ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«АЛМАТ-АУДИТ»

г.Астана, пр.Кабанбай Батыра, 2/2, оф.202, тел: 8 (7172) 57 06 80, e-mail: almataudit@mail.ru

Руководству
Корпоративный Фонд
«Туристік Қамқор»

Отчет по фактическим выводам согласованных процедур
согласно договору об оказании сопутствующих услуг № 27-С/18 от 26.10.2018 г.

г. Астана **29 ноября 2018 года**

ТОО «Алмат-Аудит», действующее на основании государственной лицензии № 000050 от 24.02.2000г., в соответствии с договором № 27-С/18 от 26.10.18г. провело аудит финансово – хозяйственной деятельности Корпоративный Фонд «Туристік Қамқор» (далее по тексту - «Фонд») за период 08.04.2016г. по 31.10.2018 г. Аудит проведен под руководством партнера по аудиту Жакупова А. Б., специалиста по аудиту Капышевой Н.О.

Аудиту предоставлены следующие документы:

- Устав;
- Учредительные документы
- Учетные данные в виде автоматизированной базы 1С Бухгалтерия.
- Договоры
- Имеющиеся первичные бухгалтерские документы за проверяемый период.

Руководитель и главный бухгалтер Фонда несут ответственность за достоверность предоставленных документов в соответствии с законодательством РК.

1. Краткая информация

Корпоративный Фонд «Туристік Қамқор» является добровольной некоммерческой, организацией, которая создана для достижения целей и задач, предусмотренных настоящим Уставом, и не дает возможности для получения прибыли от ее деятельности.

Фонд является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность в соответствии с Гражданским Кодексом Республики Казахстан. Законом Республики Казахстан «О некоммерческих организациях», другими законодательными и нормативными актами, а также в соответствии с подпунктом 10-1 статьи 10 Закона Республики Казахстан от 13 июня 2001г. «О туристской деятельности в Республике Казахстан» Корпоративный фонд «Туристік Қамқор» определен лицом, осуществляющим функции Администратора системы гарантирования прав граждан РК в сфере выездного туризма

Фонд является держателем Банковских гарантий туроператоров, туроператоров-фрахтователей, обязанных их предоставлять на основании действующего законодательства Республики Казахстан.

Корпоративный Фонд «Туристік Қамқор» образован 06 апреля 2016 года. Фонд зарегистрирован в Управлении юстиции Департамента юстиции города Астаны.

БИН: 160440005086.

Юридический адрес Фонда: 010000, Республика Казахстан, город Астана, район Алматы, ул. Габдуллина, дом 18, блок Е, ЖК «7 Континент», ВП-7.

Фактический адрес Фонда: 010000, Республика Казахстан, город Астана, район Сарыаркинский, БЦ «Marden», ул. Бейбитшилик, дом 14, 3 этаж, офис 312/1

Целями деятельности Фонда:

1. Целью Фонда является обеспечение в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан, оказания экстренной помощи туристам в случаях невозможности исполнения или ненадлежащего исполнения туроператором, туроператором-фрахтователем обязательств по договору о реализации туристского продукта (в том числе оплата услуг по перевозке и размещению)

Учредитель Фонда:

- Объединение юридических лиц «Ассоциация Туроператоров Республики Казахстан». Местонахождение: Республика Казахстан, 010000, город Астана, Есильский район, ул. Сыганак, д.18, ВП-7.

Органами управления Фонда являются:

- высший орган управления - Учредитель Фонда;
- постоянно действующий коллегиальный орган управления – Попечительский совет;
- исполнительный орган - Председатель Фонда;
- контрольный орган – Ревизионная комиссия;

За проверяемый период ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность и с правом распорядительной подписи на всех денежных и финансовых документах Фонда являлись:

- Директор Фонда - Есилов Асылхан Бурамбекович (приказ №02 от 01.11. 2016г.)
- Бухгалтер Фонда – Смагулова Гульнара Маратовна (приказ №11 от 20.06.2017г., о наделении правом подписи).

В сентябре 2018 года независимой юридической компанией ТОО «Союз Капитал» была проведена комплексная проверка юридической документации Фонда на предмет ее соответствия законодательству РК. Проверкой охвачены правоустанавливающие и корпоративные документы, анализ и оценка договоров, соглашений и иных сделок. В ходе проверки выявлен ряд нарушений, по которым Фондом разработаны мероприятия по их устранению и недопущению в будущем. На момент аудита данные мероприятия находятся на стадии исполнения.

