

Отчет
об аудите финансово-хозяйственной деятельности
ОАО «Кыргызская агропродовольственная корпорация»
за период с 01.01.2011 года по 01.11.2012 года

Основание для аудита: План работы Счетной палаты Кыргызской Республики на 2012 год.

Объект аудита: ОАО «Кыргызская агропродовольственная корпорация».

Цель аудита: аудит финансово-хозяйственной деятельности.

Аудируемый период: с 01.01.2011 года по 01.11.2012 года.

За аудируемый период распорядителями кредитов являлись:

- с правом первой подписи Генерального директора: с 1 июня 2010 года по 27 января 2011 года - Ирсалиев К.М.; с 27 января 2011 года по 13 марта 2012 года - Мамасалиев Д.; с 13 марта 2012 года по 31 октября 2012 года - Качаганов Б.А.; с 31 октября 2012 года - Ирсалиев К.М.;

- с правом второй подписи главного бухгалтера: с 27 сентября 2010 года по 3 мая 2012 года - Кудабоева К.Б.; с 3 мая 2012 года по 26 сентября 2012 года – и.о.главного бухгалтера Медетова Ж.М.; с 26 сентября 2012 года по 19 октября 2012 года – и.о.главного бухгалтера Конурбаева З.К.; с 19 октября 2012 года по 17 декабря 2012 года - Каримбаева Н.К.; с 17 декабря 2012 года - Медетова Ж.М.

Исполнение предписания Счетной палаты Кыргызской Республики по результатам предыдущего аудита

Аудит в ОАО «КАК» проводился в рамках аудита Министерства сельского хозяйства Кыргызской Республики и его структурных подразделений за период с 01.01.2008 года по 01.10.2010 года, по результатам которого утвержден отчет на Совете Счетной палаты Кыргызской Республики и направлено предписание Министерству сельского хозяйства от 24.08.2010 года № 01-5/78.

Настоящим аудитом выявлено не выполнение предписания ОАО «КАК» по восстановлению зерна продовольственной пшеницы ОАО «Карабалта-Буудай» и ОАО «Буудай-Токмок» на общую сумму 2241,6 тыс.сомов.

На исполнении находятся материалы по уплате начисленных штрафов и пени за несвоевременное выполнение договорных обязательств на сумму 1601,2 тыс.сомов.

Также осталось не выполненным поручение по оплате аренды за использование государственного помещения на сумму 2537,1 тыс.сомов.

Краткая характеристика аудируемого объекта

В соответствии с распоряжением Президента Кыргызской Республики от 3 июля 2008 года №150 и постановлением Правительства Кыргызской Республики от 31 июля 2008 года №417 в целях обеспечения продовольственной безопасности Кыргызской Республики было образовано Открытое акционерное общество "Кыргызская агропродовольственная корпорация" (далее ОАО «КАК» и Общество) с уставным капиталом 10,0 млн.сомов. Единственным акционером и держателем 100% акций является государство в лице Фонда по управлению государственным имуществом при Правительстве КР.

Основной целью ОАО «КАК» является:

- осуществление товарных операций для проведения продовольственных интервенций на рынке страны с целью его стабилизации, размещение заказов на сельскохозяйственную продукцию среди хозяйствующих субъектов республики;

- поддержка сельскохозяйственных товаропроизводителей в производстве и реализации производимой продукции, включая заключение фьючерсных контрактов и авансирование товаропроизводителей.

ОАО «КАК», с одной стороны, является агентом Правительства КР по реализации планов и мероприятий по развитию сельскохозяйственной и агропромышленной отраслей республики, направленных на повышение экспортного потенциала, с другой стороны, субъектом предпринимательства на внутреннем потребительском рынке, осуществляющим импортно-экспортные операции по сдерживанию цен на социально значимые продукты питания.

Аудит производственной деятельности

Одной из основных задач Общества является проведение товарных интервенций на продовольственном рынке страны с целью стабилизации цен на социально значимые продукты питания.

Зерно продовольственной пшеницы ОАО «КАК» хранит на предприятиях–ответхранителях. Составлены договора хранения зерна с ответхранителями - ГП «Дан», ОсОО «Москва», ОсОО «Астык», ОсОО «Каз-Грейн». При этом, в договорах хранения не предусмотрены условия предоставления залогового обеспечения.

В результате этого образовался риск не взыскания зерна продовольственной пшеницы с ответхранителей в случае не обеспечения ими количественно-качественной сохранности зерна Общества.

Закуп продовольственной пшеницы и муки

В рамках реализации Программы по проведению товарных интервенций на продовольственном рынке республики в 2011 году Обществом была импортирована из Республики Казахстан

продовольственная пшеница для помола в муку на отечественных мельничных предприятиях.

За 2011 год приобретено 14 012,5 тн зерна продовольственной пшеницы на сумму 188 644,9 тыс.сомов, в том числе в Республике Казахстан - 9035,0 тн на сумму 132 917,6 тыс.сомов.

Аудит отмечает недостоверность отражения в бухгалтерском учете ОАО «КАК» операций по поставкам.

Так, согласно контракту от 20 октября 2011 года № 11/10/20 ТОО «Валары-КЗ» осуществлена поставка пшеницы продовольственной (мягкая 4 класса) 1,0 тыс.тн на сумму 6667,5 тыс.сомов, а по учету в бухгалтерии оприходована как пшеница 3 класса.

В результате анализа формирования себестоимости установлено, что в себестоимость товаров необоснованно включаются накладные расходы (аренда складских помещений, командировочные расходы, расходы на ГСМ, банковские услуги и др.), тем самым завышая цены на зерно продовольственной пшеницы.

Так, в 2011 году согласно заключенным договорам приобретено зерна 14 012,5 тн на сумму 183 581,6 тыс.сомов, а оприходовано по учету 14012,5 тн на сумму 188 644,9 тыс.сомов или в себестоимость зерна продовольственной пшеницы необоснованно включены накладные расходы (услуги сторонних организаций – аренда, транспортные услуги и т.д.) на сумму 5063,4 тыс.сомов.

За аудлируемый период 2012 года поступило 1797,5 тн зерна продовольственной пшеницы на сумму 21 749,1 тыс.сомов, в том числе пшеницы (мягкая, 3 класса производство Казахстан) в количестве 485,0 тн на сумму 4591,9 тыс.сомов.

Согласно заключенному контракту от 27 июня 2012 года №10 ОАО «КАК» с ТОО «SHUMANAKH AND PARTNERS» приобретено зерно продовольственной пшеницы мягких сортов 3 класса, соответствующее требованиям ГОСТа 93-53-90, в количестве 485,0 тн на сумму 4591,9 тыс.сомов. При прибытии товара на станцию назначения комиссией в составе сотрудников ГП «Дан» и ОАО «КАК» было выявлена недостача 3650 кг на сумму 34,5 тыс.сомов. Недостача не восстановлена.

Аудит отмечает, что ОАО «КАК» практикуется реализация товарно-материальных ценностей по заниженной цене.

Так, заключен договор займа от 14 февраля 2012 года №7/14-1 ОАО «КАК» с ОсОО «Агро Дан Азык» (Заемщик) на реализацию зерна продовольственной пшеницы 3 класса по качеству, соответствующему требованиям ГОСТа, в количестве 104,5 тн на сумму 1166,2 тыс.сомов по цене 11,18 сомов за 1 кг или ниже на 2,42 сома. В результате, от заключения невыгодного для ОАО «КАК» договора потери доходов составили 254,9 тыс.сомов.

Аудитом установлено, что отпуск продукции, находящейся на ответственном хранении в ГП «ДАН», согласно трудовому договору от 6

сентября 2010 года № 006 возложен на регионального представителя Родину Л.А. Указанным договором предусмотрено, что одной из обязанностей Родиной Л.А. является ведение учета, составление и представление в установленном порядке материальных отчетов о движении и остатках товарно-материальных ценностей. Однако, из-за отсутствия контроля представителем ОАО «КАК» в ГП «Дан» Родиной Л.А. материальные отчеты по приему и отпуску не составлялись. В результате допущены грубые нарушения в ведении учета. На 01.11.2012 года установлено расхождение между учетными данными ОАО «КАК» и ГП «Дан» на 179,4 тн зерна продовольственной пшеницы на сумму 1923,1 тыс.сомов.

Также, ОАО «КАК» составлен договор займа от 29.08.2012 года №7/61-1 с ОсОО «Golden miller» с условием возврата продовольственной пшеницы 3 класса (Республика Казахстан) в количестве 160 тн, соответствующей требованиям ГОСТа из урожая 2012 года, не позднее 20 декабря 2012 года. В октябре 2012 года отпущено по накладной (б/н) зерно продовольственной пшеницы в количестве 160 тн. Однако по учету в ОАО «КАК» по состоянию на 01.11.2012 года зерно числилось в остатке на складе.

На основании вышеуказанного договора займа Директором Департамента по стратегическому развитию и коммерциализации ОАО «КАК» Маражаповым А. направлено письмо от 07.09.2012 года №09/10-516 в ГП «Дан» с просьбой отпустить 160 тн пшеницы 4 класса ОсОО «Golden miller». В связи с этим, распоряжением Генерального директора со счета ОАО «КАК» переведено 160 тн зерна продовольственной пшеницы 4 класса в собственность ОсОО, при этом представителю ОАО «Кыргызская продовольственная корпорация» в ГП «Дан» Родиной Л.А. доверенность на отпуск товаров не была выписана.

На 01.11.2012 года по учету в ОАО «КАК» отпущенные ГП «Дан» 160 тн зерна продовольственной пшеницы на сумму 1923,1 тыс.сомов для ОсОО «Golden miller» в составе дебиторской задолженности не числятся.

