

Отчет
Об аудите соответствия деятельности Открытого акционерного
общества «Учкун»
за период с 01.01.2020 года по 31.12.2022 года

В соответствии с Законом Кыргызской Республики «О Счетной палате Кыргызской Республики», планом аудиторской деятельности Счетной палаты Кыргызской Республики на 2023 год и приказами Счетной палаты Кыргызской Республики от 11 марта 2023 года №06-1/212 и 22 марта 2023 года №06-1/255 под руководством аудитора Сатаева З.А., государственными инспекторами Счетной палаты Кыргызской Республики Ашыр уулу Н. и Тилекбековым А.Т. проведен аудит соответствия деятельности Открытого акционерного общества «Учкун» за период с 01.01.2020 года по 31.12.2022 года.

Ответственные стороны и объект аудита

Ответственной стороной в отношении этого аудита и объектом аудита является Открытое акционерное общество «Учкун» (далее – ОАО «Учкун», Общество).

Обязанности ответственной стороны

Руководство ОАО «Учкун» несет ответственность за соблюдение законодательства при управлении государственными средствами и выполнении хозяйственных операций, осуществление полномочий, делегированных органу, а также за предмет настоящего аудита.

Обязанность аудитора

Обязанность аудитора заключается в том, чтобы самостоятельно прийти к выводам относительно соответствия деятельности ОАО «Учкун» требованиям законодательства (критериям аудита) на основе проведенного аудита. Аудит включает в себя выполнение процедур для получения достаточных и надлежащих доказательств, подтверждающих выводы. Выполняемые процедуры аудита являются подходящими в данных обстоятельствах. Собранные аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для того, чтобы обеспечить основание для выводов, изложенных в настоящем отчете.

Предмет аудита

Предметом аудита является изучение соответствия деятельности Общества целям и задачам, утвержденным в правоустанавливающих нормативных документах.

Вопросы, которые были включены в объем аудита в течение указанного выше периода времени, охватывали следующее:

- исполнение рекомендаций по результатам предыдущего аудита Счетной палаты Кыргызской Республики;

- анализ формирования бюджета и его исполнения, формирования прибылей и убытков, использования прибыли, определение размера дивидендов и их выплата;
- аудит кассовых и банковских операций;
- аудит начисления и выплаты заработной платы и других выплат;
- аудит расчетов с подотчетными лицами;
- аудит сохранности основных средств и товарно-материальных ценностей;
- аудит дебиторской и кредиторской задолженностей;
- аудит соблюдения Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках»;
- аудит арендных отношений;
- анализ состояния бухгалтерского учета и отчетности.

Критерии аудита

- Трудовой кодекс Кыргызской Республики;
- Закон Кыргызской Республики «Об акционерных обществах»;
- Закон Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете»;
- Закон Кыргызской Республики «О государственных закупках»;
- постановление Правительства Кыргызской Республики от 26.08.2008 года №471 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения»;
- «Типовой порядок организации и осуществления закупок государственными и муниципальными предприятиями, хозяйственными обществами, где 50 и более процентов доли участия в уставном капитале принадлежит государству, в том числе их дочерними хозяйственными обществами», утвержденный постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 10 июня 2022 года № 301;
- Устав Открытого акционерного общества «Учкун», утвержденный от 17.04.2013 года;
- Коллективный договор между администрацией и трудовым коллективом ОАО «Учкун», утвержденный генеральным директором и представителем инициативной группы работников ОАО «Учкун»;
- бухгалтерские документы и финансовая отчетность;
- другие нормативные документы, применяемые в Обществе.

Определение стандартов аудита, примененных при выполнении работы

Работа была проведена в соответствии с основополагающими принципами аудита INTOSAI и руководящими указаниями для аудита соответствия, в частности, ISSAI 400 и ISSAI 1400 (пересмотренных в 2015 г.), а также согласно Руководству по аудиту соответствия, утвержденному постановлениями Совета Счетной палаты Кыргызской Республики от 19.12.2018 года №01-26/123 и 29.03.2021 года №01-26/56.

Соответствие этическим требованиям

Международные стандарты аудита требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить обоснованную уверенность в том, что предмет аудита во всех его существенных аспектах соответствует законодательным и регулирующим нормам.

Краткое описание выполненной работы

Аудитом изучены нормативные правовые документы, касающиеся деятельности ОАО «Учкун», внутренние нормативные документы, финансовая отчетность. Аудит проведен на основании документов, материалов, информации, предоставленных объектом аудита.

Ответственность за полноту и достоверность представленных для аудита документов, сведений, информации и материалов в соответствии со статьей 29 Закона Кыргызской Республики «О Счетной палате Кыргызской Республики», несут руководство и должностные лица ОАО «Учкун».

За аудируемый период **распорядителями кредитов** ОАО «Учкун» являлись:

- *с правом первой подписи:* директор Кенекеев Д.А. с 01.01.2020 года по 22.08.2022 года, Султанов Б.М. с 23.08.2022 года по настоящее время;

• *с правом второй подписи:* главный бухгалтер Ольшанская Т.А. с 01.01.2020 года по 10.01.2022 года, Осмонбеков Б.К. с 10.01.2022 года по настоящее время.

В ходе настоящего аудита, в связи со сжатостью сроков все вопросы проверены выборочным методом, в связи с чем, государственный инспектор оставляет за собой право риска не обнаружения возможных ошибок и нарушений финансовой отчетности аудируемого объекта.

Вывод

На основе проведенной аудитором работы мы обнаружили, что предмет объекта аудита соответствует во всех существенных аспектах требованиям законодательства, за исключением нижеследующих вопросов.

Исполнение рекомендации Счетной палаты Кыргызской Республики по результатам предыдущего аудита

Обнаружение и Вывод

По направленной по результатам предыдущего аудита эффективности в Открытом акционерном обществе «Учкун» за период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2019 года рекомендации от 11.03.2021 года № 01-23/36, состоящей из 4-х пунктов, пункт №4 исполнен частично.

Рекомендация

Принять меры по выполнению пункта 4 рекомендации Счетной палаты Кыргызской Республики по итогам предыдущего аудита.

Краткая характеристика объекта аудита

Общество является юридическим лицом в соответствии с законодательством Кыргызской Республики с момента государственной регистрации и имеет гражданские права и обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законодательством Кыргызской Республики.

Основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- изготовление и реализация газетно-журнальной, книжной, документов государственного значения, специальных государственных бланков, изобразительной, этикеточной продукции, других печатных товаров культурно-бытового назначения, изделий широкого потребления из отходов производства, рекламных, справочных, методических, информационных материалов;

- оказание полиграфических услуг;

- торгово-закупочная и посредническая деятельность;

- любая иная деятельность, не запрещенная законодательством Кыргызской Республики.

В соответствии с постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 1 августа 2022 года №437, государственный пакет акций ОАО «Учкун» в количестве 2435714 штук простых именных акций, принадлежащих Фонду по управлению государственным имуществом при Министерстве экономики Кыргызской Республики передан Управлению делами Президента Кыргызской Республики.

Все виды деятельности осуществляются Обществом в соответствии с требованиями законодательства Кыргызской Республики и на основании лицензий, выданных соответствующими министерствами и ведомствами на виды деятельности, подлежащие лицензированию.

Калькуляция на полиграфические услуги утверждена заместителем генерального директора К.Алиевым в 2019 году. В 2022 году калькуляция была пересмотрена и утверждена новая калькуляция 01.10.2022 года. В калькуляцию в зависимости от видов работ и услуг включены: расходы на основные материалы (в зависимости от материала), вспомогательные материалы (13,6%), основная заработная плата, отчисления на государственное социальное страхование (17,25%), цеховые расходы (200%), общеиздательские расходы (25%) и утвержденная прибыль (25%). К цеховым расходам относится: содержание аппарата управления цеха, содержание прочего цехового персонала, амортизация зданий и оборудования и т.д. К общеиздательским расходам относятся: расходы связанные с деятельностью всего издательства т.е. затраты на содержание управленческого и общеиздательского персонала.

Аудит соответствия акций Общества

Обнаружение

Все акции Общества выпускаются в бездокументарной форме и обращаются в форме записей на счетах. Акции Общества зарегистрированы в ОсОО “Статус – регистр”.

В соответствии с Уставом, уставный капитал Общества составляет 44 978 400 (сорок четыре миллиона девятьсот семьдесят восемь тысяч четыреста) сомов и имеет 3 148 491 (три миллиона сто сорок восемь тысяч четыреста девяносто один) экземпляров простых именных акций.

Однако, по данным реестродержателя ОсОО “Статус – регистр” по состоянию на 01.01.2023 года Общество имеет 2 993 707 (два миллиона девятьсот девяносто три тысячи семьсот семь) простых и 154 784 (сто пятьдесят четыре тысячи семьсот восемьдесят четыре) привилегированных акций по цене размещения 14,2857 сомов на общую сумму 44 978 400 (сорок четыре миллиона девятьсот семьдесят восемь тысяч четыреста) сомов. Акции распределены следующим образом:

№ п/п	Акционеры	к-во акционеров	к-во простых акций	% от капитала	к-во привилег. акций	% от капитала
I.	Юридические лица, в том числе	5	2 765 064	87,822	861	0,027
1	ЗАО “Заман”		210	0,007		
2	ОсОО “Мастерфайбр”		1	0,000		
3	Социальный фонд КР		251 879	8,000		
4	“Управление делами Президента КР”		2 435 714	77,361		
5	ЗАО “Фондовая биржа Кыргызстана – БТС” (номинальный держатель)		77 260	2,454	861	0,027
II.	Физические лица	625	228 643	7,262	153 923	4,889

Всего акционеров – 630.

Необходимо отметить, что решение о конвертации привилегированных акций ОАО «Учкун» в простые, принято Общим собранием акционеров от 21 апреля 2021 года. Общество своими письмами №1-37 от 14.02.2022 года и №1-212 от 05.08.2022 года обратилось в Государственную службу регулирования и надзора финансовым рынком при Министерстве экономики и коммерции Кыргызской Республики, где был получен отказ от 26.10.2022 года №14/1824 в конвертации привилегированных акций в простые и возвращено на доработку. До настоящего времени вопрос не исполнен.

Вывод

Количество простых именных акций по данным Общества составляет 3 148 491 (три миллиона сто сорок восемь тысяч четыреста девяносто один) экземпляров, тогда как по данным реестродержателя ОсОО “Статус – регистр” фактически составляет 2 993 707 (два миллиона девятьсот девяносто три тысячи семьсот семь) простых и 154 784 (сто пятьдесят четыре тысячи семьсот восемьдесят четыре) привилегированных акций.

Рекомендация

Количество акций привести в соответствие с п. 5.3. Устава ОАО «Учкун».

Выполнение производственных планов за период с 2020 по 2022 годы

В ходе аудита Стратегический план развития Общества за период с 2020 по 2022 годы не представлен аудиту. Согласно пояснений объекта аудита указанный план не разработан и соответственно не имеется.

Исполнение бюджета за 2020 год

Бюджет ОАО «Учкун» на 2020 год с учетом корректировки доходов в связи с пандемией COVID утвержден в сумме 76 882,3 тыс.сомов, в том числе:

- Выручка от реализации – 49 870,0 тыс.сомов;
- Прочие доходы от операционной деятельности – 27 012,3 тыс.сомов.

Бюджет ОАО «Учкун» на 2020 год с учетом корректировки расходов в связи с пандемией COVID утвержден в сумме 70 948,4 тыс.сомов, в том числе:

1. Операционные расходы – 45 298,7 тыс.сомов,;
2. Прочие операционные расходы – 5 550,0 тыс.сомов;
3. Административные расходы – 18 099,7 тыс.сомов;
4. налоги (без учета налога на прибыль) – 2 000,0 тыс.сомов;
5. прибыль до уплаты налога утверждена – 5 933,9 тыс.сомов и налог на прибыль утвержден в сумме 593,4 тыс.сомов.