2. Учетная политика

Фонд руководствуется учетной политикой и налоговой учетной политикой. Вместе с тем, в 2018 году вступил в силу новый налоговый кодекс. Наличие учетной политики позволит обеспечить единый подход к бухгалтерскому учету в Фонде. Хороший выбор способов ведения бухучета позволит регламентировать многие процессы, повысить эффективность использования ресурсов, снизить риски претензии со стороны налоговых органов, сделать отчет более прозрачным.

***Рекомендации*:** с учетом изменений, произошедших в налоговом законодательстве, а также стандартах учета, рекомендуем внести изменения и уточнения и переутвердить учетную и налоговую политику.

3. Аудит источников формирования имущества Фонда и их использования

Источником формирования имущества Фонда в денежной и иных формах в соответствии с законодательными актами являются поступления от туроператоров или туроператоров-фрахтователей в размере 0,5 МРП с каждого реализованного туристского продукта в соответствии с постановлением Республики Казахстан от 21.10.2016 г. № 607.

Средства, поступающие в Фонд, предназначены для экстренного вывоза пассажиров, в случае неисполнения своих обязательств со стороны туроператоров, туроператоров-фрахтователей, в том числе их ликвидации, при условии выдачи туркода туристу туроператором, туроператором-фрахтователем. Для достижения ключевой цели Фонда, протоколом № 5 Заседания попечительского совета от 16 апреля 2016 года создан Экстренный Совет Фонда, в состав которого дополнительно включены представители Национальной палаты предпринимателей (НПП) РК «Атамекен» и представитель ОО Национальное общество по защите прав потребителей «САПА».

Фонд осуществляет бухгалтерский, налоговый, статистический учет и отчетность по результатам своей деятельности представляет соответствующим государственным органам в установленном порядке.

Расшифровка начисленных взносов и распределения расходов за 2016 год

тенге

№	Наименование статьи	за 2016 год
	Начисленные взносы по договорам	Сумма
1	Сбор в сумме 0,5 МРП, с каждого туристского продукта	2 093 369
2	Проценты по договорам	9 375
3	Спонсорская помощь	1 044 650
	Итого:	**3 147 394**
	Расходы:	
1	Расходы по заработной плате	362 894
2	Аренда офиса	132 000
3	Проезд по территории РК	167 510
4	Техподдержка (компьютерные услуги по разработке сайта)	164 800
5	Амортизация ФА	2 967
6	Клининговые услуги	8 728
7	Комиссия банка	4 670
8	Компьютерные услуги	3 360
9	Наем жилья	20 000
10	Социальные отчисления	12 859
11	Социальный налог	26 751
12	Услуги перевода	10 200
	Итого расходы:	**916 739**
	Объем накопленных средств для гарантирования прав граждан в сфере выездного туризма	**2 230 655**

Расшифровка начисленных взносов и распределения расходов за 2017 год

тенге

№	Наименование статьи	за 2017 год
	Начисленные взносы по договорам	
1	Сбор в сумме 0,5 МРП, с каждого туристского продукта)	292 953 830
2	Проценты по договорам	7 888 032
3	Курсовые разницы	2 002 068
	Итого:	**302 843 930**
	Расходы	
1	Расходы по заработной плате (в том числе премии)	10 949 258
2	Реклама (дизайн, изготовление аудиоролика, размещение аудио ролика на радио, изготовление конструкции Roll-ap)	6 488 200
3	Аренда офиса	2 292 000
4	Техподдержка (компьютерные услуги по разработке сайта)	982 440
5	Проезд по территории РК	883 715
6	Социальный налог	814 876
7	Услуги мониторинга	733 837
8	Амортизация ФА	97 433
9	Аэропорты (размещение рекламы на LED экране и видео стене)	494 000
10	Банковские услуги	6 500
11	Бухгалтерские услуги	133 332
12	Выезд специалиста	2 000
13	Заправка картриджа	990
14	Интернет	195 600
15	Канцтовары	54 495
16	Клининговые услуги	67 680
17	Комиссия банка	254 896
18	Компьютерные услуги	78 700
19	Наем жилья	198 741
20	Нотариус	10 808
21	Отчисления ОСМС	52 052
22	Пеня по налогам	6 700
23	Пеня по ОПВ	1 829
24	Печатная продукция	82 410
25	Почта	228 340
26	Представительские расходы	137 914
27	Программное обеспечение	54 000
28	Расходный материал	900
29	Ремонт ОС	7 900
30	Социальные отчисления	281 734
31	Транспортные услуги	159 333
32	Услуги PR-менеджера	66 000
33	Услуги конференции	380 000
34	Услуги перевода	18 600
35	Услуги презентации	104 496
36	Услуги связи	60 252
	Итого расходы:	**26 381 961**
	Объем накопленных средств для гарантирования прав граждан в сфере выездного туризма	**276 461 969**