В ходе аудита восстановлена по учету дебиторская задолженность по основной сумме 1923,1 тыс.сомов.

Между ОАО «КАК» и ОсОО «Агро Дан Азык» заключен договор займа от 20 февраля 2012 года №7/14-1, согласно которому последнему было передано 520 тн продовольственной пшеницы 3 класса на сумму 6812,0 тыс.сомов под 6% от общего размера займа с условием возврата в полном объеме не позднее 30 октября 2012 года вместе с процентами из урожая 2012 года. Однако ОсОО «Агро Дан Азык» свои обязательства не выполнило и задолженность составляет (с процентами) 7220,5 тыс.сомов. Кроме того, пеня за каждый день просрочки в размере 0,1% на 1 ноября 2012 года составляет 95,0 тыс. сомов.

В 2011 году переработано зерна продовольственной пшеницы 10 683,0 тн, выход муки составил всего 8815,1 тн на сумму 173 805,2 тыс.сомов. Из

полученной муки реализовано юридическим и физическим лицам 8804,0 тн на сумму 178 604,7 тыс.сомов и получено прибыли 4799,5 тыс. сомов.

В 2012 году переработано 4984,3 тн зерна продовольственной пшеницы, выход муки согласно актам зачистки составил всего 3605,8 тн на сумму 45849,6 тыс.сомов. По состоянию на 01.11.2012 года числится дебиторская задолженность на сумму 62 131,9 тыс.сомов.

Аудит отмечает, что в бухгалтерском учете ОАО «КАК» не все операции отражаются достоверно. Так стоимость полученных и переданных ТМЦ в программе 1С-бух отличается от стоимости, указанной в первичных документах, приложенных к отчетам по складам. При сопоставлении данных по реализации муки разных сортов за 2011 год по учету и выписанных счетах - фактурах отмечены отклонения. В бухгалтерском учете ОАО «КАК» вся мука учитывалась без разделения на сорта. Это привело к наличию пересортицы, несоответствию применяемых цен и реализации ниже себестоимости.

Между ОсОО «Агро Буудай» (дочернее предприятие ОАО «КАК») и ТОО «Торговый Дом Казак Уны» заключен контракт от 17 октября 2012 года №22-12 по поставке муки пшеничной в количестве 204 тн на общую сумму 87,7 тыс.долл.США, которые ОсОО «Агро Буудай» были в полном объеме перечислены. Однако, по прибытии товара на станцию назначения комиссией из сотрудников ОАО «КАК» и ОсОО «Агро Буудай» была установлена недостача 9 мешков (450 кг.) на сумму 0,2 тыс.долларов США, которая не восстановлена.

В целях осуществления товарных операций для проведения продовольственных интервенций на рынке страны с целью его стабилизации заключен договор купли - продажи от 10 марта 2011 года №41 между ОАО «КАК» и ОсОО «Кыргыз Транс Лизинг» на поставку 1,5 тыс.тн мягкой пшеничной муки 1 сорта на условиях стоимости одной тонны муки 23 тыс.сомов (включая налоги) и доставки до станции Бишкек-1 Кыргызской железной дороги. Общая стоимость договора составляла 34,5 млн.сомов.

По условиям данного договора ОАО «КАК» (Покупатель) производит 100% предоплату за каждую партию товара, указанного в спецификациях к данному договору, в течение 3 банковских дней с момента выставления счета, а товар поставляется в течение 45 дней с момента получения предоплаты.

На основании Спецификации №1 к вышеуказанному договору ОАО «КАК» без обеспечения залога произведена предоплата на счет ОсОО «Кыргыз Транс Лизинг» в сумме 21930,0 тыс.сомов. Поставлено товара в количестве 740,5 тн на сумму 15 550,5 тыс.сомов. Во всей партии поставленной муки «Грана» согласно заключению ОАО «Независимая хлебная инспекция» клейковина составляла 26%, что не соответствует ГОСТу Р352189-2003, указанному в договоре купли - продажи.

Таким образом, ОсОО «Кыргыз Транс Лизинг» не исполнило надлежащим образом предусмотренные договором обязательства,

недоставило муки на 6 379,5 тыс.сомов. В результате обращений ОАО «КАК» к ОсОО «Кыргыз Транс Лизинг» в счет погашения долга внесено в кассу 1 370,5 тыс.сомов. Остальное количество муки по настоящее время не поставлено.

Таким образом, по бухгалтерскому учету ОАО «КАК» числится дебиторская задолженность ОсОО «Кыргыз Транс Лизинг» в сумме 5321,5 тыс. сомов, пеня – 982,7 тыс.сомов.

Аудит отмечает, что руководством ОАО «КАК» в отсутствие мониторинга платежеспособности ОсОО «Кыргыз Транс Лизинг», обеспечения залога составлен договор купли - продажи. Более того, данный договор составлен не в пользу ОАО «КАК», так как договором предусмотрена сумма пени в размере 0,1% от суммы товара за каждый день просрочки, но не более 20% от общей стоимости товара. Кроме того, в течение 18 месяцев государственные средства находятся в обороте коммерческой структуры ОсОО «Кыргыз Транс Лизинг».

Аудит реализации муки

Приказом председателя Правления ОАО «КАК» Мамасалиева Д. от 12 октября 2011 года №159-1 Филиалу ОАО «КАК» выделено муки в количестве 300 тн на сумму 6,0 млн.сомов, а фактически отпущено 184 тн на сумму 3 911,8 тыс.сомов, что на 2 088,2 тыс.сомов меньше.

Согласно имеющимся первичным документам за ноябрь 2011 года принято муки в количестве 184 тн на сумму 3 911,8 тыс.сомов.

Кроме того, в финансовый отчет за ноябрь 2011 года включена мука «Агро» 1 сорта, поставленная 18 октября 2011 года в количестве 18 тн по цене 20 сомов за 1 кг на 360,0 тыс.сомов, которую следовало отразить в отчете за октябрь 2011 года.

Вся мука принята исполнителем директором Кадырбаевым Ж. и передана по накладным с недооформленными реквизитами помощнику исполнительного директора Джумашову Т.

Установлено искажение отчетных данных в финансовом отчете за апрель 2012 года. С вехом Джумашова Т. проведен по отчетности договор купли-продажи от 2 апреля 2011 года с частным лицом Аширалиевым А. на покупку муки «Агро» 1 сорта в количестве 23,8 тн по 14 сомов за 1 кг на сумму 333,0 тыс.сомов.

Однако Аширалиевым А. в письменном объяснении от 03.12.2012 года сообщено, что он не заключал договор купли-продажи от 02.04.2012 года. Аширалиев А. муку в количестве 23,8 тн получал в декабре 2011 года, продал на сумму 333,0 тыс.сомов и оплату произвел полностью, однако документа - приходного кассового ордера или другого платежного документа не получал.

Принимая во внимание объяснение Аширалиева А. видно, что мука «Агро» 1 сорта в количестве 23,8 тн реализована по заниженной цене 14 сомов за 1 кг, а следовало по 20 сомов на сумму 475,7 тыс.сомов или потери от продажи муки составили 142,7 тыс.сомов.

По информации исполнительного директора Таласского филиала ОАО «КАК» (ТФ ОАО «КАК») Кадырбаева Ж. о наличии остатка муки без движения в количестве 158,7 тн, ОАО «КАК» принимает решение (протокол № 5/2012 от 9 февраля 2012 года) филиалу провести реализацию остатка с заключением договоров в течение месяца с покупателями со сроком оплаты не позднее 1 ноября 2012 года, то есть через 266 дней, с учетом покрытия всех затрат и максимальной рентабельностью.

Во исполнение принятого решения по реализации муки Кадырбаевым Ж. вместо заключения договоров на реализацию муки заключены договора мены.

Всего по 7 договорам мены с 21 февраля 2012 года по 18 марта 2012 года отпущено муки «Агро» 1 сорта в количестве 145,4 тн по цене 21,26 сомов на сумму 3 091,5 тыс.сомов.

В общем объеме мены доля полученной муки «Агро» 1 сорта Сабырбековым Э. составляет 67,4%. В обмен следовало получить фасоль в количестве 43,8 тн по цене 34,32 сома за 1 кг на сумму 1 501,8 тыс.сомов к 1 ноября 2012 года, что не исполнено до настоящего времени.

По договору мены с Сабырбековым Э. от 27.03.2012 года указана сумма 1 329,0 тыс.сомов. Расхождение по договору мены составляет 172,8 тыс.сомов, что свидетельствует о некачественном составлении договора.

По заявлению главного бухгалтера Чыныбаевой Г. от 7 декабря 2012 года стало известно, что Кадырбаев Ж. обратился к ней с просьбой составить договор мены на ее сына Бакирова А. на 20,2 тн муки «Агро» по цене 21,26 сомов на сумму 428,4 тыс. сомов. В качестве гаранта выступил Кадырбаев Ж.

По заявлению Чыныбаевой Г. данный договор был фиктивным.

Также, в справке Филиала «Поступление и реализация» отсутствует в остатке нереализованная мука в количестве 11,7 тн по цене 21,26 сомов на сумму 248,5 тыс.сомов, что фактически является недостачей, которая подтверждена Дополнением к акту инвентаризации товарно-материальных ценностей Таласского филиала ОАО «КАК» от 5 апреля 2012 года.

В результате, с 1 апреля 2012 года числится недостача муки «Агро» 1 сорта в количестве 31,9 тн на сумму 676,9 тыс.сомов, которая в подотчете бывшего помощника исполнительного директора Джумашова Т. и исполнительного директора Кадырбаева Ж. не отражена.