Согласно бюджета на 2020 год запланировано получить прибыль в сумме 5 340,5 тыс.сомов.

Капитальное вложение утверждено в сумме 11 219,5 тыс.сомов.

Фактическое исполнение бюджета согласно предоставленному аудиту отчету ф.№2 "О результатах финансово-хозяйственной деятельности» за 2020 год составило в сумме 104 993,8 тыс.сомов, т.е. выполнено на 136,6%, в том числе:

• Выручка от реализации – 65 846,3 тыс.сомов, т.е. выполнено на 132,0%. Себестоимость реализованных товаров и услуг составила 59 759,1 тыс.сомов. Валовая прибыль составила 6 087,2 тыс.сомов;

• Прочие доходы от операционной деятельности – 39 147,5 тыс.сомов, т.е. выполнено на 144,9%. Прочие расходы от операционной деятельности – 5 374,2 тыс.сомов. Итого доходы от прочей операционной деятельности составили 33 773,3 тыс.сомов;

• Операционные расходы - 23 240,6 тыс.сомов;

• Расходы от неоперационной деятельности - 692,4 тыс.сомов (отрицательный показатель);

• Прибыль до вычета налога -19 927,5 тыс.сомов;

• Расходы по налогу на прибыль - 1 367,3 тыс.сомов.

Чистая прибыль Общества за 2020 год составила 14 560,2 тыс.сомов, которая решением Общего собрания акционеров (протокол №32 от 21.04.2021 года) распределена следующим образом:

- на выплату дивидендов (25% от чистой прибыли) - 3 640,0 тыс. сомов;

- на развитие Общества - 10 920,1 тыс. сомов.

Обнаружение и Вывод

При составлении бюджета на 2020 год не были учтены фактическое исполнение доходной и расходной части бюджета за 2019 год, т.е. фактическое исполнение доходной части бюджета за 2019 год составило 89 544,69 тыс.сомов, а на 2020 год предусмотрено в сумме 76 882,3 тыс.сомов с отклонением от факта 2019 года на сумму 12 662,3 тыс.сомов.

Производственный план на 2020 год, расчеты по доходной и расходной части бюджета в разрезе плановых показателей аудиту не представлены. Однако, бюджет на 2020 год утвержден и оформлен протоколом годового общего собрания акционеров ОАО «Учкун» от 26.06.2020 года, с учетом последствий пандемии коронавируса КОВИД-19.

Рекомендации

- При утверждении бюджета на соответствующий финансовый год учитывать фактическое исполнение доходной и расходной части бюджета за предыдущий год.

- Ежегодно составлять Производственный план и расчеты по доходной и расходной части бюджета в разрезе плановых показателей.

Аудит кассовых операций

Остаток денежных средств в кассе Общества на 01.01.2020 года составил 1 297,1 тыс.сомов. За 2020 год в кассу поступили наличные денежные средства в сумме 23 008,0 тыс.сомов. За 2020 год из кассы выданы наличные денежные средства в сумме 24 305,1 тыс.сомов.

Аудит банковских операций

В 2020 году для осуществления денежных операций действовали следующие расчетные счета:

1. в национальной валюте (сомовая):

- р/с 1170703532400244 ФЗАО «ЭкоИсламикБанк-Центр», г.Бишкек, БИК 117002;

- р/с 1360040000446739 ФОАО «Керемет Банк-Чуй», г.Бишкек, БИК 136001;

- р/с 1360043000090907 ФОАО «Керемет Банк-Чуй», г.Бишкек, БИК 136001;

- р/с 1360043000581765 ФОАО «Керемет Банк-Чуй», г.Бишкек, БИК 136001.

На 01.01.2020 года остаток денежных средств на расчетных счетах составил 1 432,3 тыс.сомов, за 2020 год в национальной валюте (сомов) поступили денежные средства в сумме 120 450,7 тыс.сомов и израсходовано 121 460,7 тыс.сомов. Остаток на 31.12.2020 года составил 422,2 тыс.сомов.

2. в иностранной валюте (росс.рубль и долл.США, но учитывается в эквиваленте сомов):

- р/с KG16ESBI002000703532 ФЗАО «ЭкоИсламикБанк-Центр», г.Бишкек, БИК 117002;

- р/с 1360043000091008 ФОО «Керемет Банк-Чуй», г.Бишкек, БИК 136001.

Итого за 2020 год в иностранной валюте в эквиваленте сомов поступили денежные средства в сумме 4 961,4 тыс.сомов и израсходовано 4 961,4 тыс.сомов. Остаток на 31.12.2020 года не имеется.

Аудит штатного расписания и заработной платы работников

Штатное расписание ОАО «Учкун» на 2020 год утверждено приказом генерального директора ОАО «Учкун» №131 от 23.12.2019 года со штатной численностью в количестве 190 единиц, в том числе АУП 24,5 единиц. С учетом изменений и дополнений на 31.12.2020 года штатная численность составила 186 единиц.

На 01.01.2020 года фактическое количество работающих составило 152 работника, за 2020 год было принято 57 работников и уволены 51 работник, на 31.12.2020 года фактическое количество работающих составило 158 работников.

В бюджете ОАО «Учкун» на 2020 год с учетом корректировки доходов в связи с пандемией COVID 19 по статье “Фонд оплаты труда” утверждено на сумму 30 400,0 тыс.сомов, в том числе:

- в составе операционных расходов (производственные расходы) в сумме 19 200,0 тыс.сомов;

- в составе административных расходов в сумме 11200,0 тыс.сомов.

Фактические расходы составили 34 316,0 тыс. сомов, в том числе:

- в составе операционных расходов (производственные расходы) в сумме 22 220,4 тыс.сомов;

- в составе административных расходов в сумме 12 095,6 тыс.сомов.

Превышение фактических расходов над плановыми на сумму 3 916,0 тыс.сомов связано с увеличением производственных показателей и соответственно увеличением доходов.

На 01.01.2020 года кредиторская задолженность составила всего 915,6 тыс.сомов, на 31.12.2020 года - 918,6 тыс.сомов.

На 01.01.2020 года и на 31.12.2020 года дебиторская задолженность не имеется.

Аудит расчетов с подотчетными лицами

В бюджете ОАО «Учкун» на 2020 год в составе “Административных расходов” с учетом корректировки расходов в связи с пандемией COVID утверждено:

- командировочные расходы – 200,0 тыс.сомов;

- представительские расходы – 150,0 тыс.сомов.

На 01.01.2020 года дебиторская и кредиторская задолженность по подотчетным лицам не имеется.

За 2020 год выданы денежные средства из кассы подотчётным лицам в сумме 2 579,3 тыс.сомов.

Обнаружение

В 2020 году по сданным 16 авансовым отчетам (№№11,21,27,61,88,103,111,112,113,114,115,124,136,146,161,179), выданные подотчетным лицам денежные средства на командировочные расходы списаны с учета в сумме 28,7 тыс.сомов. Однако, в авансовых отчетах не приложены командировочные удостоверения, в которых указываются даты прибытия и убытия откомандированного лица, подтверждающие нахождение работника в командировке.

Вывод

По сданным 16 авансовым отчетам не приложены командировочные удостоверения, подтверждающие нахождение работника в командировке.

Рекомендация

При приеме авансовых отчетов от подотчетных лиц и списании денежных средств соблюдать требования Учетной политики Общества.

Обнаружение

За 2020 год выданы денежные средства из кассы на представительские расходы в сумме 184,0 тыс.сомов, из которых в сумме 47,2 тыс.сомов списаны с учета без предоставления подтверждающих документов, т.е. отсутствуют акты списания на представительские расходы (9 авансовых отчетов №№16,22,29,32,64,79, 108,122,196).

Вывод

При приеме авансовых отчетов от подотчетных лиц и списании денежных средств Обществом не соблюдены требования Учетной политики Общества, т.е. без предоставления подтверждающих документов списаны представительские расходы на сумму 47,2 тыс. сомов.

Рекомендации

- При приеме авансовых отчетов от подотчетных лиц и списании денежных средств соблюдать требования Учетной политики Общества.

- Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших прием авансовых отчетов от подотчетных лиц и списание денежных средств без предоставления подтверждающих документов по представительским расходам на сумму 47,2 тыс.сомов.

Обнаружение

За 2020 год выданы денежные средства из кассы на приобретения товарно-материальных ценностей (ТМЦ) в сумме 1 663,7 тыс.сомов. Однако из выданных денежных средств на сумму 129,6 тыс.сомов приобретенные медикаменты и изделия медицинского назначения во время пандемии COVID списаны с учета без предоставления подтверждающих документов, т.е. отсутствует акты списания (13 авансовых отчетов №№35,46,56,63,65,68,72,75,81, 87,119,140,197).

Вывод

При приеме авансовых отчетов от подотчетных лиц и списании ТМЦ Обществом не соблюдены требования Учетной политики Общества. Так

списаны ТМЦ без предоставления подтверждающих документов на сумму 129,6 тыс.сомов.

Рекомендации

- При приеме авансовых отчетов от подотчетных лиц и списании ТМЦ соблюдать требования Учетной политики Общества.

- Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших прием авансовых отчетов от подотчетных лиц и списание ТМЦ на сумму 129,6 тыс.сомов без соблюдения требований Учетной политики Общества.

Аудит дебиторской и кредиторской задолженности

На 01.01.2020 года по бухгалтерскому учету числилась *дебиторская задолженность* в сумме 26 389,0 тыс. сомов. В течение года сумма дебиторской задолженности увеличилась на 8 296,1 тыс. сомов и на 31.12.2020 года сумма дебиторской задолженности составила 34 685,1 тыс. сомов.

Также, по состоянию на 31.12.2020 года в бухгалтерском учете на счете 2890 «Долгосрочные инвестиции» числится сумма 1 034,0 тыс. сомов, которая представлена как долгосрочное вложение в АОЗТ «КООРТ». В течение года эта сумма не менялась, то есть движений по счету не производилось. Однако по указанной дебиторской задолженности подтверждающие документы аудиту не представлены.

На 01.01.2020 года в бухгалтерском учете числилась *кредиторская задолженность* в сумме 21 213,0 тыс. сомов. За год сумма кредиторской задолженности увеличилась на 1 965,3 тыс. сомов и по состоянию на 31.12.2020 года составила 23 178,3 тыс. сомов. Кредиторская задолженность является текущей.

Аудит основных средств и товарно-материальных ценностей

На балансе Общества по состоянию на 01.01.2020 года числятся основные средства с первоначальной балансовой стоимостью на общую сумму 4 693,0 тыс.сомов. В течение 2020 года поступило основных средств на сумму 895,0 тыс.сомов, списаны основные средства на сумму 36,8 тыс.сомов, сумма накопленной амортизации за 2020 год составила 1 240,2 тыс.сомов. Всего остаточная стоимость основных средств на конец периода составила 4 311,0 тыс.сомов.

На 01.01.2020 года по счету 1700 «Запасы вспомогательных материалов» остаток ТМЗ составил на сумму 473,1 тыс.сомов. В течение года поступило ТМЗ на сумму 1 593,4 тыс.сомов, израсходовано 1 289,8 тыс.сомов. Остаток ТМЗ на 31.12.2020 года составил 776,7 тыс.сомов.

Произведенной объектом аудита инвентаризацией основных средств и товарно - материальных ценностей по состоянию на 01.12.2020 года (*приказ № 67-п от 27.11.2020 года*) недостачи и излишков не установлено.

Аудит использования транспортных средств

По состоянию на 01.01.2020 года на балансе Общества числятся транспортные средства по счету «Транспортные средства» на сумму 3 102,3

тыс.сомов и сумма амортизационных отчислений по счету «Начисленная амортизация транспортных средств» составила 2 820,3 тыс.сомов.