Расшифровка начисленных взносов и распределения расходов за период с 01.01.18 года по 31.10.18 года

тенге

№	Наименование статьи	за 2018 год
	Начисленные взносы по договорам	
1	сбор в сумме 0,5 МРП, с каждого туристского продукта	373 484 004
2	Проценты по договорам	28 196 702
3	Курсовые разницы	5 285
	Итого:	**401 685 991**
	Расходы	
1	Расходы по заработной плате (в том числе премии, ОПВ, ИПН)	10 784 559
2	Реклама (дизайн, изготовление аудио ролика, размещение аудио ролика на радио, изготовление конструкции Roll-ap)	18 002 971
3	Аэропорты (размещение рекламы на LED экране и видео стене)	1 865 484
4	Аренда офиса	1 560 000
5	Социальный налог	1 090 410
6	Амортизация ФА	224 925
7	Выезд специалиста	3 500
8	Замена барабана	3 480
9	Заправка картриджа	3 960
10	Изготовление инфографики	44 000
11	Интернет	160 000
12	Канцтовары	41 895
13	Клининговые услуги	70 200
14	Комиссия банка	168 353
15	Наем жилья	341 875
16	Нотариус	5 292
17	Отчисления ОСМС	141 157
18	Пеня по налогам	1 179
19	Почта	316 410
20	Представительские расходы	35 100
21	Представительство в Алматы	818 000
22	Программное обеспечение	117 800
23	Проезд по территории РК	746 820
24	Размещение отчета в газете	285 000
25	Расходный материал	392 380
26	Ремонт ОС	10 000
27	Сборка мебели	3 000
28	Социальные отчисления	245 794
29	Суточные	64 709
30	Техподдержка (компьютерные услуги по разработке сайта)	336 000
31	Транспортные услуги	225 000
32	Услуги юриста	360 000
33	Услуги PR-менеджера	803 000
34	Услуги конференции	122 496
35	Услуги мониторинга	440 000
36	Услуги перевода	118 550
37	Услуги связи	52 643

	Итого расходы	**40 005 942**
	Объем накопленных средств для гарантирования прав граждан в сфере выездного туризма	**361 680 049**

Исходя вышеизложенных таблиц;
- Объем накопленных средств для гарантирования прав граждан в сфере выездного туризма за 2016 год составил 2 230 655 тенге.
- Объем накопленных средств для гарантирования прав граждан в сфере выездного туризма за 2017 год составил 276 461 969 тенге.
- Объем накопленных средств для гарантирования прав граждан в сфере выездного туризма за период с 01.01.18 г. по 31.10.2018 года составил 361 680 049 тенге.

Рекомендации: Согласно Уставу от 08.04.2016 г. п. 4.4, 4.6. Фонд имеет право использовать на собственные нужды не более 10 % от ежемесячных поступлений. В целом за проверяемый период с 08.04.2016 г. по 31.10.2018 г. превышения фактических расходов над лимитом не обнаружено, расходы соответствуют 10 % выделенных средств. Средства используются в соответствии с программами. На все статьи расходов имеются подтверждающие документы.

4. Аудит кредиторской задолженности

Аудит достоверности данных, отраженных по строке 3310 «Кредиторская задолженность» была основан на анализе и сверке данных аналитического и синтетического учета, договоров, первичных документов, актов сверки взаиморасчетов. Сверка с контрагентами осуществляется ежемесячно и оформляется актами сверок.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками составила:

- по состоянию на 31.10.2018 года – 4 000 тенге
- по состоянию на 31.12.2017 года - 769 610 тенге
- по состоянию на 31.12.2016 года - 192 483 тенге

При сопоставлении движения кредиторской задолженности установлено, что кредиторская задолженность за отчетный период уменьшилась по сравнению с предыдущим годом.

Для обеспечения достоверности данных при выборочной аудиту по следующим контрагентам нам были предоставлены копии актов-сверки взаиморасчетов:

- ТОО MYD Production
- ИП Дисимбаев Р.А. SFM-PRODUCTION
- Управляющая компания "Marden Property"
- ТОО Натали Турс Казахстан
- ТОО TOURSERVICE. KZ
- АО Авиакомпания SCAT

При сверке взаиморасчетов расхождений не выявлено.