Относительно закупа муки «ПАВА» установлено следующее.

На основании договора поставки от 05.03.2011 года ОАО «КАК» с ФТОО «Спейс Фуд» (Республика Казахстан) приобретена мука «Пава» в количестве 977 тн на сумму 21 258,6 тыс.сомов. При этом необходимо отметить, что до приобретения муки коммерческим отделом Общества не был произведен мониторинг цен на закупаемую муку. В результате мука закуплена по цене 24,75 сомов за 1 кг с учетом налогов (НДС и НСП). Реализовано 810,4 тн муки по цене 23,20 сома с учетом налогов. В результате

потери доходов от необоснованного занижения цены по муке "Пава" составили 3145,1 тыс. сомов.

Выборочным аудитом реализации муки за 2011- 2012 годы установлено, что ОАО «КАК» при реализации муки в количестве 1218,9 тн получен убыток на сумму 4799,4 тыс.сомов.

Аудит отмечает, что ценообразование носит договорной характер и ни коим образом не связано с их себестоимостью, что приводит к убыточности таких операций. Наличию убытка способствует занятая ОАО «КАК» позиция по необоснованному занижению цен при ее реализации физическим и юридическим лицам против сложившейся себестоимости муки.

Так, в декабре 2011 года Азыкбекову А. реализована мука 2 сорта по цене 8,05 сома за 1 кг в количестве 38,5 тн, в результате допущен убыток на сумму 45,1 тыс.сомов; в феврале 2011 года ЧП Хусанову реализовано 48,8 тн по цене 12,83 сома, частным лицам реализовано 20,2 тн по цене 12 сомов; марте 2011 года реализовано муки 1 сорта по цене 11,95 сома частным лицам в количестве 312 тн при средней цене за 1 кг от 18 до 22 сомов. В результате допущен убыток от реализации 2030,1 тыс.сомов.

Вместе с тем, отдельные физические и юридические лица из получателей муки числятся в категории должников в течение нескольких лет.

Так, из 66 дебиторов - 26 являются дебиторами по оплате за муку, просрочка на 01.09.2012 года по отдельным договорам достигает до 736 дней, в частности: Ч/П Сарыкеев - сумма долга составляет 1081,8 тыс. сомов, Ч/П Абдылдаев А. - оплата просрочена на 640 дней, сумма долга составляет 2605,9 тыс. сомов, Азыкбеков А. - сумма долга составляет 5365,0 тыс.сомов и т.д.

Аудит отмечает, что в ОАО «КАК» поступление ТМЦ на склады не подтверждается первичными документами, что не дает возможности оценить количество и стоимость поступивших ТМЦ. Отпуск на реализацию и внутреннее перемещение ТМЦ по складам не всегда подтверждается расходными накладными. В расходных накладных отсутствуют подписи получателя и отправителя. Аудитом в ОАО «КАК» установлены существенные отклонения от установленного порядка ведения бухгалтерского учета, которые повлияли на достоверность финансовой отчетности.

Согласно договору купли-продажи муки от 09.02.2011 года №17/2 с Абдыкеримовой З. на продажу 215 тн муки на сумму 4640,0 тыс. сомов отпущена мука Абдыкеримовой З. и отражена в учете. От Абдыкеримовой З. в кассу поступили денежные средства в сумме 1,0 млн.сомов. На основании договора поручительства от 09.02.2011 года №17/4 оставшая сумма задолженности Абдыкеримовой З. по учету переведена на Карабекову А.

Имеется договор купли-продажи муки от 21.02.2011 года №26/1, заключенный с Абдыкеримовым Э. на продажу муки. В учете отражена реализация муки Абдыкеримову Э. на сумму 4527,4 тыс.сомов. В кассу ОАО

«КАК» поступили денежные средства от Абдыкеримова Э. в сумме 633,9 тыс.сомов. Также согласно договору поручительства от 09.02.2011 года №17/4 оставшаяся сумма задолженности Абдыкеримова Э. переведена на Карабекову А.

Следует отметить, что в договоре купли-продажи отсутствует подпись Абдыкеримова Э.

На основании договора купли-продажи муки от 17.02.2011 года №21/2, заключенного с ЧП Токтогул уулу Эркин, отпущена мука в количестве 197,9 тн на сумму 4590,6 тыс.сомов. В кассу поступили денежные средства от ЧП Токтогул уулу Эркин в сумме 894,0 тыс.сомов. Оставшаяся сумма 3696,6 тыс.сомов отнесена на Карабекову А. в отсутствии договора поручительства.

По бухгалтерскому учету по состоянию на 01.11.2012 года числится дебиторская задолженность за Карабековой А. в сумме 10475,0 тыс.сомов, а фактически задолженность составляет 11230,1 тыс.сомов.

Аудитом установлено, что со склада ГП «Дан» по сведениям ОАО «КАК» отпущено муки 1 сорта в количестве 577,2 тн и муки 2 сорта в количестве 180 тн. Однако, из-за отсутствия контроля со стороны бухгалтерских работников и в нарушение Положения «О бухгалтерском учете» материально-ответственным лицом Родиной Л.А. материальные отчеты не составлялись. На накладных, выписанных ГП «Дан» и приложенных к реестру, Родиной Л.А. отмечены фамилии получателей. Бухгалтерией ОАО «КАК» согласно реестру накладных отпущенная мука отнесена на Карабекову А.

В связи с этим, ОАО «КАК» обратилось в ГУБОПиК МВД КР с просьбой возбудить уголовное дело в отношении Карабековой А. по факту мошенничества, присвоения и растраты вверенного имущества, а также способствовать возврату задолженности. В связи с этим все первичные документы изъяты.

ОсОО «Арагон»

ОАО «КАК» заключило с ОсОО «Арагон» агентский договор от 10.06.2010 года №32. По условиям договора ОАО «КАК» поручает ОсОО «Арагон» реализацию пшеничной муки от имени Общества и по истечении 6 месяцев с момента передачи товара в течение 10 дней ОсОО «Арагон» обязался внести оплату за товар. Актом приема - передачи от 10 августа 2010 года ОсОО «Арагон» была передана мука на общую сумму 10 779,1 тыс. сомов.

25 февраля 2011 года между ОАО «КАК» и ОсОО «Арагон» было заключено Дополнительное соглашение №3, где сторонами был составлен график погашения задолженности. Однако ОсОО «Арагон» после двух оплат был нарушен график погашения.

В счет погашения задолженности ОсОО «Арагон» передало в собственность Общества автомобиль марки «Тойота Прадо», 2007 года выпуска, стоимость которого согласно отчету Центра независимой оценки и аналитики «Бизнес эксперт» составила 1 683,5 тыс. сомов. Таким же образом

в счет погашения задолженности был передан автомобиль марки «Мазда-Премаси», 2002 года выпуска, стоимость которого согласно отчету Центра «Бизнес эксперт» составляла 310,0 тыс. сомов.

На настоящий период задолженность ОсОО «Арагон» перед ОАО «КАК» составляет по основной сумме 3 137,2 тыс.сомов и пени - 6 051,8 тыс.сомов. Необходимо отметить, что начисленная пеня по агентскому договору от 10.06.2010 года по сравнению с суммой основного долга является несоразмерной.

Указанные автотранспортные средства не были реализованы для покрытия задолженности по ссуде, а используются руководством в служебных целях.

Азыкбеков А.

ОАО «Кыргызская агропродовольственная корпорация» заключила договор купли-продажи от 30 декабря 2011 года №226 с Азыкбековым А. (физическое лицо) на реализацию муки в количестве 759 тн в среднем по цене муки 1 и 2 сорта по 10,4 сома за 1 кг на сумму 7865,0 тыс.сомов.

По условиям договора оплата со стороны Азыкбекова А. должна производиться в течение 90 дней с момента отгрузки товара.

Аудитом установлено, что средняя рыночная цена на муку первого сорта на рынках республики на момент реализации составляла 22 сома за 1 кг, на муку второго сорта – 15 сомов за 1 кг. Таким образом, от необоснованного занижения цены на муку первого и второго сорта в среднем на 5 сомов потери Общества составили 1925,7 тыс.сомов.

Следует отметить, что Азыкбеков А. одновременно является сотрудником ОАО «КАК» - менеджером закупа и сбыта коммерческого отдела.

В счет погашения задолженности Азыкбековым А. внесено в кассу только 1,0 млн.сомов.

По состоянию на 01.11.2012 года задолженность Азыкбекова А. составляет 6 365,0 тыс.сомов и до настоящего времени числится как дебиторская задолженность.

По объяснительной Азыкбекова А. вырученные денежные средства от реализации муки в сумме 6 365,0 тыс.сомов вложены в бизнес и находятся в обороте.

Вследствие отсутствия контроля при составлении договоров, а также слабой постановки работы юридической службы ОАО «КАК» пени и штрафные санкции договором не предусмотрены.

Кроме того, по обязательствам ЧП Кочконовой С. по договору купли-продажи от 29.04.2012 года №97, у которой имеется задолженность перед ОАО «КАК» в размере 703,5 тыс. сомов, Азыкбеков А. выступил в качестве поручителя.

Также договором поручительства от 29.04.2012 года задолженность ЧП Абдыгулова Э. в сумме 1 024,6 тыс.сомов переведена на Азыкбекова А.