В 2020 году согласно договору купли продажи автомобиля №29 от 18 марта 2020 года и в соответствии с решением конкурсной комиссии по приобретению автомобиля для служебного пользования от 18 марта 2020 года методом прямого заключения договора от частного лица приобретена автомашина Subaru Outbek, 2011 г.в., цвет черный на сумму 875,0 тыс.сомов за наличный расчет.

За 2020 год списаны с баланса транспортные средства на сумму 2 111,8 тыс.сомов, в том числе:

- по итогам проведенного аукциона (протокол №3 от 22.02.2020 года) продана автомашина Лексус LX 470, 1999 г.в., цвет черный (балансовая стоимость 1 410,4 тыс.сомов, сумма амортизационных отчислений – 100%) частному лицу на сумму 565,8 тыс.сомов согласно приказу от 24.02.2020 года №19-а и договора купли-продажи за наличный расчет;

- согласно приказу №189 от 17.09.2012 года и определением Ленинского суда г.Бишкек №СГ-401 19Б1 от 21.05.2019 года автомашина Мерседес-Бенц балансовая стоимость - 701,5 тыс.сомов, сумма амортизационных отчислений – 100%, продана частному лицу на сумму 93,0 тыс.сомов, с учетом пени определением Ленинского суда взыскано с частного лица в сумме 186,0 тыс.сомов в кассу Общества.

По состоянию на 01.01.2021 года на балансе Общества числятся транспортные средства по счету 2100.2170 «Транспортные средства» на сумму 1 865,4 тыс.сомов и сумма амортизационных отчислений по счету «Начисленная амортизация транспортных средств» составила 980,1 тыс.сомов.

Обнаружение

За 2020 год на приобретения запасных частей, ремонт и облуживание автотранспортных средств израсходованы денежные средства в сумме 267,1 тыс.сомов, т.е. перечислены денежные средства следующим предприятиям:

- ОсОО «Контора» – 140,0 тыс.сомов за текущий ремонт автомашины;
- ОсОО «Беллигер» - 127,1 тыс.сомов за ремонт и техобслуживание автомашины.

Однако аудиту не были представлены дефектные акты и акты выполненных работ (акты установок).

Вывод

При приеме авансовых отчетов от подотчетных лиц и списании расходов за ремонт и техобслуживание автотранспортных средств Обществом не соблюдены требования Учетной политики Общества. Так за 2020 год списаны расходы за ремонт и техобслуживание автотранспортных средств без составления дефектных актов и актов выполненных работ (акты установок) на сумму 267,1 тыс.сомов.

Рекомендации

-При приеме авансовых отчетов от подотчетных лиц и списании расходов за ремонт и техобслуживание автотранспортных средств соблюдать требования Учетной политики Общества.

- Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших списание расходов за ремонт и техобслуживание автотранспортных средств без предоставления подтверждающих документов на сумму 267,1 тыс.сомов (дефектные акты и акты выполненных работ (акты установок)).

Исполнение бюджета за 2021 год

Доходная часть бюджета ОАО «Учкун» на 2021 год утверждена в сумме 100 756,9 тыс. сомов, в том числе:

- Выручка от реализации – 63 844,0 тыс.сомов;
- Прочие доходы от операционной деятельности – 36 912,9 тыс.сомов.

Расходная часть бюджета ОАО «Учкун» на 2021 год утверждена в сумме 89 540,8 тыс. сомов, в том числе:

1. Операционные расходы – 61 580,1 тыс.сомов;
2. Прочие операционные расходы – 5 550,0 тыс.сомов;
3. Административные расходы – 20 410,7 тыс.сомов,
4. Налоги (без учета налога на прибыль) – 2 000,0 тыс.сомов.

Прибыль до уплаты налога утверждена – 11 217,8 тыс.сомов и налог на прибыль утвержден в сумме 593,4 тыс.сомов.

Согласно бюджету на 2021 год запланировано получить прибыль в сумме 10 096,0 тыс.сомов.

Капитальное вложение утверждено в сумме 19 050,0 тыс.сомов.

Фактическое исполнение бюджета согласно предоставленному отчету “О результатах финансово-хозяйственной деятельности» за 2021 год составило в сумме 164 662,2 тыс.сомов, т.е. выполнено на 163,4%, в том числе:

• Выручка от реализации – 117 170,8 тыс.сомов, т.е. выполнено на 183,5%. Себестоимость реализованных товаров и услуг составила 97 200,2 тыс.сомов. Валовая прибыль составила 19 970,5 тыс.сомов;

• Прочие доходы от операционной деятельности – 47 491,5 тыс.сомов, т.е. выполнено на 128,7%. Прочие расходы от операционной деятельности – 6 633,2 тыс.сомов. Итого доходы от прочей операционной деятельности составили 40 858,3 тыс.сомов;

• Операционные расходы - 38 327,7 тыс.сомов;

• Расходы от неоперационной деятельности – 4 520,3 тыс.сомов (отрицательный);

• Прибыль до вычета налогов - 17 980,8 тыс.сомов;

• Расходы по налогу на прибыль - 2 328,0 тыс.сомов.

Чистая прибыль Общества за 2021 год составила 15 652,8 тыс.сомов, которая решением Общего собрания акционеров (протокол №32 от 21.04.2020 года) распределена следующим образом:

- 4 000,0 тыс. сомов на выплату дивидендов (25,555% от чистой прибыли);

- 11652,8 тыс. сомов на развитие Общества.

Обнаружение и Вывод

При составлении бюджета на 2021 год не были учтены фактическое исполнение доходной и расходной части бюджета за 2020 год, т.е. фактическое исполнение доходной части бюджета за 2020 год составило в сумме 105 083,8 тыс.сомов, а на 2021 год предусмотрено в сумме 100 756,9 тыс.сомов с отклонением от факта за 2020 год в сумме 4 3296,9 тыс.сомов.

Производственный план на 2021 год, расчеты по доходной и расходной части бюджета в разрезе плановых показателей аудиту не представлены.

Однако, бюджет на 2021 год утвержден и оформлен протоколом годового общего собрания акционеров ОАО «Учкун» от 21.04.2021 года.

Рекомендация

- При утверждении бюджета на соответствующий финансовый год учитывать фактическое исполнение доходной и расходной части бюджета за предыдущий год.

- Ежегодно составлять Производственный план и расчеты по доходной и расходной части бюджета в разрезе плановых показателей.

Аудит кассовых операций

Остаток денежных средств в кассе Общества на 01.01.2021 года составил 2 909,5 тыс.сомов. За 2021 год в кассу поступили наличные денежные средства в сумме 18 125,4 тыс.сомов, из кассы выданы наличные денежные средства в сумме 18 191,1 тыс.сомов. Остаток в кассе на 31.12.2021 года составил 2 843,9 тыс.сомов.

Аудит банковских операций

За 2021 год для осуществления денежных операций действовали следующие расчетные счета:

1. в национальной валюте (сом):

- р/с 1170703532400244 ФЗАО «ЭкоИсламикБанк-Центр», г.Бишкек, БИК 117002;

- р/с 1360040000446739 ФОАО «Керемет Банк-Чуй», г.Бишкек, БИК 136001;

- р/с 1360043000090907 ФОАО «Керемет Банк-Чуй», г.Бишкек, БИК 136001;

- р/с 1360043000581765 ФОАО «Керемет Банк-Чуй», г.Бишкек, БИК 136001.

На 01.01.2021 года остаток денежных средств на р/с 1360043000090907 ФОАО «Керемет Банк-Чуй», г.Бишкек составил 422,2 тыс.сомов. За 2021 год в национальной валюте (сом) поступили денежные средства в сумме

186 765,9 тыс.сомов и израсходовано на 174 679,4 тыс.сомов. Остаток на 31.12.2021 года составил 12 508,7 тыс.сомов.

2. в иностранной валюте (росс.рубль и долл.США но учитывается в эквиваленте сомов):

- р/с KG16ESBI002000703532 ФЗАО «ЭкоИсламикБанк-Центр», г.Бишкек, БИК 117002;

- р/с 1360043000091008 ФОАО «Керемет Банк-Чуй», г.Бишкек, БИК 136001;

За 2021 год в иностранной валюте (в эквиваленте сомов) поступили денежные средства в сумме 2 727,1 тыс.сомов и израсходовано на 2 333,9 тыс.сомов. Остаток на 31.12.2021 года составил 393,2 тыс.сомов.

Аудит заработной платы и других выплат работникам

Штатное расписание ОАО «Учкун» на 2021 год утверждено приказом генерального директора ОАО «Учкун» №01 от 04.01.2021 года со штатной численностью в количестве 186 единиц, в том числе АУП 23,5 единиц. С учетом изменений и дополнений в течение 2021 года, на 31.12.2021 года штатная численность составила в количестве 168,5 единиц.

На 01.01.2021 года фактическое количество работающих составило 158 работников, за 2021 год принято 32 работника и уволены 42 работника, на 31.12.2021 года фактическое количество работающих составило 148 работников.

В бюджете ОАО «Учкун» на 2021 год по статье “Фонд оплаты труда” утверждено в сумме 36 904,7 тыс.сомов, в том числе:

- в составе операционных расходов (производственные расходы) в сумме 23 969,8 тыс.сомов;

- в составе административных расходов в сумме 12 934,9 тыс.сомов.

Фактические расходы составили 55 838,4 тыс. сомов, в том числе:

- в составе операционных расходов (производственные расходы) в сумме 35 872,2 тыс.сомов;

- в составе административных расходов в сумме 19 966,2 тыс.сомов.

Превышение фактических расходов на плановыми объясняется тем, что в соответствии с приказами №43-а ОД от 01.03.2021 года и №83 от 30.04.2021 года повышены оклады и тарифные ставки на 10%.

На 01.01.2021 года и на 31.12.2021 года дебиторская задолженность не имеется. На 01.01.2021 года кредиторская задолженность составила 915,6 тыс.сомов, на 31.12.2021 года - 918,6 тыс.сомов.

Аудит расчетов с подотчетными лицами

В бюджете ОАО «Учкун» на 2021 год в составе “Административных расходов” с учетом корректировки расходов в связи с пандемией COVID 19 утверждено:

- командировочные расходы – 200,0 тыс.сомов;

- представительские расходы – 150,0 тыс.сомов.

За 2021 год выданы денежные средства из кассы подотчётным лицам в сумме 2 026,5 тыс.сомов.

По состоянию на 31.12.2021 года дебиторская и кредиторская задолженность по подотчетным лицам не имеется.

Обнаружение

По авансовым отчетам №04 от 12.01.2021г., №21 от 05.02.2021г., №22 от 05.02.2021г. выданные денежные средства на командировочные расходы в сумме 3,1 тыс.сомов списаны с учета. Однако, в авансовых отчетах не приложены командировочные удостоверения, в которых указываются даты прибытия и убытия откомандированного лица, подтверждающие нахождение работника в командировке.

Вывод

По сданным 3 авансовым отчетам не приложены командировочные удостоверения, подтверждающие нахождение работника в командировке.

Рекомендация

- При приеме авансовых отчетов от подотчетных лиц и списании денежных средств соблюдать требования Учетной политики Общества.

Обнаружение

За 2021 год выданы денежные средства из кассы на представительские расходы в сумме 378,8 тыс.сомов, из которых в сумме 139,2 тыс.сомов списаны с учета без предоставления подтверждающих документов, т.е. отсутствуют акты списания на представительские расходы (авансовые отчеты №14 от 02.02.21г., №41 от 16.03.21г., №51 от 19.04.21г., №98 от 27.08.21г., №101 от 20.09.21г., №128 от 18.11.21г., №129 от 21.11.21г., №142 от 29.12.21г.).

Вывод

При приеме авансовых отчетов от подотчетных лиц и списании денежных средств не соблюдены требования Учетной политики Общества, т.е. без предоставления подтверждающих документов списаны представительские расходы на сумму 139,2 тыс.сомов.