5. Аудит денежных средств

Учет наличия и движения денежных средств на расчетных банковских счетах ведется на балансовом счете 1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах»., 1050 «Денежные средства на сберегательных счетах».

Сальдо по данному счету за аудируемый период представлено следующим образом:

тенге

1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах»	На начало периода	На конец периода
2016 год	-	5 728 812
2017 год	5 728 812	202 806 382
01.01.2018-31.10.2018	202 806 382	166 415 453

тенге

1050 «Денежные средства на сберегательных счетах»	На начало периода	Поступление	Выбытие	На конец периода
2016 год	-	-	-	-
2017 год		120 000 000	35 000 000	85 000 000
01.01.2018-31.10.2018	85 000 000	449 000 000	64 000 000	470 000 000

По представленным учетным данным Фонда имеет следующие текущие расчетные счета:

- KZ46998BTB0000344287 (KZT) в АО Цеснабанк
- KZ40998BTB0000366996 (USD) в АО Цеснабанк
- KZ64998BDB0000599776 (USD в АО Цеснабанк
- KZ05998BDB0000599771 (KZT) в АО Цеснабанк
- KZ32998BDB0000599770 (KZT) в АО Цеснабанк
- KZ70998BDB0000631096 (KZT) в АО Цеснабанк
- KZ6896503F0008149774 (KZT) в АО Forte Bank

Аудиту были предоставлены банковские выписки по лицевому счету. соответствия остатков денежных средств на текущих банковских счетах, расхождений с данными бухгалтерского учета нет.

В ходе аудита по выборочному методу выявлены следующие нарушения:

- К платежным документам не прикреплен список зачисления по заработной плате на карт - счета сотрудников, список зачисления пенсионных, социальных отчислений;
- К выпискам не прикладываются подтверждающие документы;

***Рекомендации*:** привести в соответствие платежные документы, согласно правилам ведения бухгалтерского учета.

6. Аудит дебиторской задолженности

Остатки по строке 1210 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» по состоянию на 31.10.2018 года отсутствуют.

В ходе аудита установлено, что объект аудита отсутствует. Учет дебиторской задолженности работников Фонда ведется на счете 1250 «Краткосрочная дебиторская задолженность работников». Структура движения данному счету за проверяемый период представлено следующим образом:

тенге

Дебиторская задолженность	На начало периода	Поступление	Выбытие	На конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность работников (1251)	-	353 709	353 709	
Итого		**353 709**	**353 709**	

Нами были рассмотрены предоставленные первичные документы по авансовым отчетам. Установлено, что на счете 1251 «Краткосрочная задолженность подотчетных лиц» учитывается информация о дебиторской задолженности по суммам, выданным в подотчет на административно-хозяйственные, операционные расходы, служебные командировки. В ходе аудита авансовых отчетов нарушений не выявлено. К авансовым отчетах по командировкам приложены приказы о командировке и все подтверждающие расходы документы.

7. Аудит основных средств

Учет основных средств регулируется МСФО 16 «Учет основных средств». Данные, отраженные по строке «Основные средства» по состоянию 31.10.2018г., сверены с данными оборотно-сальдовой ведомости, и проанализированы на основании данных договоров с поставщиками, актов приема-передачи, списания основных средств, других первичных документов.

По данным бухгалтерского учета на счете 2410 числятся следующие основные средства:

тенге

Счета	на 31.12.2016г.	на 31.12.2017г.	на 31.10.2018г.
2410 «Основные средства»	263 550	862 000	1 765 480
Итого	**263 550**	**862 000**	**1 765 480**

Инвентаризация основных средств, проводилась по состоянию на 17 июля 2017 года. Аудиту были представлены инвентаризационные описи. Учет амортизации и основных средств ведется на счете 2420 «Амортизация основных средств».

Структура движения данному счету за проверяемый период представлено следующим образом:

тенге

Счета		Сальдо на 01.01.2017г.	Обороты за период		Сальдо на 31.10.2018г.
			Дебет	кредит	
2420	Амортизация основных средств	2 967		293 857	296 825

Амортизация основных средств в бухгалтерском учете Фонда производится линейным способом в течение всего срока их полезного использования. Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации.