Выращивание сафлора

По проекту «Запуск и выращивание масляничной культуры - сафлора» предусмотрены расходы по возделыванию (посев, пахота, выращивание, уборка) сафлора на площади 430 га на сумму 1597,3 тыс.сомов. Согласно расчетам планировалось получить урожайность сафлора с 1 га земли от 1 тн до 2 тн или с 430 га планировалось получить от 430 до 860 тн. Фактически с площади 430 га получен урожай сафлора всего 209 тн или с одного гектара получен урожай сафлора 486 кг. Полученный урожай сафлора в количестве 209 тн был передан на ответственное хранение на склад СПК «Чалдовар Сервис» 14 сентября 2011 года.

В октябре 2011 года реализован частному лицу Ажиеву Б. сафлор в количестве 207,3 тн по цене 14,45 сомов за 1 кг на сумму 2995,7 тыс. сомов. Согласно данным учета от Ажиева Б. за полученный сафлор поступило денежных средств в кассу ОАО «КАК» всего 2993,1 тыс.сомов или недопоступило 2,6 тыс. сомов, которые до настоящего времени не взысканы с Ажиева Б.

В ходе настоящего аудита установлена недостача 1,7 тн сафлора на сумму 24,3 тыс. сомов. Недостача сафлора не востребована с СПК «Чалдовар Сервис» в результате отсутствия контроля со стороны руководства и ответственного лица за указанный проект - менеджера Жээналиева М.

В бухгалтерии отсутствуют акты сверок, договора об ответственном хранении и другие документы, подтверждающие, что указанное количество находится в СПК «Чалдовар Сервис». Всего затраты по возделыванию сафлора составили 3053,8 тыс. сомов, а выручка от реализации сафлора с учетом налогов составила 2993,1 тыс. сомов. В результате по данному проекту вместо прибыли получен убыток на сумму 60,7 тыс. сомов.

Выращивание, уборка и хранение урожая картофеля

На 05.02.2010 года имелось в наличии картофеля 360,7 тн на сумму 6727,4 тыс. сомов. Средняя цена 1 кг составляла 18,65 сомов.

С декабря 2010 года по январь 2011 года у крестьянских хозяйств Иссык-Кульской области закупался картофель, цена которого составляла от 15,9 до 22,6 сома. Заготовленный картофель 360,7 тн в течение 2011 года распределен следующим образом:

- 198,5 тн картофеля передано в качестве семенного материала крестьянским хозяйствам Иссык-Кульской и Нарынской областей;
- реализовано ОсОО «Якофф» 92,1 тн на сумму 1105,3 тыс.сомов;
- реализовано 34,8 тн частным лицам;
- 34,5 тн картофеля списано по актам списания от 11 и 17 мая 2011 года, утвержденным Мамасалиевым Д.

Недостача картофеля 0,8 тн на сумму 13,2 тыс. сомов в ходе аудита полностью погашена.

Из заготовленного 300,8 тн картофеля с октября 2011 года по февраль 2012 года на Таласский картофелеперерабатывающий завод отправлено 226,8 тн. Остаток картофеля на 03.02.2012 года на ответственном хранении в

крестьянских хозяйствах по учету составлял 74 тн (300,8-226,8) и 342 мешка картофеля.

Однако остаток картофеля в количестве 74 тн по настоящее время не уточнен, не составлены акты сверки, договора с крестьянскими хозяйствами об ответственном хранении, не проведена инвентаризация в хозяйствах.

Общие затраты по заготовке, уборке урожая, перевозки картофеля и хранению составили 10399,7 тыс.сомов, а поступления от реализации картофеля составили 1505,6 тыс. сомов (ОсОО «Якофф» и частные лица).

В результате убыток составил всего 8894,1 тыс.сомов (10399,7- 1505,6) и себестоимость 1 кг картофеля согласно расчету составила 34,57 сомов (10399,7:300,8).

В ходе аудита с тремя крестьянскими хозяйствами составлены дополнительные соглашения и акты сверок о подтверждении остатков картофеля. Не подтвержден остаток 17,8 тн картофеля в КХ «Сымбат» в связи с неявкой представителя.

Анализ функциональной деятельности и эффективности использования бюджетных ссуд

В целях обеспечения продовольственной безопасности страны, содействия дальнейшему развитию сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности, а также стабильного функционирования продовольственного рынка в интересах отечественного товаропроизводителя распоряжением Правительства Кыргызской Республики от 10.09.2008 года №455 ОАО «КАК» были выделены 810,0 млн.сомов, в том числе 10,0 млн. сомов для наделения уставным капиталом и 800,0 млн.сомов в качестве бюджетной ссуды с процентной ставкой за пользование 3% годовых.

Первый транш бюджетной ссуды выделен Министерством финансов 25.11.2008 года в размере 400,0 млн.сомов без предоставления залога, остальная сумма бюджетной ссуды не была выделена. Срок погашения бюджетной ссуды составлял 1,5 года со дня выдачи, т.е. 25 мая 2010 года. За просрочку предусмотрены штрафные санкции в размере 5% от просроченной суммы.

Однако, в нарушение данного долгового обязательства ОАО «КАК» до настоящего времени не произведено погашение бюджетной ссуды при остром дефиците бюджета.

Следует отметить, что постановлением Правительства Кыргызской Республики от 29.04.2011 года №193 ОАО «КАК» предоставлена отсрочка по оплате долга, возникшего по вышеуказанному долговому обязательству до 31.12.2013 года, без права дальнейшего продления срока погашения. Кроме того, согласно указанному постановлению Правительства Кыргызской Республики приостановлено начисление штрафов с 29 апреля 2011 года.

Аудит отмечает, что в 2011 году не начислены проценты за пользование бюджетной ссудой из расчета 3% годовых в сумме 12,0 млн.сомов и штрафы за просрочку – 6,7 млн.сомов.

В ходе аудита начислены проценты за пользование ссудой и штрафы на сумму 18666,7 тыс.сомов.

Анализ эффективности использования бюджетных ссуд, выделяемых на поддержку и развитие агропродовольственного комплекса Кыргызской Республики, свидетельствует об отсутствии долгосрочной политики развития АПК. В ОАО «КАК» отсутствует эффективно действующая сеть реализации сельскохозяйственной продукции. Также отсутствует схема финансового обслуживания и маркетинговая работа.

Из-за отсутствия четко разработанной программы развития отраслей сельского хозяйства, разработанные бизнес-проекты остались не реализованными.

Вместе с тем, следует отметить, что без изучения необходимости и важности сотрудниками инициировались бизнес-проекты, по результатам реализации которых нанесен ущерб обществу в значительных размерах.

Так, по инициативе директора Департамента ОАО «КАК» Суенкулова А. был разработан бизнес-проект «Заготовка, первичная обработка и реализация шерсти».

Основными целями проекта являлось улучшение благосостояния людей и социальной обстановки в республике, всемирное развитие отрасли овцеводства, улучшение качества заготавливаемой шерсти.

В связи с этим между ОсОО «Компания Г.А.А.» и ОАО «Кыргызская агропродовольственная корпорация» был заключен агентский договор от 12 мая 2011 года №96 на заготовку, первичную обработку и реализацию шерсти и ОсОО «Компания Г.А.А.» выделено денежных средств в сумме 10,0 млн.сомов без обеспечения залога.

По условиям агентского договора ОсОО «Компания Г.А.А.» обязалась предоставить услуги и перечислить полученные денежные средства с прибылью на расчетный счет ОАО «КАК» до 30 сентября 2011 года с момента подписания договора и ежемесячно до 10 числа следующего месяца за отчетным месяцем представлять отчеты о проделанной работе. Отчет должен был содержать документы по закупке, переработке и реализации шерсти.

Однако, со стороны ОсОО «Компания Г.А.А.» не представлен отчет о проделанной работе и службами Общества не востребован отчет об использовании государственных средств. Несмотря на это подписано дополнительное соглашение от 28.09.2011 года №162/2 о продлении срока погашения до 10.11.2011 года. Однако ОсОО «Компания Г.А.А.» своих договорных обязательств в установленный срок не выполнила. По бухгалтерским данным в счет погашения долга возвращено только 3904,3 тыс.сомов и по состоянию на 01.11.2012 года числится дебиторская задолженность за ОсОО «Компания Г.А.А.» в сумме 6095,7 тыс.сомов.

По данному факту ОАО «КАК» 24.04.2012 года обратилось в ГУБОПик МВД Кыргызской Республики об оказании содействия в возврате бюджетных

средств. Решением межрайонного суда г. Бишкек от 06.08.2012 года №08/10-436 ОсОО «Компания G.A.A.» признана банкротом и неплатежеспособным.

ОАО «КАК» обратилось в Генеральную прокуратуру Кыргызской Республики в октябре 2012 года для возбуждения уголовного дела по признакам преступления, предусмотренных ст. 221, 184, ч.3,166 ч.2 УК Кыргызской Республики.

Таким образом, ОсОО «Компания G.A.A.» нанесен ущерб Обществу на сумму 7 575,2 тыс.сомов.

На основании приказа от 4 февраля 2011 года №18 на Регионального представителя по Джалал-Абадской области Карабекову А. была возложена обязанность по организации закупа хлопка. В связи с этим в феврале 2011 года были выделены денежные средства в сумме 27,0 млн.сомов на закупку хлопка-сырца для последующего экспорта.

Генеральным директором ОАО «КАК» Мамасалиевым Д. подписана доверенность №10/01 на Карабекову А. представлять интересы ОАО «КАК» в государственных и не государственных органах и организациях, а также в отношениях с физическими и юридическими лицами при осуществлении закупа хлопка-сырца.

По авансовым отчетам, представленным Карабековой А., видно, что в феврале 2011 года по закупочным актам произведен закуп хлопка-сырца в количестве 427,3 тн на сумму 26946,2 тыс.сомов и возвращено в кассу 22,2 тыс.сомов. Однако, авансовые отчеты Карабековой А., представленные в бухгалтерию, не утверждены руководством ОАО «КАК».