Рекомендации

- При приеме авансовых отчетов от подотчетных лиц и списании денежных средств соблюдать требования Учетной политики Общества.

- Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших прием авансовых отчетов от подотчетных лиц и списание денежных средств без предоставления подтверждающих документов по представительским расходам на сумму 139,2 тыс.сомов.

Обнаружение

За 2021 год выданы из кассы денежные средства на приобретение товарно-материальных ценностей в сумме 1 425,6 тыс.сомов, из которых в сумме 108,9 тыс.сомов списаны с учета без предоставления подтверждающих документов, т.е. отсутствуют акты списания на приобретенные изделия медицинского назначения во время пандемии COVID 19 (авансовые отчеты №90 от 19.08.2021г., №113 от 14.10.2021г., №140 от 24.12.2021г.).

Вывод

При приеме авансовых отчетов от подотчетных лиц и списании ТМЦ Обществом не соблюдены требования Учетной политики Общества. Так списаны ТМЦ без предоставления подтверждающих документов на сумму 108,9 тыс.сомов.

Рекомендации

- При приеме авансовых отчетов от подотчетных лиц и списании ТМЦ соблюдать требования Учетной политики Общества.

- Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших прием авансовых отчетов от подотчетных лиц и списание ТМЦ на сумму 108,9 тыс.сомов без соблюдения требований Учетной политики Общества.

Обнаружение

За 2021 год на приобретение работ и услуг выданы из кассы денежные средства в сумме 169,7 тыс.сомов, из которых в сумме 10,0 тыс.сомов списаны с учета без предоставления подтверждающих документов, т.е. отсутствуют акты выполненных работ на ремонт 3-х принтеров на сумму 10,0 тыс.сомов по авансовому отчету №23 от 15.02.2021г.

Вывод

При приеме авансовых отчетов от подотчетных лиц и списании расходов за услуги не соблюдены требования Учетной политики Общества. Так списаны расходы за услуги без предоставления подтверждающих документов на сумму 10,0 тыс.сомов.

Рекомендации

- При приеме авансовых отчетов от подотчетных лиц и списании расходов за услуги соблюдать требования Учетной политики Общества.

- Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших прием авансовых отчетов от подотчетных лиц и списание расходов за услуги на сумму 10,0 тыс.сомов без соблюдения требований Учетной политики Общества.

Аудит дебиторской и кредиторской задолженности

На 01.01.2021 года по бухгалтерскому учету числилась **дебиторская задолженность** в сумме 34 685,1 тыс. сомов. В течение года сумма дебиторской задолженности уменьшилась на 9 589,4 тыс. сомов и на 31.12.2021 года сумма дебиторской задолженности составила 25 095,7 тыс. сомов.

Также, на 31.12.2021 года в бухгалтерском учете на счете «Долгосрочные инвестиции» числится сумма 1 034,0 тыс. сомов, которая представлена как долгосрочное вложение в АОЗТ «КООРТ». В течение года эта сумма не менялась, то есть движений по счету не производилось. Однако по указанной дебиторской задолженности подтверждающие документы аудиту не представлены.

На 31.12.2021 года **кредиторская задолженность** составила 23 178,3 тыс. сомов, которая является текущей.

Аудит использования транспортных средств

По состоянию на 01.01.2021 года на балансе Общества числятся транспортные средства по счету «Транспортные средства» на сумму 1 865,4 тыс.сомов и сумма амортизационных отчислений по счету «Начисленная амортизация транспортных средств» составила 980,1 тыс.сомов.

В 2021 году согласно договору №18 от 16 марта 2020 года и в соответствии с решением конкурсной комиссии ОАО «Учкун» по приобретению грузового автомобиля от 17 марта 2021 года методом прямого заключения договора от ИП Блашкевич Л.В. приобретена автомашина ГАЗ-САЗ 3507, 1988 г.в., на сумму 230,0 тыс.сомов за наличный расчет и другие приобретения.

За 2021 год списаны с баланса транспортные средства на сумму 449,4 тыс.сомов, в том числе:

- по итогам проведенного аукциона (протокол №3 от 25.02.2021 года) продана автомашина ЗИЛ мм 3555, 1986 г.в., (балансовая стоимость 17,4 тыс.сомов), сумма амортизационных отчислений – 100% частному лицу Кутпидинову Б.Т. на сумму 77,0 тыс.сомов согласно приказа от 26.02.2021 года №19-а и договора купли-продажи №13 от 25.02.2021 года за наличный расчет;

- по итогам проведенного аукциона (протокол №3 от 12.03.2021 года) продана автомашина ВАЗ 21074, 2004 г.в., (балансовая стоимость 189,0 тыс.сомов, сумма амортизационных отчислений – 100%) частному лицу Кутпидинову Б.Т. на сумму 32,0 тыс.сомов согласно приказа от 15.03.2021 года №55 ОД и договора купли-продажи транспортного средства №29 от 16.03.2021 года за наличный расчет;

- по итогам проведенного аукциона (протокол №3 от 12.03.2021 года) продана автомашина РАФ 2203-01, 1992 г.в. (балансовая стоимость 243,0 тыс.сомов, сумма амортизационных отчислений – 100%) частному лицу Кутпидинову Б.Т. на сумму 6,5 тыс.сомов согласно приказа от 15.03.2021 года №55 ОД и договора купли-продажи транспортного средства №30 от 16.03.2021 года за наличный расчет, а также другие списания.

На 01.01.2022 года на балансе Общества числятся транспортные средства по счету «Транспортные средства» на сумму 1 604,1 тыс.сомов и сумма амортизационных отчислений по счету «Начисленная амортизация транспортных средств» составила 643,7 тыс.сомов.

Обнаружение

За 2021 год на приобретения запасных частей, ремонт и обслуживание автотранспортных средств израсходованы денежные средства в сумме 333,1 тыс.сомов, в том числе в сумме 61,3 тыс.сомов на а/м ГАЗ-33021, в сумме 55,5 тыс.сомов на а/м Тойота Ноах и в сумме 216,3 тыс.сомов на а/м Субару Оутбек.

Аудиту на вышеуказанные расходы не были представлены подтверждающие документы (дефектные акты и акты выполненных работ (акты установок).

Вывод

При приеме авансовых отчетов от подотчетных лиц и списании расходов за ремонт и техобслуживание автотранспортных средств Обществом не соблюдены требования Учетной политики Общества. Так за 2021 год списаны расходы за ремонт и техобслуживание автотранспортных средств без составления дефектных актов и актов выполненных работ (акты установок) на сумму 333,1 тыс.сомов.

Рекомендации

1. При приеме авансовых отчетов от подотчетных лиц и списании расходов соблюдать требования Учетной политики Общества.

2. Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших списание расходов за ремонт и техобслуживание автотранспортных средств без предоставления подтверждающих документов на сумму 333,1 тыс.сомов (дефектные акты и акты выполненных работ (акты установок).

Исполнение бюджета за 2022 год

Доходная часть бюджета ОАО «Учкун» на 2022 год утверждена в сумме 68 500,0 тыс.сомов, в том числе:

- Выручка от реализации – 48 500,0 тыс.сомов;
- Прочие доходы от операционной деятельности – 20 000,0 тыс.сомов.

Расходная часть бюджета ОАО «Учкун» на 2022 год утверждена в сумме 65 724,0 тыс.сомов, в том числе:

1. Операционные расходы – 40 333,3 тыс.сомов;
2. Прочие операционные расходы – 5 500,0 тыс.сомов;
3. Административные расходы – 17 791,0 тыс.сомов;
4. Налоги (без учета налога на прибыль) – 2 100,0 тыс.сомов;

Прибыль до уплаты налога утверждена в сумме 2 776,0 тыс.сомов и налог на прибыль утвержден в сумме 277,6 тыс.сомов.

Согласно бюджета на 2022 год запланировано получить прибыль в сумме 2 498,4 тыс.сомов.

Капитальное вложение утверждено в сумме 250,0 тыс.сомов.

Фактическое исполнение бюджета согласно предоставленному аудиту отчету «О результатах финансово-хозяйственной деятельности» за 2022 год составило 104 778,9 тыс.сомов, т.е. выполнено на 154,2%, в том числе:

• Выручка от реализации – 60 885,1 тыс.сомов, т.е. выполнено на 125,5%. Себестоимость реализованных товаров и услуг составила 75 004,2 тыс.сомов. Валовый убыток составил 14 119,1 тыс.сомов (отрицательный);

• Прочие доходы от операционной деятельности – 43 893,7 тыс.сомов, т.е. выполнено на 219,5%. Прочие расходы от операционной деятельности – 6 573,1 тыс.сомов. Итого прочие доходы от операционной деятельности составили 37 320,7 тыс.сомов;

- Операционные расходы - 28 764,4 тыс.сомов;

- Расходы от неоперационной деятельности - 4 284,5 тыс.сомов (отрицательный);

- Прочие неоперационные расходы – 2 227,9 тыс.сомов;
- Убытки до вычетов налога - 9 847,3 тыс.сомов;
- Расходы по налогу на прибыль - 815,6 тыс.сомов (отрицательный).

По итогам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2022 год **убыток** составил 9 031,7 тыс.сомов.

Кроме того, в целях оказания финансовой поддержки Управлением делами Президента Кыргызской Республики платежным поручением №55/9703524877049 от 30 декабря 2022 года на расчетный счет ОАО «Учкун» в ОАО «Айыл банк» перечислено 100 000 тыс. сомов. Средства в сумме 90171,3 тыс. сомов были израсходованы на закупку печатного оборудования.

Основными причинами уменьшения прогнозируемой величины доходной части бюджета являются:

- существенное уменьшение поступления денежных средств от аренды помещений и площадей из-за отказа от их аренды и переезда подразделений ЗАО «Кумтор» в другое место с апреля месяца 2022 года, т.е. от аренды данной организации ОАО «Учкун» получало ранее ежегодно доход в размере 30 500,0 тыс.сомов;

- в соответствии с Указом Президента КР «О вопросах изготовления документов государственного значения и специальных государственных бланков» №565 от 17.12.2021 года единственным изготовителем документов государственного значения, бланков, документов удостоверяющих личности гражданина КР и специальных государственных бланков КР, в том числе бланков документов строгого учета и отчетности определено ОсОО «Госзнак», т.е. от данной деятельности в 2021 году ОАО «Учкун» получило доход в размере до 100 000,0 тыс.сомов.

Обнаружение и Вывод

При составлении бюджета на 2022 год не были учтены фактическое исполнение доходной и расходной части бюджета за 2021 год, т.е. фактическое исполнение доходной части бюджета за 2021 год составило в сумме 164 662,2 тыс.сомов, а на 2022 год предусмотрено в сумме 68 500,0 тыс.сомов с отклонением от факта за 2021 год в сумме 96 162,2 тыс.сомов.

Производственный план на 2022 год, расчеты по доходной и расходной части бюджета в разрезе плановых показателей на 2022 год аудиту не представлены или не имеются.

Однако, бюджет на 2022 год утвержден и оформлен протоколом годового общего собрания акционеров ОАО «Учкун» от 12.04.2022 года.

Рекомендации

- При утверждении бюджета на соответствующий финансовый год учитывать фактическое исполнение доходной и расходной части бюджета за предыдущий год.

- Ежегодно составлять Производственный план и расчеты по доходной и расходной части бюджета в разрезе плановых показателей.

Аудит кассовых операций

Остаток денежных средств в кассе Общества на 01.01.2022 года составил 2 843,9 тыс.сомов. За 2022 год в кассу Общества поступили наличные денежные средства в сумме 25 015,6 тыс.сомов, из кассы выданы наличные денежные средства в сумме 25 583,8 тыс. сомов. Остаток в кассе на 31.12.2022 года составил 2 275,7 тыс.сомов.

