельно рекомендуем руководству произвести и сохранить бухгалтерские записи, которые обосновывают расчеты на налог на прибыль, с учетом требований налогового законодательства РА (в частности, необходимость и документальная обоснованность затрат, ссылка на статью закона, официальное разъяснение налогового органа, итд.).

Налоговая система РА находится в стадии формирования и не редки случаи разного трактования норм закона разными налоговыми руководителями и инспекторами.

Ответ руководства