Согласно приказу от 04.02.2011 года закуп хлопка-сырца должен был производиться по рыночной цене. На момент закупа средняя цена производителя на реализованный хлопок-сырец в Джалал-Абадской области согласно данным статистического органа составляла 49,9 тыс.сомов за 1 тонну или 49,9 сомов за 1 кг. Фактически Карабековой А. закуп произведен по цене 60-68 сомов за 1 кг. Следовательно, цена хлопка-сырца завышена на 10,1 сомов за 1 кг. Таким образом необоснованно использовано на закупку хлопка-сырца денежных средств на сумму 4315,9 тыс.сомов, которые подлежат восстановлению за счет виновных лиц ОАО «КАК».

Закупленный хлопок-сырец в количестве 427,3 тн без ведома руководства ОАО «КАК» сдан на переработку сельскохозяйственному кооперативу «Аднан» согласно договору на переработку от 01.03.2011 года №Д/Х-с 1/1, хотя СХК «Аднан» не является хлопкоперерабатывающим заводом.

Следует отметить, что согласно договору аренды от 1 сентября 2010 года №10-1 СКХ «Аднан» арендовало помещение и техническое оборудование у ОсОО «Хлопковая корпорация «Лиматекс». Стоимость переработки согласно договору установлена по 7 сомов за 1 кг физического веса хлопкового волокна. Внесено в кассу СКХ «Аднан» 770,7 тыс.сомов. При этом Карабековой А. калькуляция на услуги переработки не согласована с руководством ОАО «КАК».

После переработки в апреле 2011 года Карабековой А. получено волокно хлопковое в количестве 111,0 тыс.кг, а полученные семена хлопка в количестве 196,6 тн на сумму 2751,9 тыс.сомов и линт-улюг, годный к переработке, в количестве 5,1 тн на сумму 256,4 тыс.сомов реализован СКХ «Аднан» с условием оплаты в течение шести месяцев.

Таким образом, Карабековой А. представлен товарный кредит СКХ «Аднан» без процентов в сумме 3008,3 тыс.сомов.

Из полученного от СКХ «Аднан» 111 тн хлопкового волокна на основании договора купли-продажи, составленного Карабековой А., было реализовано Экспортно-импортной компании «Венфу» (г. Кашкар) 26 тн на сумму 122,1 тыс.долларов США. Следует отметить, что договор купли-продажи не подписан. Фактически за реализованное хлопковое волокно поступило 122,1 тыс. долларов США (5696,5тыс.сомов).

По приказу ОАО «КАК» ревизором Иманкуловым П.Н. была проведена проверка использования денежных средств Карабековой А. и установлено, что в наличии волокна хлопка, находящегося в подотчете у Карабековой А., не оказалось.

Региональным представителем Карабековой А. без разрешения руководства ОАО «КАК» реализовано 84,2 тн волокна хлопка по цене 1350 долларов США за тонну покупателю «Gaulwynd Alliance Corp» на сумму 113,6 тыс.долларов США. Реализация произведена через СХК «Тасним» по агентскому соглашению от 25 апреля 2011 года, составленному Карабековой А. с СКХ «Тасним».

Аудит отмечает, что региональным представителем Карабековой А. без разрешения руководства необоснованно реализовано волокна хлопка в количестве 110,2 тн на сумму 235,7 тыс.долларов (11 015,6 тыс.сомов), так как у Карабековой А. отсутствовали полномочия для реализации. Фактически поступило от реализации волокна хлопка 9976,2 тыс. сомов.

Таким образом, разница от реализации хлопка и поступивших денежных средств составляет 1039,4 тыс.сомов (11 015,6 тыс.сомов - 9976,2 тыс. сомов).

Остаток волокна хлопкового в подотчете у Карабековой А. по состоянию на 01.11.2012 года составляет 0,8 тн.

В связи с этим, ОАО «КАК» 4 июля 2011 года (исх.№07/10-477) обратилось в ГУБОПиК МВД КР с просьбой возбудить уголовное дело в отношении Карабековой А. по факту растраты вверенного имущества.

Выборочным аудитом эффективности использования бюджетных ссуд установлено следующее.

Для разработки и внедрения Системы управления качеством согласно требованиям стандарта ISO 9001:2008 ОАО «Кыргызская агропродовольственная корпорация» в лице генерального директора Мамасалиева Д. 18 мая 2011 года заключила договор ВГ/КГ с иностранной фирмой «ЕСО РОЗ» (г. Варна, Республика Болгария). По условиям договора цена услуги составляет 40,0 тыс.долларов США, оплата которых предусматривалась:

- 60% в течение 10 дней после заключения договора на основе выданной исполнителем фактуры;

- 30% после предоставления разработанной системы;

- 10% после получения Сертификата от Сертификационной организации.

При этом, договором было определено началом деятельности считать дату получения авансового платежа, а предмет договора должен быть выполнен в течение 6 месяцев.

Фактически, как установлено аудитом, ОАО «КАК» произведены платежи на счет фирмы-исполнителя 36,0 тыс.долларов США (1637,5 тыс. сомов).

В рамках реализации заключенного договора приказом от 1 сентября 2011 года №129 определены 5 сотрудников Общества для прохождения курсов по разработке и внедрению СМК по стандартам ISO. Однако настоящему аудиту не представлены документы, удостоверяющие их обучение.

Приказом руководства ОАО «КАК» от 25 ноября 2011 года №192 дополнительно в команду обучающихся включаются лица по внедрению Системы управления качеством согласно требованиям стандарта ISO 9001:2008 совместно с международным консультантом-ведущим аудитором Н.Кынчевым.

Аудит отмечает, что в приказах не указываются сроки и место обучения сотрудников. В то же время контроль за исполнением обоих приказов возлагается на директора по инвестициям и стратегическому развитию Тилекеева А.

По мнению аудита, вышеуказанная сделка является необоснованным вложением государственных средств, от которого ОАО «КАК» не получило экономического эффекта.

Кроме того, по бухгалтерскому учету по счету нематериальных активов числится Программа ISO 9001:2008 на вышеуказанную сумму, а программа ISO 9001:2008 фактически не установлена. Аудиту не представлен акт выполненного исполнителем объема работ. Следовательно, вышеуказанная сумма 1637,5 тыс.сомов списана необоснованно и подлежит восстановлению.

На 1 ноября 2012 года по бухгалтерским данным ОАО «КАК» перед фирмой «ЕСО РОЗ» числится кредиторская задолженность в размере 4,0 тыс.долларов США.

Между тем срок исполнения договора услуги согласно п.2. истек 31 декабря 2011 года. В соответствии с пунктом 8.2 в случае, когда Исполнитель замедлит или просрочит выполнение договора, должны применяться штрафные санкции в виде неустойки в размере 10% от общей стоимости договора. Однако, со стороны ОАО «КАК» санкция не применена, которая составляет 4,0 тыс. долларов США (40000x10%).

Согласно протокольному поручению по итогам совещания у первого Вице-премьер-министра КР от 26.02.2011 года № 19-8 «О ходе подготовки к весенне-полевым работам в 2011 году» перед Обществом была поставлена

задача обеспечения минеральными удобрениями отечественных сельхозпроизводителей в объеме до 100 тыс. тонн.

По результатам проведенного мониторинга цен на минеральные удобрения наименьшая стоимость была предложена поставщиком «Тез-Стар-Групп» (Узбекистан).

Однако, без соблюдения требований Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» Обществом заключен договор от 23.03.2011 года с российской компанией ООО «Регион Древ Маркет» на поставку минеральных удобрений на общую сумму 1 237,0 тыс. долларов США.

По условиям данного договора оплата за товар должна была производиться путем выставления аккредитива. Аккредитив был выставлен ОАО «Юникредит Банк» 29.03.2011 года на сумму 1234,8 тыс. долларов США (58 358,9 тыс. сомов).

После выставления Обществом аккредитива ООО «Регион Древ Маркет», не отгружая товар в полном объеме, раскрыли аккредитив в полном объеме. В исполнение договорных обязательств была осуществлена поставка минеральных удобрений в количестве 500 тн на сумму 247,0 тыс. долларов США (11184,8 тыс. сомов). Остальное количество минеральных удобрений по настоящее время не поставлено.

По бухгалтерскому учету ОАО «КАК» по состоянию на 01.11.2012 года числится дебиторская задолженность за ООО «Регион Древ Маркет» перед ОАО «КАК» в сумме 987,8 тыс. долларов США (46 947,3 тыс. сомов), а с учетом пени - 25006,0 тыс. сомов, задолженность должна составить 1521,2 тыс. долларов США (71953,3 тыс. сомов).

По данному факту СУ ГУБОПиК МВД КР возбуждено уголовное дело № 95-11-50 и направлен запрос в правоохранительные органы Российской Федерации.

Следует отметить, что цена закупа аммофоса была по 23,58 сома за 1 кг, цена продажи с учетом накладных расходов должна была составить 25 сомов. Однако аммофос был реализован в 2011 году в среднем по цене 22,38 сома по распоряжению руководителя, а в 2012 году в среднем по цене 23,20 сома по решению правления, т.е. аммофос был реализован ниже закупочной цены. В результате убыток от реализации с учетом естественных потерь составил 1310,5 тыс. сомов.

По строительству теплиц

1 октября 2012 года в ОАО «КАК» был утвержден Бизнес - проект по строительству теплиц с производственными затратами 3016,3 тыс. сомов.