При внезапном снятии остатков наличных денежных средств в кассе по состоянию на 13.03.2023 года излишки и недостачи не обнаружены.

Аудит банковских операций

За 2022 год для осуществления денежных операций действовали следующие расчетные счета:

1. в национальной валюте (сом):

- р/с 1170703532400244 ФЗАО «ЭкоИсламикБанк-Центр», г.Бишкек, БИК 117002;

- р/с 1350100020077515 ОАО «Айыл Банк» г.Бишкек, БИК 135001;

- р/с 1360043000090907 ФОАО «Керемет Банк-Чуй», г.Бишкек, БИК 136001;

- р/с 1360043000581765 ФОАО «Керемет Банк-Чуй», г.Бишкек, БИК 136001;

На 01.01.2022 года остаток денежных средств на расчетных счетах составил 12 901,9 тыс.сомов. За 2022 год в национальной валюте (сом) поступили денежные средства в сумме 342757,4 тыс.сомов и израсходовано 338662,2 тыс.сомов. Остаток на 31.12.2022 года составил 16 997,1 тыс.сомов.

2. в иностранной валюте (росс.рубль и долл.США но учитывается в эквиваленте сомов):

- р/с 1350100020077515 ОАО «Айыл Банк» г.Бишкек, БИК 135001;

- р/с 1360040007980205 ФОАО «Российский Инвестиционный Банк-Чуй» г.Бишкек, БИК 136004;

- р/с KG16ESBI002000703532 ФЗАО «ЭкоИсламикБанк-Центр», г.Бишкек, БИК 117002.

Аудит заработной платы и других выплат работникам

Штатное расписание ОАО «Учкун» на 2022 год утверждено приказом генерального директора ОАО «Учкун» №01 от 04.01.2022 года со штатной численностью в количестве 186 единиц, в том числе АУП 23,5 единиц. С учетом изменений и дополнений в течение 2022 года на 31.12.2022 года штатная численность составила 168,5 единиц.

На 01.01.2022 года фактическое количество работающих составило 148 работников, за 2022 год принято 26 работников и уволены 33 работника, на 31.12.2022 года фактическое количество работающих составило 141 работник. Текучесть кадров 28,9%.

Структура ОАО «Учкун» была изменена с 01.09.2022 года и утверждена генеральным директором, согласно которой 01.09.2022 года было утверждено штатное расписание работников численностью 165 единиц.

В бюджете ОАО «Учкун» на 2022 год с учетом корректировки доходов по статье “Фонд оплаты труда” утверждено в сумме 31 600,0 тыс.сомов, в том числе:

- в составе операционных расходов (производственные расходы) в сумме 20 800,0 тыс.сомов;

- в составе административных расходов в сумме 10 800,0 тыс.сомов. Фактические расходы составили 43 118,9 тыс. сомов, в том числе:

- в составе операционных расходов (производственные расходы) в сумме 27 340,0 тыс.сомов;

- в составе административных расходов в сумме 15 778,9 тыс.сомов.

Превышение фактических расходов над плановыми на сумму 11 518,9 тыс.сомов объясняется соразмерным увеличением производственных показателей и соответственно увеличением доходов.

На 01.01.2022 года и на 31.12.2022 года дебиторская задолженность не имеется. На 01.01.2022 года кредиторская задолженность составила 915,6 тыс.сомов, на 31.12.2022 года - 918,6 тыс.сомов.

Аудит расчетов с подотчетными лицами

Бюджетом ОАО «Учкун» на 2022 год утверждено:

- командировочные расходы – 100,0 тыс.сомов;
- представительские расходы – 120,0 тыс.сомов.

За 2022 год выданы денежные средства из кассы подотчётным лицам в сумме 1 697,5 тыс.сомов.

Обнаружение

За 2022 год выданы денежные средства из кассы на представительские расходы в сумме 79,4 тыс.сомов, из которых в сумме 44,5 тыс.сомов списаны с учета без предоставления подтверждающих документов, т.е. отсутствуют акты списания на представительские расходы по авансовым отчетам №46 от 08.09.22г.-4,8 тыс.сомов, №50 от 18.09.22г.-22,0 тыс.сомов, №74 от 27.10.22г.-12,8 тыс.сомов, №79 от 04.11.22г.-4,8 тыс.сомов.

Вывод

При приеме авансовых отчетов от подотчетных лиц и списании денежных средств не соблюдены требования Учетной политики Общества, т.е. без предоставления подтверждающих документов списаны представительские расходы на сумму 44,5 тыс.сомов.

Рекомендация

- При приеме авансовых отчетов от подотчетных лиц и списании денежных средств соблюдать требования Учетной политики Общества.

- Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших прием авансовых отчетов от подотчетных лиц и списание денежных средств без предоставления подтверждающих документов по представительским расходам на сумму 44,5 тыс.сомов.

Обнаружение

За 2022 год выданы денежные средства из кассы на приобретение прочих услуг и работ в сумме 146,9 тыс.сомов, из которых в сумме 10,2 тыс.сомов списаны с учета без предоставления подтверждающих документов, т.е. отсутствуют акты выполненных работ на ремонт 3-х принтеров по авансовому отчету №86 от 18.11.2022 года.

Вывод

При приеме авансовых отчетов от подотчетных лиц и списании расходов за услуги не соблюдены требования Учетной политики Общества. Так списаны расходы за услуги без предоставления подтверждающих документов на сумму 10,2 тыс.сомов.

Рекомендации

- При приеме авансовых отчетов от подотчетных лиц и списании расходов за услуги соблюдать требования Учетной политики Общества.

- Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших прием авансовых отчетов от подотчетных лиц и списание расходов за услуги на сумму 10,2 тыс.сомов без соблюдения требований Учетной политики Общества.

Аудит дебиторской и кредиторской задолженности

На 01.01.2022 года в бухгалтерском учете числилась дебиторская задолженность на сумму 25 398,1 тыс. сомов.

За 2022 год сумма долга по счетам к получению уменьшилась на 5 538,0 тыс. сомов, долг задолженности сотрудников уменьшился на 1 501,0 тыс. сомов, запасы оплаченные авансом увеличились на 92 886 тыс. сомов.

В целом сумма дебиторской задолженности увеличилась на 85 847,0 тыс. сомов и на 31.12.2022 года составила 111245,1 тыс. сомов.

Обнаружение

Согласно представленного баланса за 2022 год имеется просроченная дебиторская задолженность по 33-м физическим и юридическим лицам на сумму 2 439,2 тыс.сомов, в том числе по счетам:

1. «Счета к получению» (покупатели, заказчики) в сумме 1 615,4 тыс.сомов по 12 физическим и юридическим лицам.

2. «Счета к получению» (прочие дебиторы) в сумме 10,9 тыс.сомов в Судебном департаменте при Министерстве Юстиции КР,

3. «Счета арендаторам за комм.услуги» в сумме 31,1 тыс.сомов по 3-м физическим и юридическим лицам.

4. «Счета к получению за материалы» в сумме 74,4 тыс.сомов по 6-и физическим лицам.

5. «Счета к получению за аренду» в сумме 383,8 тыс.сомов по 8-ми физическим и юридическим лицам.

6. «Запасы оплаченные авансом» в сумме 323,6 тыс.сомов по 3-м физическим лицам.

Вывод

На 31.12.2022 года имеется просроченная дебиторская задолженность в сумме 2 439,2 тыс.сомов по 33-м физическим и юридическим лицам, из них:

- принято решение судебными органами по 7-ми физическим и юридическим лицам на сумму 621,5 тыс.сомов;
- по 26-и физическим и юридическим лицам на сумму 1 817,7 тыс.сомов не приняты меры по восстановлению или взысканию.

Рекомендация

Принять меры по взысканию просроченных дебиторских задолженностей и составить акт-сверки взаиморасчетов с 26-ю физическими и юридическими лицами на сумму 1 817,7 тыс.сомов.

Обнаружение

Согласно заключенному 3-х стороннему контракту от 7 декабря 2022 года №01/22EX между Управлением делами Президента Кыргызской Республики, ОАО «Учкун» и «Ozd Makine Saglik Urunleri Tekstil Ins. San. Tic. Ltd. Sti.», контракт предусматривает закупку печатного оборудования на общую сумму 1650,0 тыс. евро с доставкой на территорию Кыргызской Республики. Согласно контракту Управление делами Президента Кыргызской Республики выступает в качестве плательщика, ОАО «Учкун» в качестве грузополучателя и «Ozd Makine Saglik Urunleri Tekstil Ins. San. Tic. Ltd. Sti.» в качестве Продавца. Согласно контракту предметом контракта является покупка 10 наименований машин/оборудований различных годов выпуска начиная с 2001 по 2022 годы. По условиям контракта платежи и расчеты предусматривают оплату: 60% от общей суммы после подписания контракта, 30% после прибытия товаров 10% после сборки и введения в эксплуатацию машин/оборудований.

Управлением делами Президента Кыргызской Республики платежным поручением №55/9703524877049 от 30 декабря 2022 года на расчетный счет ОАО «Учкун» в ОАО «Айыл банк» перечислено 100 000,0 тыс. сомов.

Так, согласно выписке счета ОАО «Учкун» в ОАО «Айыл банк» на 30.12.2022 года на счет «Ozd Makine Saglik Urunleri Tekstil Ins. San. Tic. Ltd. Sti.» перечислено 990,0 тыс. евро или 90171,3 тыс. сомов, что составляет 60% от общей суммы контракта.

Вывод

Управлением делами Президента Кыргызской Республики в нарушение пунктов 1.1. и 3.1. Контракта являясь плательщиком перечислены денежные средства не Продавцу а грузополучателю в лице ОАО «Учкун».

Рекомендация

ОАО «Учкун» исполнение контрактов осуществлять в соответствии с требованиями условий предусмотренных контрактом.

На 01.01.2022 года в бухгалтерском учете числилась **кредиторская задолженность** в сумме 13 989,4 тыс. сомов, в том числе по счетам к оплате - 1 287,9 тыс. сомов, авансам, полученным - 4 034,5 тыс. сомов, банковскому

кредиту - 2 921,0 тыс. сомов, налогам к оплате - 2 885,9 тыс. сомов, начисленным обязательствам - 2 714,0 тыс. сомов, текущим обязательствам - 146,1 тыс. сомов.

За год сумма долга по счетам к оплате увеличилась на 4 164,4 тыс. сомов, авансам, полученным увеличилась на 2 473,9 тыс. сомов, банковскому кредиту увеличилась на 5 961,9 тыс. сомов, налогам к оплате уменьшилась на 1 593,8 тыс. сомов, по начисленным обязательствам увеличилась на 879,8 тыс. сомов и по текущим обязательствам увеличилась на 151,9 тыс. сомов.

В общем сумма кредиторской задолженности увеличилась на 12 038,1 тыс. сомов и на 31.12.2022 года составила 26 027,6 тыс. сомов, из них по счетам к оплате - 5 452,3 тыс. сомов, авансам, полученным - 6 508,4 тыс. сомов, банковскому кредиту - 8 882,9 тыс. сомов, налогам к оплате - 1 292,1 тыс. сомов, начисленным обязательствам - 3 593,8 тыс. сомов, текущим обязательствам - 298,0 тыс. сомов.

Крупными кредиторами по состоянию на 31.12.2022 года являются:

- Госучреждение «Кадастр» при Госагентстве по земельным ресурсам по предоплате за типографские услуги (изготовление гос. актов) 3 541,3 тыс. сомов;

- ЗАО «Кумтор Голд Компани» долг по предоплате за аренду - 2 503,8 тыс. сомов;

- ОАО «Керемет Банк» долг по кредиту - 8 882, 9 тыс. сомов;

- ОсОО «Эмил Хан Строй» за производственные материалы - 1 564,2 тыс. сомов;

- ОАО «Бишкектеплосеть» за теплоэнергию - 1 057,5 тыс. сомов;

- Чуйское ПЭС за электроэнергию - 821,9 тыс. сомов;

- ГНИ по налогам - 1 292,1 тыс. сомов;

- Соцфонд по страховым взносам - 3 593,8 тыс. сомов;

- Акционеры долг по дивидендам составляет - 2 608,2 тыс. сомов.