Рекомендации: *ежегодно на конец отчетного периода проводить инвентаризацию основных средств.*

8. Аудит запасов

Основными целями аудита запасов является:

- ✓ аудит правильности отражения в балансе запасов;
- ✓ аудит полноты и своевременности оприходования поступивших запасов;
- ✓ установление правильности ведения учета запасов;
- ✓ получение точных сведений о наличии и движении запасов в местах их хранения, обеспечении сохранности запасов.

тенге

Счета	на 31.12.2016г.	на 31.12.2017г.	на 31.10.2018г.
1310 «Сырье и материалы»	-	365 600	224 600
Итого	-	**365 600**	**224 600**

Нам были представлены первичные документы по движению товарно-материальных запасов. Списание производится на основании актов списания ТМЗ.

Фондом не была проведена и оформлена инвентаризация запасов. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности, Фонд должен проводить инвентаризацию запасов, в ходе которой проверяется и документально подтверждается их наличие, состояние и оценка.

Рекомендации: усилить систему внутреннего контроля над своевременностью и полнотой проведения, правильностью оформления результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей. При отсутствии члена комиссии необходимо назначить в распорядительном порядке новое лицо, которое будет участвовать в инвентаризации имущества взамен отсутствующего.

9. Аудит заработной платы

Учет заработной платы организации ведется на счете 3350 «Краткосрочная кредиторская задолженность по оплате труда». В статье «Краткосрочная задолженность по оплате труда» отражаются затраты на оплату труда, которые складываются из выплат за отработанное время и стимулирующих выплат.

Размер должностного оклада работников устанавливается дифференцированно, и зависит от сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также условий труда.

Сальдо по счету 3350 «Краткосрочная кредиторская задолженность по оплате труда» составляет:

тенге

3350«Краткосрочная кредиторская задолженность по оплате труда»	**Сальдо на начало**	**Оплачено**	**Начислено**	**Сальдо на конец**
2016 год	-	602 116	602 116	-
2017 год		11 113 154	11 189 257	76 104
За 10 мес 2018 год	76 104	14 199 485	14 784 559	661 179

Начисление заработной платы производится по 3 работникам. Ежемесячный фонд заработной платы составляет от 214200 тенге до 777 778 тенге. Ежегодная сумма премии за 2016г составляет на сумму 98 765 тенге, за 2017г. на сумму 3 529 911 тенге, за 10 месяцев 2018г. на сумму 3 063 987 тенге. Представлены приказы и положение о премировании сотрудников фонда.

10. Аудит налогов

Нами проведен анализ объема налоговой нагрузки и своевременности перечисления в бюджет. Оплата по соц. отчислениям, и ОПВ, ИПН производится в полном объеме.

11. Организация бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета регламентируется Законом РК от 28.02.2007 года, № 234 III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтером Фонда. Должностные обязанности бухгалтеров регламентируются должностными инструкциями.

Ведение бухгалтерского учета Фонда осуществляется с использованием компьютерной программы «1С: Бухгалтерия».

Бухгалтерский учет и налоговый учет построены по принципу начисления, при котором доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете и отражаются в финансовых отчетах по мере их поступления или возникновения.

Ведение учета необходимо производить в соответствии с законодательством, учетной и налоговой политикой.

Руководство Фонда должно выбрать и применить Учетную политику Фонда таким образом, чтобы вся финансовая отчетность соответствовала всем требованиям каждого применимого Международного стандарта финансовой отчетности.

12. Выводы

Наша ответственность заключается в выражении мнения об этой финансовой информации на основании проведенной нами аудита финансово-хозяйственной деятельности РНП. Мы провели проверку в соответствии с Международными Стандартами Аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить проверку таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая информация не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в финансовой информации. Выбранные процедуры

зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой информации, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля РНП, аудитор должен изучить внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением финансовой информации. Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованность расчетных оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой информации.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства, являются достаточными и надлежащими для предоставления основы для выражения нашего аудиторского мнения.

В ходе аудита финансово-хозяйственной деятельности Корпоративный Фонд «Туристік Қамқор» за период с 08.04.2016 года по 31.10.2018 года года установлено: утвержденные сметы доходов и расходов, а также отчеты об исполнении смет за проверяемый период составлены верно и подтверждаются документально, указанные замечания устранены в ходе проведения аудиторской аудита. Финансово-хозяйственная деятельность ведется без существенных нарушений.

ТОО «Алмат-Аудит»

Партнер по аудиту

Жакупов А.Б.

Специалист по аудиту

Капышева Н.О.

Корпоративный Фонд «Туристік Қамқор»

Директор Фонда

Есилов А.Б.

Бухгалтер Фонда

Смагулова Г.М.