В связи с этим, председателем Правления Качагановым Б. составлен договор о совместной деятельности от 03.10.2012 года №8/83-1 с ЧП Жунушовым М. Предметом договора является деятельность по развитию тепличного хозяйства для выпуска дешевой продукции и извлечения прибыли.

Земельный участок для строительства теплицы был предоставлен директором Департамента по переработке ОАО «КАК» Гафировым Г. на

основании Договора аренды от 28.09.2012 года. Гафиров Г. является владельцем доли земельного участка с общей площадью 3,0 га в Жайыльском районе.

Аудитом по вопросу целевого использования денежных средств на строительство теплицы установлено следующее.

Председателем Правления ОАО «КАК» Качагановым Б. утвержден график выдачи денежных средств ЧП Жунушову М. в общей сумме 2593,3 тыс.сомов.

Составлен контракт купли - продажи от 3 октября 2012 года №1 между ЧП Жунушов М. и ЧП Бердыбаев У. на поставку теплиц тоннельного типа размером 9x50x3,5 в количестве 3 единиц на общую сумму 36,0 тыс. долларов США (1 692,1 тыс.сомов по курсу НБКР на 03.10.2012 года - 47,0037 сома). Цена за 1 единицу составляет 12,0 тыс.долларов США и включает себестоимость расходных материалов, оборудования, а также расходы за транспортировку, разгрузку, погрузку и установку теплиц, подготовку грунта и пробную посадку 1400 шт. рассады огурцов.

Согласно п.3.1. Контракта определена оплата в следующем порядке:

- 50% от стоимости контракта денежными средствами в течение 3 дней с момента подписания контракта;

- 25% от стоимости контракта в виде товара (мука) в течение 60 дней с момента подписания;

- 25% от стоимости контракта в течение 3 дней с момента подписания

Сторонами акта приема-передачи теплицы после ее установки.

На основании контракта ЧП Жунушовым М. выданы ЧП Бердыбаеву У. денежные средства в сумме 1269,0 тыс.сомов.

По условиям контракта поставка и установка теплиц должна быть осуществлена в течение 60 дней. В случае задержки более чем на 7 дней Исполнитель выплачивает неустойку в размере 0,1% от суммы контракта за каждый день просрочки.

Однако до настоящего времени (107 дней) акт приема - передачи не подписан. Начисленная сумма неустойки составляет 73,5 тыс.сомов (1692,1*01%*47 дней).

ЧП Бердыбаевым У. предоставлен промежуточный акт выполненных работ на сумму 614,7 тыс.сомов без подтверждающих документов, отсутствуют калькуляции стоимости выполненных работ.

Аудит отмечает, что земля, где строится теплица, предоставлена во временное пользование сроком на 2 года с 28.09.2012 года по 28.09.2014 года. Отсутствуют разрешительные документы на строительство теплицы. Несмотря на это руководством ОАО «КАК» незаконно был утвержден проект по строительству теплицы и выделены денежные средства в сумме 2365,8 тыс.сомов. В настоящее время строительство теплицы приостановлено.

Аудит отмечает о существовании потенциального риска не возмещения средств в сумме 2365,8 тыс.сомов. Более того, в связи с прекращением ОАО «КАК» финансирования ожидаемый экономический эффект от этого проекта не получен.

По перевозке картофеля на Таласский картофелеперерабатывающий завод (ОсОО «ТКПЗ»)

ОсОО «ТКПЗ» при ОАО «КАК» создано с целью запуска завода по переработки картофеля для выпуска чипсов и картофельной муки.

Во исполнение распоряжения Правительства Кыргызской Республики от 31 марта 2011 года № 90-р произведена прием-передача в ОАО «КАК» на время реализации проекта от ОАО «Азык» на безвозмездной основе производственных, административных и иных помещений площадью 6131,09 м², а также оборудования по переработки картофеля, полученного в рамках Соглашения между Правительством Кыргызской Республики и Правительством Индии стоимостью 2,4 млн.долларов США.

Однако, по бухгалтерскому учету заводское оборудование стоимостью 2,4 млн.долларов США (105,8 млн.сомов) не отражено в балансе ОАО «КАК», так как не проведена таможенная очистка оборудования, полученного из Республики Индия.

Разработанным совместным планом мероприятий Министерства сельского хозяйства, Министерства государственного имущества и ОАО «КАК» намечалось ввести в эксплуатацию завод по переработки картофеля к 1 декабря 2011 года, что осталось не выполненным.

Запуск завода был возложен на ОсОО «ТКПЗ», вместе с тем договором подряда между ОАО «КАК» и ОсОО «Салам-Курулуш» от 8 июля 2011 года № 137 на капитальный ремонт с реконструкцией и перепрофилированием существующего здания ремонтно-механических мастерских, котельной и части административного здания предварительно определена стоимость работ в сумме 24332,7 тыс.сомов, которые следовало выполнить к 30 сентября 2011 года. Оплата Подрядчику произведена в сумме 23520,0 тыс.сомов или 96,7%.

На настоящий период фактически принято выполненных работ на 14160,1 тыс.сомов или 60,2% от перечисленных денежных средств ОсОО «Салам-Курулуш».

О хранении картофеля

ОАО «КАК» и ОсОО «ТКПЗ» поставили в октябре – декабре 2011 года заводу картофель в количестве 213,9 тн по сложившейся цене затрат 34,57 сомов за 1,0 кг при средней цене закупки 18,0 сомов или дороже в 1,9 раза, что составило 7394,9 тыс.сомов.

Кроме того, по накладной от 02.02.2012 года (б/н) без подтверждения специалистами ОАО «КАК» на ответственное хранение заведующим складом Бейшекеевым Т. принят картофель от К/Х «Сымбат» в количестве 12,9 тн по цене 34,57 сомов за 1 кг на сумму 446,6 тыс.сомов. Всего от К/Х «Сымбат» с 21 ноября 2011 года по 2 февраля 2012 года получено картофеля в количестве 55,2 тн на сумму 1908,6 тыс.сомов.

Бывшим председателем ОАО «КАК» Мамасалиевым Д. поручалось принимать картофель от К/Х «Сымбат», Ак-Суйского района Иссык-

Кульской области без участия представителей ОАО «КАК» и актов приема-передачи картофеля.

Из полученного картофеля 65 тн реализовано по цене 5 сомов за 1 кг или на 325,0 тыс.сомов. В результате убытки составили 1922,1 тыс.сомов.

Кроме того, без учета потребностей и соответствующих условий хранился картофель на складе, принадлежащем частному лицу Бешкемпировой Н., где допущена порча и списано после переборки 69,6 тн по цене произведенных затрат на сумму 2406,5 тыс.сомов. За хранение картофеля арендодателю Бешкемпировой Н. оплачено в феврале 2012 года 65,0 тыс.сомов.

На естественную убыль списано 16,5 тн картофеля на 569,3 тыс.сомов. Однако списание произведено без подтверждения инвентаризацией качества картофеля и без учета естественной порчи согласно нормам из Справочника по планированию и экономике сельскохозяйственного производства (часть 1, Второе издание, переработанное и дополненное, авторы: Кулик Г.Б., Окунь Н.А., Пехтерев Ю.Н., 1987 год, г.Москва, Россельхозиздательство).

ИП Нусупбекова Ж.Т.

За сентябрь-октябрь месяцы 2012 года фактически поступило в ОАО «КАК» 89504 банок маринованных огурцов на сумму 5370,2 тыс. сомов, в том числе от ИП Нусупбековой Ж. – 66,0 тыс.банок на сумму 3 960,0 тыс. сомов и ИП Султановой Н. - 23504 банок на сумму 1410,2 тыс.сомов. Оплата за поставленный товар произведена наличными денежными средствами из кассы ОАО «КАК».

В ходе настоящего аудита на основании приказа ОАО «КАК» от 15.11.2012 года №54 произведена инвентаризация остатков ТМЦ, в том числе огурцов маринованных. По результатам инвентаризации установлена недостача огурцов маринованных в количестве 12 банок на сумму 7,5 тыс. сомов на складе «Ангар» на рынке «Дордой-Дыйкан».

При этом необходимо отметить, что склады на рынке «Дордой-Дыйкан» и по ул. Мурманская №54 не обеспечены условиями хранения огурцов, особенно в зимнее время, где с наступлением холодов есть большой риск замерзания более 28 тыс.банок.

Согласно объяснительной записки Нусупбековой Ж., производство консервов осуществлено в производственном цехе АО «Кристалл» (г. Кызыл-Кыя) на основании заключенного договора аренды помещений в период с 1 июля 2012 года по 1 октября 2012 года. На основании договора этикетки с логотипом «Агро» были наклеены поставщиком. Согласно данных калькуляции, приложенной к объяснительной записке, себестоимость одной банки маринованных огурцов составила 54,85 сома. Однако калькуляция себестоимости продукции никем не утверждена, не подписана и отсутствует дата ее составления.

ИП Нусупбекова Ж. для производства консервов получила от ГНС Первомайского района г. Бишкек добровольный патент от 26.06.2012 года серии ДП №378352 на занятие предпринимательской деятельностью – агент

по реализации товаров народного потребления, то есть без получения патента на производственную деятельность по выпуску консервированной овощной продукции.

В ходе аудита руководством ОАО «КАК» представлены ксерокопии счетов - фактур от 06.09.2012 года и от 08.09.2012 года, где цена одной банки составляет 40 сомов. В последующем указанные счета - фактуры директором Департамента коммерциализации и стратегического развития ОАО «КАК» Маражаповым А. были заменены, где цена одной банки составила 60 сомов.