Расчеты по кредитам

По кредитному договору, заключенному с ОАО «Керемет Банк» от 17.06.2020 года за № 004-221/057-2020, Обществом получен кредит в сумме 8 000,0 тыс. сомов, сроком на 36 месяцев под **14% годовых**, на закуп сырья, ремонт оборудования и оплату задолженности по НДС. Согласно Приложения №2, к Кредитному договору №004-221/057-2020 от 17.06.2020 года, составлен График погашения кредита и процентов. В соответствии с Графиком погашения на 01.01.2022 года остаток долга по кредиту составлял 2 921,0 тыс. сомов, за 2022 году погашено на 1 878,6 тыс. сомов, остаток долга на 31.12.2022 года по данному кредиту составил 1 042,4 тыс. сомов.

Полученный кредит израсходован на:

- приобретение запасных частей для офсетной печатной машины перечислено в сумме 1 938,7 тыс.сомов компании «Ronald Web Offset PVT.LTD» (Индия г.Фаридабад) согласно контракта №R218-2 от 22.06.2020 года (общая сумма договора 25 000 долл.США);

- ремонт лифта в сумме 230,0 тыс.сомов - ОсОО «Лифтес»;

- выплату дивидендов в сумме 500,0 тыс.сомов - Фондгосимущества при Правительстве КР;
- погашение задолженности по НДС в сумме 300,0 тыс.сомов -ГНС КР;
- газетную бумагу и на расходные материалы в сумме 4 173,6 тыс.сомов - ОсОО «Индиго Трейд»;
- выплату зарплаты сотрудникам в сумме 540,5 тыс.сомов;
- ГСМ в сумме 77,2 тыс.сомов – ОсОО «Шнос»;
- бумагу в сумме 24,6 тыс.сомов – ОсОО «Бюргер»;
- ремонт оборудования в сумме 5,6 тыс.сомов – ОсОО «Лоджик»;
- прочие расходы в сумме 209,8 тыс.сомов.

Согласно кредитного договора, заключенного с ОАО «Керемет Банк» от 17.11.2022 года за №004-0037997/К, Обществом получен кредит в сумме 8 000,0 тыс. сомов, сроком на 36 месяцев под **18% годовых**, на закуп сырья, ремонт оборудования, и оплату задолженности по НДС. Согласно Приложения №2, к Кредитному договору № 004-0037997/К от 17.11.2022 года, составлен График погашения кредита и процентов. В соответствии с Графиком к данному договору, погашено 159,5 тыс. сомов, остаток долга на 31.12.2022 года составил 7 840,5 тыс. сомов.

Полученный кредит был конвертирован в ФОАО «Кереметбанк-Чуй» (курс рубля к сом 1,42 рубля = 1,00 сом) и перечислено:

1. платежным поручением №38630 от 18.11.2022 года в Краснокамскую бумажную фабрику– филиала АО «Госзнак» (РФ г.Санкт-Петербург) согласно контракта №482/2022 от 26.10.2022 года в сумме 5 050 700 российских рублей (7 041 685,94 сомов).

Согласно условиям контракта п.1.5. «Срок и условия оплаты: 100% предоплата до 18.11.2022 года» (доп.согл. №1 от 11.11.2022 года к контракту №482/2022 от 26.10.2022 года). Данный контракт действует с момента подписания и до 31.01.2023 года. Согласно условиям поставки «Товар должен быть изготовлен Поставщиком и вывезен Покупателем в течение 5-ти календарных дней с момента поступления 100% предоплаты на расчетный счет Поставщика». Данные материальные ценности получены по товарным-накладным №3939 от 25.12.2022 года, №3940 от 25.12.2022 и №3948 от 26.12.2022 года. Итого получено товарных материальных ценностей на сумму 5 053 596,9 российских рублей.

На данную закупку решение о совершении крупной сделки принято в 2023 году, внеочередным общим собранием акционеров ОАО «Учкун» Протоколом №35 от 16 февраля 2023 года.

2. платежным поручением №38633 от 18.11.2022 года АО «Госзнак» (РФ г.Санкт-Петербург) согласно Генерального контракта №4650/2022 от 31.10.2022 года в сумме 905 226 российских рублей (1 262 066,19 сомов).

Ассортимент и цена поставляемого товара «Мекен-карта» 3 штуки по цене 5000 долл. США на общую сумму 15 000 долл.США. Согласно условиям контракта 30% авансовый платеж и 70% после получения товара.

Данные материальные ценности получены по товарным-накладным №08/00027778 от 22.11.2022 года на сумму 15 000 долларов США.

Общая сумма долга по кредитам, полученным от ОАО «Керемет Банк» по состоянию на 31.12.2022 года составляет 8 882,9 тыс. сомов. Необходимо отметить, что по условиям кредитного договора от 17 ноября 2022 года, процентный платеж по кредиту составляет 18%, что на 4% выше, чем полученный ранее под 14% годовых.

Расчеты по дивидендам

На 01.01.2022 года по счету «Дивиденды к оплате» числился долг в сумме 905,4 тыс. сомов. В соответствии со статьей 31 Закона Кыргызской Республики «Об акционерных обществах», Решением Общего собрания акционеров от 12.04.2022 года, чистая прибыль Общества за 2021 год в сумме 15 652,8 тыс. сомов распределена следующим образом:

- на выплату дивидендов-3 999,9 тыс. сомов;
- на развитие Общества-11 652,8 тыс. сомов.

День выплаты объявлен на 10.08.2022 года. Обществом начислены дивиденды, объявленные по акциям каждой категории, привилегированным акциям (154 784 акции) 1,42 сома на 1 акцию в размере 219 793,28 сомов, простым акциям (2 993 707 акции) 1,2627 сомов на одну акцию в размере 3 780 207 сомов. В течение года выплачено всего 2 297,1 тыс. сомов. С учетом долга, числящегося на 01.01.2022 года остаток долга по дивидендам на 31.12.2022 года составляет 2 608,2 тыс. сомов, в том числе долг перед Фондом по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики (далее – ФУГИ) - 1 500,0 тыс. сомов и остальная сумма 1 108,2 тыс. сомов другим акционерам юридическим и физическим лицам в количестве 628 лиц.

Аудит использования транспортных средств

На 01.01.2022 года на балансе Общества числятся транспортные средства по счету «Транспортные средства» на сумму 1 604,1 тыс.сомов и сумма амортизационных отчислений по счету «Начисленная амортизация транспортных средств» составила 643,7 тыс.сомов. В 2022 году движение транспортных средств не осуществлялось и начислена амортизация транспортных средств на сумму 147,4 тыс.сомов.

На 31.12.2022 года на балансе Общества числятся транспортные средства по счету «Транспортные средства» на сумму 1 604,1 тыс.сомов и сумма амортизационных отчислений по счету «Начисленная амортизация транспортных средств» составила 791,1 тыс.сомов.

Обнаружение

За 2022 год на приобретение запасных частей, ремонт и обслуживание автотранспортных средств израсходованы денежные средства в сумме 365,5 тыс.сомов, из них 168,4 тыс.сомов списаны с учета без составления дефектных актов и актов выполненных работ.

Вывод

При приеме авансовых отчетов от подотчетных лиц и списании расходов Обществом не соблюдены требования Учетной политики Общества. Так в 2022 году списаны расходы за ремонт и техобслуживание автотранспортных средств без составления дефектных актов и актов выполненных работ (акты установок) на сумму 168,4 тыс.сомов.

Рекомендации

1. При приеме авансовых отчетов от подотчетных лиц и списании расходов соблюдать требования Учетной политики Общества.

2. Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших списание расходов за ремонт и техобслуживания автотранспортных средств без составления дефектных актов и актов выполненных работ (акты установок) на сумму 168,4 тыс.сомов.

Аудит основных средств и товарно-материальных ценностей

На балансе Общества на 01.01.2022 года числятся *основные средства* с первоначальной балансовой стоимостью 60 402,1 тыс.сомов, сумма накопленной амортизации составила 110 518,1 тыс.сомов. В течение 2022 года поступили основные средства на сумму 8 007,2 тыс.сомов, выбыли основные средства на сумму 3 813,7 тыс.сомов. За 2022 год начислена амортизация на основные средства на сумму 2 643,3 тыс.сомов.

Согласно данным бухгалтерского баланса на 31.12.2022 года первоначальная стоимость основных средств составляет 177 671,8 тыс. сомов, начисленная амортизация - 113 076,2 тыс. сомов, балансовая (остаточная) стоимость - 64 595,6 тыс. сомов.

За аудируемый период оприходован по учету технический отход (макулатура) в количестве 4890 кг и реализовано физическим лицам, поступившие денежные средства в сумме 24,5 тыс.сомов оприходованы в кассу Общества.

На 01.01.2022 года по счету «*Товарно-материальные запасы*» остаток ТМЗ составил 20 883,5 тыс.сомов. В течение года поступило ТМЗ на сумму 270 949,9 тыс.сомов, израсходовано ТМЗ на сумму 265 121,4 тыс.сомов, остаток ТМЗ на 31.12.2022 года -26 712,0 тыс.сомов, в том числе товары - 46,5 тыс. сомов, запасы сырья и основных материалов - 24 241,6 тыс. сомов, готовая продукция - 1 636,1 тыс. сомов, цеховые материалы-787,8 тыс.сомов.

Обнаружение

В составе товарно-материальных запасов по счету «Готовая продукция» числятся неликвидные товары (амбарные книги, фотоальбомы, книги) на сумму 554,9 тыс.сомов.

Вывод

На 31.12.2022 года числятся неликвидные товары на сумму 554,9 тыс.сомов, по которым не были приняты меры реализации или списания.

Рекомендации

1. Решить вопрос неликвидной готовой продукции на сумму 554,9 тыс.сомов в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

2. В целях недопущения образования неликвидной продукции вести тщательную работу с заказчиками, а также рассмотреть вопрос предварительной оплаты при заключении договора с заказчиками.

На 01.01.2022 года по счету «Запасы вспомогательных материалов» остаток запасов составил 5 021,3 тыс.сомов, в течение года поступило запасов на сумму 3 671,3 тыс.сомов, израсходованы запасы на сумму 4 521,6 тыс.сомов. Остаток запасов на 31.12.2022 года составил 4 171,0 тыс.сомов.

Обнаружение

В составе «Запасы вспомогательных материалов» по счету «Запасные части» числятся с 01.01.2020 года неликвидные запасные части бывшие в употреблении - 42 наименований на сумму 279,2 тыс.сомов.

Вывод

На 31.12.2022 года числятся неликвидные запасные части бывшие в употреблении на сумму 279,2 тыс.сомов, по которым не были приняты соответствующие меры по их реализации или списанию.

Рекомендация

Принять соответствующие меры по реализации или списанию неликвидных запасных частей.

Аудит соблюдения Закона КР «О государственных закупках»

Согласно представленным данным ОАО «Учкун», в 2020 году было проведено 34 государственных закупок товаров и услуг с дальнейшим заключением договоров на общую сумму 36242,7 тыс. сомов, в том числе 7 – одноэтапным методом на сумму 24178,6 тыс. сомов, 12 – упрощенным методом на сумму 2449,9 тыс. сомов и 15 – методом прямого заключения договора на сумму 9614,1 тыс. сомов.

В 2021 году ОАО «Учкун» проведено 43 государственных закупок товаров и услуг с дальнейшим заключением договоров на общую сумму 34064,6 тыс. сомов, в том числе 9 – одноэтапным методом на сумму 23529,2 тыс. сомов, 7 – упрощенным методом на сумму 671,3 тыс. сомов и 25 методом прямого заключения – на сумму 9864,0 тыс. сомов.

В 2022 году ОАО «Учкун» проведено 20 тендеров по закупке товаров и услуг с дальнейшим заключением договоров на общую сумму 19937,6 тыс. сомов. Закупки проведены согласно Закону Кыргызской Республики «О государственных закупках» - 16 закупок и Типовому порядку организации и осуществления закупок государственными и муниципальными предприятиями, хозяйственными обществами, где 50 и более процентов доли участия в уставном капитале принадлежит государству, в том числе их дочерними хозяйственными обществами, утвержденному постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 10 июня 2022 года № 301 – 4 закупки. Закупки проведены: методом прямого заключения – 16 закупок, одноэтапным методом – 3 закупки, упрощенным методом – 1 закупка.

Согласно постановлению Кабинета Министров Кыргызской Республики «Об утверждении Типового порядка организации и осуществления закупок государственными и муниципальными предприятиями,

хозяйственными обществами, где 50 и более процентов доли участия в уставном капитале принадлежат государству, в том числе их дочерними хозяйственными обществами» от 10 июня 2022 года №301, правила организации и осуществления закупок определяются внутренними документами субъектов, указанных в постановлении и подлежат утверждению. В этой связи, Советом директоров ОАО «Учкун» Протоколом заседания №4 от 7 июля 2022 года и приказом генерального директора от 6 июля 2022 года №55 ОД утверждены Правила организации и осуществления государственных закупок ОАО «Учкун».

Обнаружение

Согласно заключенным договорам в 2020 году между ОАО «Учкун» и ОсОО «Индиго Трейд» по поставке полиграфических товаров и материалов, сумма 5 договоров составила 23291,6 тыс. сомов. Согласно условиям 4 договоров, расчеты за оплату поставленных товаров и материалов производятся только после поставки товаров на склад ОАО «Учкун» и подписания акта-приемки товаров. Согласно конкурсной документации оплата поставленных товаров и материалов производится также после поставки товаров на склад.

Согласно бухгалтерским данным за 2020 год по счету «Счета к оплате» со стороны ОсОО «Индиго Трейд» в адрес ОАО «Учкун» выставлены счета на оплату за товары и материалы на сумму 13752,6 тыс. сомов. Согласно счету «Запасы, оплаченные авансом» ОАО «Учкун» произведены авансовые платежи на счет ОсОО «Индиго Трейд» на сумму 13824,4 тыс. сомов. В связи с чем, аудит отмечает, что в нарушение условий конкурсной документации и условий договора, где не предусмотрены авансовые платежи, а расчеты за оплату товаров должны осуществляться только после поставки, ОАО «Учкун» в отсутствие поставки товаров произведены авансовые платежи на сумму 13464,4 тыс. сомов. На 31.12.2020 года дебиторская задолженность ОсОО «Индиго Трейд» составила 2167,7 тыс. сомов.

Аналогичные факты наблюдаются также, в 2021 и 2022 годах согласно бухгалтерским данным за 2021 год по счету «Счета к оплате» со стороны ОсОО «Индиго Трейд» в адрес ОАО «Учкун» выставлены счета на оплату за товары и материалы на сумму 36618,6 тыс. сомов. Согласно счету 1800.1810 «Запасы, оплаченные авансом» ОАО «Учкун» произведены авансовые платежи на счет ОсОО «Индиго Трейд» на сумму 25060,3 тыс. сомов. В связи с чем, аудит отмечает, что в нарушение условий конкурсной документации и условий договора, где не предусмотрены авансовые платежи, а расчеты за оплату товаров должны осуществляться только после поставки, ОАО «Учкун» в отсутствие поставки товаров произведены авансовые платежи на сумму 25060,3 тыс. сомов. На 31.12.2021 года дебиторская задолженность ОсОО «Индиго Трейд» по сравнению с аналогичной датой 2020 года увеличилась на 119% и составила 2589,7 тыс. сомов.

Согласно бухгалтерским данным за 2022 год по счету 3100.3110 «Счета к оплате» со стороны ОсОО «Индиго Трейд» в адрес ОАО «Учкун»

выставлены счета на оплату за товары и материалы на сумму 12481,6 тыс. сомов. Согласно счету «Запасы, оплаченные авансом» ОАО «Учкун» произведены авансовые платежи на счет ОсОО «Индиго Трейд» на сумму 11592,1 тыс. сомов. В связи с чем, аудит отмечает, что в нарушение условий конкурсной документации и условий договора, где не предусмотрены авансовые платежи, а расчеты за оплату товаров должны осуществляться только после поставки, ОАО «Учкун» в отсутствие поставки товаров произведены авансовые платежи на сумму 11592,1 тыс. сомов. Дебиторская задолженность ОсОО «Индиго Трейд» на 31.12.2022 года составила 1405,4 тыс. сомов.

Кроме того, в течение 2020-2022 годов за счет подотчетных сумм за наличный расчет без соблюдения требований Закона КР «О государственных закупках» без размещения на веб-портале государственных закупок информации приобретены товарно-материальные ценности на сумму 3548,4 тыс. сомов, в том числе в 2020 году - 1703,5 тыс. сомов, 2021 году – 1388,9 тыс. сомов и в 2022 году – 456,0 тыс. сомов.

Вывод

ОАО «Учкун» в аудлируемом периоде допущено не соблюдение требований Закона КР «О государственных закупках».

Рекомендация

- При закупке товаров, работ и услуг соблюдать требования Типового порядка организации и осуществления закупок государственными и муниципальными предприятиями, хозяйственными обществами, где 50 и более процентов доли участия в уставном капитале принадлежит государству, в том числе их дочерними хозяйственными обществами, утвержденного постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 10 июня 2022 года № 301 и Правила организации и осуществления государственных закупок ОАО «Учкун»;

- Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушение требований Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках».

Обнаружение

В ходе аудита установлено, что в 2021 году в заключенных ОАО «Учкун» договорах не были предусмотрены сроки действия договоров. Так, в рамках проведенной государственной закупки №2003055217937070, заключенный договор не предусматривал срок действия самого договора. Также в 2020 году в рамках проведенной государственной закупки заключен договор №40 от 2 марта 2020 года на поставку газетной бумаги между ОАО «Учкун» и ОсОО «Индиго Трейд» на общую сумму 12960,0 тыс. сомов. Согласно пункту 9.1. указывается, что «Настоящий договор вступает в силу с момента подписания и действует до полного исполнения сторонами взятых на себя обязательств». При этом согласно пункту 8.1. «При невыполнении или ненадлежащем выполнении Поставщиком своих обязательств по настоящему договору Покупатель вправе потребовать от Поставщика уплаты

пени в размере 0,01% от стоимости недопоставленной партии Товара за каждый календарный день просрочки, но не более 0,1% от стоимости партии Товара».

Заключенные между ОАО «Учкун» и ИП Исраилова А.А. договор №91 от 03.12.2021 года на поставку красок и запасных частей на общую сумму 1212,5 тыс. сомов, договор №86 от 11 ноября 2021 года на поставку запасных частей для печатной машины на общую сумму 2072,4 тыс. также не предусматривали срок действия самого договора.

Вывод

В аудируемом периоде заключенные договора на поставку товаров не предусматривали срок действия договоров.

Рекомендация

При заключении договоров на приобретение товаров, работ и услуг предусматривать в них конкретные сроки действия договора.

Обнаружение

В 2021 году ОАО «Учкун» проведена государственная закупка № 210416274802386 на закупку ледерина и бумаги с водяным знаком. Планируемая сумма закупки составила 4086,0 тыс. сомов, поделенная на 2 лота. В квалификационных требованиях ОАО «Учкун» установлено требование «иметь объем услуг не менее 10 миллион сомов за последний год». При этом, согласно статье 27 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках», закупающая организация не вправе устанавливать требования о наличии опыта и объема выполненных работ поставщиком (подрядчиком), превышающих планируемую сумму предмета закупок на проводимый конкурс. В этой связи, несмотря на то, что планируемая сумма закупки составила всего 4086,0 тыс. сомов, ОАО «Учкун», в нарушение нормы статьи 27 указанного Закона, установил требование на 10,0 млн. сомов. По итогам проведенной закупки заключен договор № 42 от 28 мая 2021 года с ОсОО «Индиго Трейд».

Вывод

Квалификационные требования установлены в нарушение статьи 27 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках».

Обнаружение

В 2021 году ОАО «Учкун» проведена государственная закупка № 210924300437612 на закупку офсетной бумаги. Планируемая сумма закупки составила 6240,0 тыс. сомов. В квалификационных требованиях ОАО «Учкун» установлено требование «Иметь опыт выполнения не менее 3-х поставок, договоров на сумму не менее указанной в лоте, сумма договоров не должна быть меньше одного миллиона сомов». При этом, согласно статье 27 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках», закупающая организация не вправе устанавливать требования о наличии опыта и объема выполненных работ поставщиком (подрядчиком), превышающих планируемую сумму предмета закупок на проводимый конкурс. То есть в данном случае требование о том, что сумма каждого

договора должна составлять не менее одного миллиона сомов необоснованна. По итогам закупки заключен договор № 79 от 17.09.2021 года с ОсОО «Индиго Трейд».

Вывод

ОАО «Учкун» при установлении квалификационных требований, установлено требование, не предусмотренное Законом Кыргызской Республики «О государственных закупках».

Рекомендация

- Установление квалификационных требований осуществлять в соответствии с нормативными правовыми актами Кыргызской Республики в сфере закупок,

- рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушение требований Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках».

Участие ОАО «Учкун» в тендерах, проводимых государственными органами

Согласно представленным данным, в 2022 году ОАО «Учкун» определен победителем тендера №221104353699040 по изготовлению бланков строгой отчетности «Свидетельство на возвращение в Кыргызскую Республику» в количестве 56000 единиц, проведенного Министерством иностранных дел Кыргызской Республики, по итогам которого заключен договор на изготовление между ОАО «Учкун» и Министерством иностранных дел Кыргызской Республики №28/87 от 25 ноября 2022 года на общую сумму 3640,0 тыс. сомов.

Согласно объяснениям ответственных работников ОАО «Учкун», учитывая, что ОАО «Учкун» не имел техническо-производственной возможности по нанесению защитного элемента по технологии «Орловская печать», изготовление указанных бланков строгой отчетности было осуществлено путем заключения договоров аренды оборудования с ОсОО «Госзнак», ОсОО «Деловая стратегия» и ОсОО «Водяной». Так согласно договору, заключенному между ОАО «Учкун» и ОсОО «Госзнак» №122, ОсОО «Госзнак» предоставило во временное пользование ОАО «Учкун» комплекс технических средств и технологий по нанесению защитного элемента по технологии «Орловская печать» для изготовления 56000 единиц бланков. Сумма арендной платы по договору составила 1932,2 тыс. сомов. Согласно договору, заключенному между ОАО «Учкун» и ОсОО «Деловая стратегия» №121, ОсОО «Деловая стратегия» предоставило во временное пользование ОАО «Учкун» комплекс технических средств и технологий по нанесению защитного элемента по технологии «Орловская печать». Сумма арендной платы по договору составила 701,7 тыс. сомов. Согласно договору, заключенному между ОАО «Учкун» и ОсОО «Водяной» №120, ОсОО «Водяной» предоставило во временное пользование ОАО «Учкун» комплекс технических средств и технологий по нанесению защитного элемента по

технологии «Орловская печать». Сумма арендной платы по договору составила 94,0 тыс. сомов. Таким образом, для изготовления бланков строгой отчетности «Свидетельство на возвращение в Кыргызскую Республику» в количестве 56000 единиц было арендовано оборудование на общую сумму 2727,9 тыс. сомов.