Согласно представленным бухгалтерским документам расходы по оплате (полная себестоимость) за продукцию маринованных огурцов составили 5861,3 тыс.сомов. Себестоимость одной банки огурцов (с налогами) составляет 74 сома. Таким образом, стоимость огурцов намного превышает рыночную стоимость, что не позволит конкурировать на рынке с другими производителями.

В результате по причине высокой стоимости реализовано всего 609 банок на сумму 45,1 тыс.сомов или 0,7% от общего количества (89504 банок) полученной продукции.

Аудит отмечает, что ИП Султанова Н. договор на производство маринованных огурцов с АО «Кристалл» и другими производителями не заключала, что подтверждается отсутствием калькуляций в ОАО «КАК», тем не менее, продукция поставлена Обществу по цене 60 сомов без сертификата соответствия. К тому же на продукцию ИП Султанова Н. также были наклеены этикетки с логотипом «Агро», где указан производитель ИП Нусупбекова Ж.Т.

Аудит не исключает, что продукция произведена в цехе АО «Кристалл» на основании договора с ИП Нусупбековой Ж.Т., а оформление поставки ИП Султановой Н. в количестве 23045 банок на сумму 1410,2 тыс.сомов произведено во избежание превышения установленного порога по НДС (4,0 млн. сомов).

По заготовке и хранению фасоли

Согласно данным ОАО «КАК» на 01.11.2012 года за бывшим работником Общества Омуралиевым Б. числится недостача в количестве 155 тн фасоли на сумму 4711,7 тыс. сомов, за бывшим бухгалтером Общества Суйналиевой С. числится недостача 34,8 тн фасоли на сумму 1342,4 тыс. сомов, которая до настоящего времени не погашена.

Согласно авансовым отчетам за сентябрь и ноябрь 2011 года бывшим менеджером Иманалиевым Ж. проведена заготовка 134,3 тн фасоли по цене 38,50 сомов за 1 кг на сумму 5 165,3 тыс.сомов.

Из общего объема по договору поставки от 5 октября 2011 года № 159/Ф с ЗАО «Ростэк-Омск» (г.Омск) 64 тн отгружено по таможенной декларации № 970004/271011/1503 по цене 0,971 доллара США за 1 кг (44,22 сома) на сумму 62,1 тыс.долларов США (2 830,2 тыс.сомов по курсу НБКР 45,5426 сомов за 1 доллар США).

Денежные средства от реализации фасоли в сумме 62,1 тыс. долларов США поступили по аккредитиву на лицевой счет в ОАО «КБ Кыргызстан» 03.11.2011 года.

Менеджер Иманалиев Ж. для осуществления заготовки фасоли сорта «Ташкентская» передал 1 293,4 тыс.сомов Сабырбекову Э., у которого Иманалиев Ж. является поручителем за полученную Сабырбековым Э. муку в объеме 62,5 тн на сумму 1501,8 тыс. сомов. По договору мены от 22.02.2012 года предусмотрено получение фасоли в количестве 43,8 тн по цене 34,32 сомов на сумму задолженности муки 1501,8 тыс.сомов.

В ходе аудита из числящейся задолженности за муку восстановлено в сумме 40,0 тыс.сомов или долг составляет 1461,8 тыс.сомов.

Сабырбеков Э., получив денежные средства для закупа фасоли в сумме 1 293,4 тыс.сомов, перевел своему брату Сабырбекову А. через ОАО «Экобанк» 817,2 тыс.сомов, частному лицу Шаймарданкулову А. в сумме 456,2 тыс. сомов, частному лицу – председателю общественного объединения «Движение по защите народной революции Таласской области» Калматову К. – 20,0 тыс. сомов.

Калматов К. является должником по оплате за муку в сумме 312,0 тыс.сомов, а также доверенным лицом от ОАО «КАК» в ОсОО «Азия Групп Холленд» по договору займа № 114 от 08.06.2011 года на сумму 6 251,6 тыс.сомов.

Бывший председатель Мамасалиев Д. заключает договор купли-продажи от 08.08.2011 года № 152 на продажу фасоли сорта «лопатка» ГП «Талас ресурсы» в количестве 30 тн по цене 38 сомов на сумму 1 140,0 тыс.сомов. Оплата до настоящего времени от ГП «Талас ресурсы» не поступила.

На заготовку фасоли красной сорта «Ташкентская» менеджер Иманалиев Ж. через Сабырбекова Э. и Мамырова Т. переводит Шаймарданкулову А. и Сабырбекову А. в г.Кызыл-Кия денежные средства в сумме 1953,8 тыс.сомов.

В ноябре 2011 года от менеджера Иманалиева Ж. приняты отчеты по заготовке фасоли красной сорта «Ташкентская» в количестве 64 тн по цене 39 сомов за 1 кг на сумму 2 494,6 тыс.сомов, то есть по цене фасоли белой «лопатка», а следовало согласно полученных денежных средств (1 953,8 тыс.сомов) отразить цену на фасоль сорта «Ташкентская» 30,54 сомов за 1 кг.

Таким образом, менеджером Иманалиевым Ж. и частными лицами – заготовителями Сабырбековым А., Шаймарданкуловым А. заготовлена фасоль сорта «Ташкентская» по завышенной цене, в связи с чем потери составили 636,7 тыс.сомов.

Исходя из представленных документов исполнительным директором Кадырбаевым в подотчете у менеджера Иманалиева Ж. числится остаток неиспользованных денежных средств в сумме 484,2 тыс.сомов.

По предоставленным отчетам менеджера Иманалиева Ж. фасоли красной сорта «Ташкентская» числится 64 тн на сумму 2 488,9 тыс.сомов и фасоли сорта «лопатка» в количестве 6,3 тн на 238,6 тыс.сомов. Всего

остаток составляет 70,3 тн на сумму 2 727,5 тыс.сомов. Вместе с тем по балансу (ф.№1 - годовая) за 2011 год в разделе 1. «Оборотные активы» по бухгалтерскому счету «Товары» числится остаток товаров на сумму 6 673,1 тыс.сомов, в том числе муки на сумму 3 911,8 тыс. сомов, фасоли на сумму 2 761,3 тыс.сомов. Однако, согласно закупу, произведенному Иманалиевым Ж. через Сабырбекова А. и Шаймарданкулова А., следовало отразить сумму 2 192,4 тыс.сомов или расхождение между учетными данными по остатку фасоли и данными, установленными аудитом, составляет 568,9 тыс.сомов, что характеризует некачественный учет и отчетность.

Джумашовым Т. 14.05.2012 года принято фасоли красной сорта «Ташкентская» в количестве 31,2 тн. Прием-передача фасоли проведена без пересчета количества мешков, мест расфасованной фасоли, отсутствует цена принятой фасоли.

При сличении учетных данных (70,3 тн) с принятым количеством фасоли недостача составила 39,1 тн по цене 31,21 сомов на сумму 1 219,1 тыс.сомов.

18 сентября 2012 года комиссией из 7 человек произведено снятие остатка фасоли, сданной на склад в подотчет вновь назначенному менеджеру по закупкам - заведующему складом Нуракову Р.

Комиссией установлено фактическое наличие 30,7 тн на сумму 1192,9 тыс.сомов.

Расхождения между фактическим наличием фасоли продовольственной сорта «Ташкентская» в количестве 31,2 тн по установленной цене 31,21 сомов за 1 кг на сумму 973,3 тыс.сомов, отраженной по акту приема-передачи от 14.05.2012 года, и фактическим наличием фасоли без указания сорта в количестве 30,7 тн по средней цене фасоли сорта «лопатка» 38,91 сомов на сумму 1 192,9 тыс.сомов по акту от 18.09.2012 года составляют 528 кг на сумму 16,5 тыс.сомов, которая отражена по учету в подотчете Джумашова Т.

При сличении учетных остатков фасоли с фактически предъявленным наличием по акту от 18.09.2012 года недостача фасоли составляет 39,6 тн по цене сорта «лопатка» 38,91 сомов на сумму 1 540,4 тыс.сомов.

Материалы по установленной недостачи фасоли в количестве 39,6 тн без указания сорта на сумму 1 540,4 тыс.сомов переданы старшему следователю управления ГКНБ Кыргызской Республики по Таласской области Жаамбаеву А.О, по которым 28 сентября 2012 года возбуждено уголовное дело № 285-12-07.

Недостача фасоли продовольственной сорта «Ташкентская» 39,6 тн на сумму 1 540,4 тыс.сомов отражена в балансе форма № 1 (годовая) на 1 января 2012 года.

Часть недостачи фасоли без указания сорта в количестве 7,5 тн по цене 39 сомов за 1 кг – по цене фасоли белой сорта «лопатка» восстановлена путем обмена на фасолекалибровочный аппарат стоимостью 292,5 тыс. сомов, оприходованный на баланс.

В период аудита 21.12.2012 года сделан расчет по реализации фасоли сорта «Ташкентская» филиалом ОАО «КАК» по Таласской области, согласно которому на сумму неуплаченных налогов (НДС и НсП) 140,9 тыс.сомов определен ущерб, на основании которого принято необоснованное решение об отстранении от работы исполнительного директора Жакшымбекова А. по ст.83 Трудового кодекса Кыргызской Республики.

По полученному факсу недооформленного договора купли-продажи от 26.11.2012 года подтверждена реализация фасоли красной сорта «Ташкентская» в количестве 30,7 тн по цене 42 сома за 1 кг на сумму 1 224,3 тыс.сомов.

Фактически согласно предоставленным документам от реализации фасоли красной сорта «Ташкентская» в количестве 30,7 тн по цене 31,21 сомов за 1,0 кг на 956,8 тыс.сомов получен доход в сумме 267,5 тыс.сомов.