Обнаружение

При аудите начисления заработной платы работникам ОАО «Учкун» установлено, что согласно статье 167 Трудового Кодекса КР, работнику, выполняющему у одного и того же работодателя наряду со своей основной работой, обусловленной трудовым договором, дополнительную работу по другой специальности, квалификации или должности без освобождения от основной работы, производится доплата за совмещение профессий (должностей) или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника.

Размеры доплат за совмещение профессий (должностей) или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника устанавливаются работодателем по соглашению с работником, но не могут быть ниже тридцати процентов ставки (оклада) по совмещаемой работе.

О временном возложении функциональных обязанностей издается приказ руководителя органа и предусматривается надбавка за совмещение должности или исполнение обязанностей временно отсутствующего служащего.

Однако, за аудируемый период в ОАО «Учкун» были изданы приказы о совмещении вакантных должностей с выплатой определенных надбавок. В этой связи в отсутствие нормы, регулирующей вопросы установления надбавок за совмещение вакантных должностей, ОАО «Учкун» было начислено заработной платы за совмещение: за **2020 год** на сумму 305,3 тыс. сомов и соответственно отчисления в Социальный фонд КР составили 52,7 тыс. сомов; за **2021 год** на сумму 534,3 тыс. сомов и отчисления в Социальный фонд КР в сумме 92,2 тыс. сомов; за **2022 год** на сумму 483,3 тыс. сомов и отчисления в Социальный фонд КР в сумме 83,4 тыс. сомов.

Вывод: В отсутствие нормы, регулирующей вопросы установления надбавок за совмещение вакантных должностей, ОАО «Учкун» в нарушение вышеуказанных нормативных правовых актов работникам была необоснованно установлена надбавка к окладу за совмещение вакантной должности и начислена заработная плата в 2020 году на сумму 305,3 тыс. сомов и отчисления в Социальный фонд КР на сумму 52,7 тыс. сомов, **2021 году** на сумму 534,3 тыс. сомов и отчисления в Социальный фонд КР в сумме 92,2 тыс. сомов, в 2022 году на сумму 483,3 тыс. сомов и отчисления в Социальный фонд КР в сумме 83,4 тыс. сомов.

Рекомендация: Установление надбавок производить с соблюдением требований трудового законодательства Кыргызской Республики.

Аудит арендных отношений

Согласно представленным данным ОАО «Учкун» в 2020 году в рамках заключенных договоров на аренду помещений и зданий ОАО «Учкун» зарегистрировано 46 арендных отношений. Согласно Отчету о результатах финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год доход от реализации услуг аренды составил 33450,9 тыс. сомов.

В 2021 году в рамках заключенных договоров на аренду помещений и зданий ОАО «Учкун» зарегистрировано 44 арендных отношений. Согласно Отчету о результатах финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год доход от реализации услуг аренды составил 49541,8 тыс. сомов.

В 2022 году в рамках заключенных договоров на аренду помещений и зданий ОАО «Учкун» зарегистрировано 55 арендных отношений. Согласно Отчету о результатах финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год доход от реализации услуг аренды составил 36484,5 тыс. сомов.

Обнаружение

В ходе аудита, в целях анализа полноты поступления арендных платежей за аудируемый период установлено, что по отдельным арендаторам в нарушение условий договора об аренде со стороны ОАО «Учкун» арендаторы были освобождены от арендной платы и не была начислена арендная плата, соответственно обнаружен риск недопоступления доходов.

Согласно объяснениям заместителя генерального директора ОАО «Учкун», курирующего арендные отношения, освобождение арендаторов от оплаты и приостановление начисления арендной платы связано с принятием Правительством Кыргызской Республики распоряжения об освобождении от арендной платы. Следует отметить, что согласно распоряжению Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении [Плана действий](#) Правительства Кыргызской Республики на 2020 год по восстановлению экономической активности и поддержке деятельности субъектов предпринимательства» от 6 мая 2020 года №162-р, принятое в период распространения вируса COVID-19 определено мероприятие, предусматривающее освобождение от арендной платы по всем договорам аренды государственного имущества в случаях остановки деятельности. Со стороны балансодержателя в лице ОАО «Учкун» необходимо было составить акты о закрытии арендуемого объекта, который подтверждал бы остановку деятельности. Согласно указанному распоряжению освобождение от арендной платы должно было быть реализовано в форме циркулярного письма или решения ФУГИ. При этом со стороны ОАО «Учкун» не были составлены акты о закрытии объекта, подтверждающие остановку деятельности и аудиту не представлены соответствующие решения ФУГИ. Кроме этого, со стороны ОАО «Учкун» не были изданы внутренние распорядительные документы, предусматривающие освобождение от оплаты арендной платы.

В дополнение к вышеуказанному отмечается, что в адрес арендаторов, которые были освобождены от арендной платы ввиду приостановления

деятельности со стороны ОАО «Учкун» выставались счета на оплату коммунальных услуг за период, в котором арендаторам были приостановлены начисления арендной платы, что дает основание полагать, что деятельность арендаторов не приостанавливалась.

Так к примеру, согласно договору №0-1 от 01.01.2020 года заключенному с арендатором ЧП Икрамова А.Ф. (далее - арендатор), арендатору за аренду помещения установлена арендная плата в сумме 163984,7 сомов в месяц с учетом налогов. Согласно указанному договору начисление за арендную плату в 2020 году должно было составить 1967,7 тыс. сомов с учетом налогов, при этом фактически со стороны ОАО «Учкун» начислено всего на 1036,8 тыс. сомов или на 930,9 тыс. сомов меньше. Так согласно представленным данным арендатор была освобождена от оплаты на период распространения вируса COVID-19 за апрель-май месяцы 2020 года и согласно поданному заявлению арендатором в августе, сентябре, ноябре и декабре месяцах 2020 года.

Однако, аудит отмечает, что деятельность арендатора в арендуемом помещении в августе, сентябре, ноябре и декабре месяцах 2020 года не была прекращена. Согласно выставленным счетам-фактур в адрес арендатора на оплату коммунальных услуг за август месяц - 32273 сомов (29695 сомов за электроэнергию), за сентябрь месяц – 48671 сомов (44590 сомов за электроэнергию), за ноябрь месяц -50771 (47529 сомов за электроэнергию) сомов и за декабрь месяц – 30655 сомов (28550 сомов за электроэнергию). Данные обстоятельства свидетельствуют о том, что деятельность арендатора в арендуемом помещении не приостанавливалась.

В этой связи, отмечается, что освобождение от арендной платы арендатора за август, сентябрь, ноябрь и декабрь месяцы 2020 года повлекло потерю доходов ОАО «Учкун» расчетно на сумму 575,4 тыс. сомов.

Аналогично, в 2021 году со стороны ОАО «Учкун» не была начислена арендная плата ЧП Икрамова А.Ф., за использование арендуемого помещения за январь месяц 2021 года, в связи с чем установлены потери доходов ОАО «Учкун» расчетно на сумму 143,8 тыс. сомов.

В связи с изложенным, аудит считает, что освобождение от арендной платы за август, сентябрь, ноябрь и декабрь месяцы 2020 года и январь месяц 2021 года привело к потерям бюджета ОАО «Учкун» по данному арендному отношению в 2020 году расчетно на 575,4 тыс. сомов и в 2021 году расчетно на 143,8 тыс. сомов.

Согласно договору №О-12 от 01.01.2020 года заключенного с арендатором ОсОО «Учкун Энимейшнс» (далее-арендатор), арендатору за аренду помещения установлена арендная плата в сумме 52,3 тыс. сомов в месяц без учета налогов. В течение 2020 года арендатор также был освобожден от арендной платы на период распространения вируса COVID-19 за апрель- май месяцы и согласно поданному заявлению арендатором за август, сентябрь месяцы об отсутствии осуществления деятельности. Однако, аудит отмечает, что деятельность арендатора в арендуемом помещении в

сентябре месяце 2020 года не была прекращена, так как согласно выставленной счет-фактуре в адрес арендатора на оплату коммунальных услуг за сентябрь месяц на 3330 сомов (среднее потребление электроэнергии за март-октябрь месяцы составило 3677 сомов). В этой связи, отмечается, что освобождение от арендной платы арендатора за сентябрь месяц 2020 года повлекло потери дохода ОАО «Учкун» расчетно на 52,3 тыс.сомов.

Согласно договору №О-14 от 01.01.2020 года заключенного с арендатором ЧП Степанов С.В. (далее-арендатор), арендатору за аренду помещения установлена арендная плата в сумме 38,7 тыс. сомов в месяц без учета налогов. В течение 2020 года арендатор также был освобожден от арендной платы на период распространения вируса COVID-19 за апрель-май месяцы и согласно поданному заявлению арендатором об отсутствии осуществления деятельности за август, сентябрь и октябрь месяцы 2020 года. Однако согласно выставленному счету-фактуре за коммунальные услуги за май месяц 2020 года на сумму 4724 сомов, что подтверждает об отсутствии прекращения деятельности арендатора в арендуемом помещении в мае месяце. Аудит считает, что деятельность арендатора в арендуемом помещении в сентябре и октябре месяцах 2020 года не была прекращена, согласно выставленному счету-фактуре в адрес арендатора на оплату коммунальных услуг за сентябрь месяц на сумму 2140 сомов и октябрь месяц - 1435 сомов (среднее потребление электроэнергии за июль-декабрь месяцы составило 3891 сомов). В связи с изложенным, аудит считает, что освобождение от арендной платы за май, сентябрь и октябрь месяцы привело к потерям бюджета ОАО «Учкун» в 2020 году по данному арендатору расчетно на 116,1 тыс.сомов.

Вывод

Аудитом установлены потери доходов ОАО «Учкун» по арендной плате в 2020 году расчетно на сумму 743,8 тыс. сомов и в 2021 году расчетно на сумму 143,8 тыс. сомов, что в свою очередь привело к потерям республиканского бюджета в виде налога на прибыль расчетно на сумму 88,7 тыс. сомов.

Рекомендация

Рассмотреть ответственность должностных лиц, по вине которых допущены потери бюджета ОАО «Учкун» в виде непоступления доходов от арендной платы в 2020 году расчетно на 743,8 тыс. сомов и в 2021 году расчетно на 143,8 тыс. сомов.

Обнаружение

Аудитом установлено, что за аудируемый период если одним арендаторам стоимость 1 квадратного метра была установлена в размере 600 сомов, то отдельным арендаторам установлена в размере 110 сомов. Аудит отмечает, что в ОАО «Учкун» отсутствуют расчеты определения стоимости арендной платы, не разработаны и не утверждены внутренние документы, регулирующие порядок предоставления в аренду помещений.

Вывод

Отсутствуют внутренние документы, регламентирующие вопрос порядка определения стоимости арендной платы и порядка предоставления в аренду помещений ОАО «Учкун».

Рекомендация

Разработать и утвердить Положение, регулирующее вопрос единого порядка определения стоимости арендной платы и порядок предоставления в аренду помещений ОАО «Учкун».

Аудит строительных работ и капитального ремонта

За аудируемый период проведен капитальный ремонт зданий и сооружений на сумму 6 922,4 тыс.сомов, из них:

- в 2021 году проводился капитальный ремонт зданий газетного корпуса (285,0 тыс.сомов) и редакционного корпуса (809,0 тыс.сомов) на общую сумму 1 094,0 тыс.сомов;

- в 2022 году проводился капитальный ремонт по ремонту кровли здания гаража (5 350,7 тыс.сомов.) и редакционного корпуса (477,7 тыс.сомов.) на общую сумму 5 828,4 тыс.сомов.

В рамках данного аудита, аудит строительных и ремонтных работ (расценки, замеры и т.д.) не проводился из за отсутствия соответствующего специалиста в сфере строительных работ.

Аудит состояния бухгалтерского учета и отчетности

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с МСФО, установлена программа «1С –Бухгалтерия» версия 7.7.

Аудитор

З.А.Сатаев