По справке Кыргызской Агропромышленной Рыночной информационной системы от 09.01.2013 года № 113 цена на фасоль сорта «Ташкентская» за январь 2012 года составляла 25 сомов за 1 кг, за февраль 2012 года - 27,5 сома.

Таким образом, если принять во внимание среднерыночную цену фасоли сорта «Ташкентская» 27,50 сома за 1 кг, то сумма дохода от продажи составит 444,5 тыс.сомов.

Согласно приложению № 8 к акту инвентаризации от 26.11.2012 года недостача по подотчету бывшего менеджера Иманалиева Ж., составляет 39,8 тн на сумму 1 255,3 тыс.сомов. Однако в акте инвентаризации от 05.04.2012 года недостача фасоли сорта «лопатка» в количестве 39,8 тн на сумму 1 255,3 тыс.сомов не отражена.

В инвентаризационной описи (сличительной ведомости) от 26.11.2012 года отражена недостача фасоли «лопатка» в количестве 39,8 тн на сумму 1 255,3 тыс.сомов.

Аудит достоверного формирования доходной и расходной части бюджета

За 2011 год доходы составили 381 796,5 тыс.сомов при плане 976 716,0 тыс.сомов или план выполнен на 39 %.

По сравнению с данными 2010 года доходы от реализованной продукции в 2011 году увеличились на 47 659,5 тыс.сомов или 14%.

Себестоимость реализованной продукции составила 333 576,6 тыс. сомов или увеличилась на 40 737,6 тыс. сомов по сравнению с 2010 годом.

За 2011 год произведены затраты в сумме 370 911,3 тыс.сомов. Как показал анализ, затраты в 2011 году увеличились по сравнению с плановыми показателями, допущен перерасход на 8798,7 тыс.сомов.

За 2012 год (по предварительным данным) доходы составили всего 103526,1 тыс. сомов при плане 490714,8 тыс.сомов или план выполнен на 21%.

По сравнению с данными 2011 года доходы от реализованной продукции в 2012 году уменьшились на 278270,4 тыс.сомов.

За 2012 год произведены затраты в сумме 122220,0 тыс.сомов или перерасход составил 9408,7 тыс.сомов.

Следует отметить, что согласно заключению ЗАО АКФ «Кыргыз Аудит» финансовая отчетность ОАО «КАК», состоящая из отчетов о финансовом положении на 31.12.2011 года, совокупном доходе, движении денежных средств, изменении в собственном капитале за 2011 год не подтверждена.

В связи с этим на собрании акционеров было принято решение откорректировать и утвердить финансовую отчетность за 2011 год. Корректировочный баланс составлен, но не утвержден руководителем. По балансу убыток составляет 24254,5 тыс.сомов.

В этой связи на годовом собрании акционеров ОАО «КАК» от 06.07.2012 года было принято решение не утверждать корректировочный баланс, отчет совета директоров, отчет ревизионной комиссии, а также бюджет доходной и расходной части на 2012 год.

Правлением ОАО «КАК» 03.07.2012 года было принято решение «О создании дочернего предприятия - общества с ограниченной ответственностью «Агро-Буудай». На ОсОО «Агро-Буудай» возложены функции коммерческого отдела. При этом коммерческий отдел самоустранился от выполнения своих функциональных обязанностей. Выплаченная заработная плата составила 190,0 тыс.сомов.

По мнению аудита не представляется целесообразным существование ОсОО «Агро-Буудай», поскольку оно дублирует функции коммерческого отдела, либо следует сократить коммерческий отдел.

Аудит расчетов по кредитам и займам

Кредиты, займы Общества представлены денежными средствами в сумме 34 084,6 тыс.сомов или 7,8% от совокупных активов. Займы были выданы для поддержки отечественных товаропроизводителей на срок от 3 месяцев до 1 года с начислением процентов за использование займа.

За 2011 год было погашено процентов в сумме 2341,0 тыс. сомов.

Договора на крупные суммы заключаются в основном по предоплате с физическими лицами без проведения оценки платежеспособности агента и способности выполнить обязательства по договору. Не обеспечены гарантиями проценты за пользование денежными средствами в минимальных размерах (от 0,7% до 1,6% в месяц). Отделом бухучета не начисляются штрафные санкции за невыполнение условий договоров, тем самым упускается прямая выгода получения дополнительных доходов.

По многим договорам сотрудники Общества выступают поручителями, в их числе члены Правления, начальники структурных подразделений.

ЧП Уметкулова С.

Генеральным директором ОАО «КАК» Мамасалиевым Д. заключен договор от 02.06.2011 года №108 с ЧП Уметкуловой С. «Об оказании агентских услуг».

По условиям договора ОАО «КАК» обязался произвести предоплату в размере 100% стоимости закупленного товара, а стоимость товара, указанного в договоре, определяется на момент подачи заявки. За аудируемый период согласно поданным заявкам ЧП Уметкуловой С. выданы денежные средства в сумме 11800,0 тыс.сомов и начислены проценты за пользование кредитом в сумме 708,0 тыс.сомов. ЧП Уметкуловой С. в счет погашения долга возвращено в кассу Общества 7533,0 тыс.сомов.

По бухгалтерскому учету по состоянию на 01.01.2012 года за Уметкуловой С. числится дебиторская задолженность 4988,1 тыс.сомов.

Аудит отмечает, что ЧП Уметкулова С. обязалась реализовать товар с прибылью не меньше чем 6% от закупочной стоимости товара. При этом необходимо отметить, что в заключенном договоре не предусмотрено обязательство Агента по предоставлению Принципалу отчетов, подтверждающих факт закупки и продажи товаров. В нарушение действующего законодательства договором не предусмотрены пени и штрафные санкции. В связи с этим, потери дохода Общества от неначисленных процентов составляют 513,0 тыс. сомов.

В связи с этим, 19 сентября 2012 года составлено дополнительное соглашение к договору об агентских услугах №108 от 02.06.2011 года в части возврата денежных средств. Уметкулова С. обязалась вернуть сумму задолженности по графику до 20 марта 2013 года.

В ходе аудита погашено 400,0 тыс.сомов. Остаток непогашенной суммы долга с учетом пени составляет 4820,7 тыс.сомов .

Таким образом, договор с ЧП Уметкуловой С. заключен ОАО «КАК» без оценки платежеспособности и способности ЧП Уметкуловой С. выполнить обязательства по договору в установленные сроки. Более того, исполнение договора не обеспечено залогом и договор является бессрочным, где первоначально не были установлены конкретные сроки погашения. При этом имеется договор поручительства от 03.06.2011 года №110, где поручителем агента выступил генеральный директор ОАО«КАК» Мамасалиев Д.

ОсОО «Азия Групп Холленд»

Из представленных сведений о задолженности видно, что за ОсОО «Азия Групп Холленд» по состоянию на 01.11.2012 года числится основной долг в сумме 3 873,7 тыс.сомов, а с учетом штрафных санкций всего 4 866,2 тыс. сомов.

Анализ заявок на предоставление денежных средств показал, что они в большей степени носили формальный характер. Всего было оформлено 7 заявок на сумму возврата 19 095,1 тыс.сомов, предусмотренных договорными обязательствами с учетом 10% прибыли Принципала (ОАО «КАК»).

Фактически выдача денежных средств была осуществлена в сумме 10 481,8 тыс.сомов с учетом предполагаемого дохода в сумме 11 530,3 тыс. сомов.

По пункту 1.1 договора поручительства от 8 июня 2011 года № 115 председатель правления Мамасалиев Д. обязывался перед самим собой (Принципалом) отвечать за исполнение обязательств ОсОО «Азия Групп Холленд» по возврату основного долга в сумме 3 125,8 тыс.сомов и процентов за несвоевременный возврат с 1 ноября 2011 года по 31 января 2013 года в сумме 3 125,8 тыс.сомов.

Таким образом, общая сумма задолженности за ОсОО «Азия Групп Холленд» директором (учредителем) которого является Исакун уулу Азиз, менеджер Калматов К. на сегодняшний день составляет 6 251,6 тыс.сомов.

В отношении руководителя ОсОО «Азия Групп Холленд» и Калматова К. возбуждено уголовное дело СУ ГКНБ КР № 150-12-247.

Кроме того, за Калматовым К. - менеджером ОсОО «Азия Групп Холленд» имеется долг перед филиалом ОАО «КАК» по Таласской области за полученную муку «Агро» 1 сорта в сумме 287,9 тыс.сомов.

Ассоциация «Талас Ала-Тоо»

Условиями договора займа от 28.04.2011 года № 91 предусмотрено предоставить заем с условием использования по целевому назначению на заготовку сельхозпродукции в сумме 6 868,0 тыс.сомов на условиях своевременного возврата. Фактически по договору займа выдано наличными и перечислено денежных средств в сумме 4 050,7 тыс.сомов. Денежные средства, выданные ассоциации «Талас Ала-Тоо» (президент Алымкулов А.) в сумме 4 050,7 тыс.сомов использованы на другие цели, связанные с организацией нового юридического лица на территории Российской Федерации.

Аудит считает, что средства в сумме 4 050,7 тыс.сомов использованы не по целевому назначению.

На 01.01.2012 года в соответствии с условиями договора займа от 28 апреля 2011 года пеня в размере 0,5% за 492 дня просрочки достигла сумму, превышающую основной долг в 2,2 раза. В соответствии с действующим законодательством размер пени/штрафа составил сумму основного долга, то есть 4 050,7 тыс.сомов, которую необходимо взыскать.

ОсОО «Кыргыз Буурчагы»

Бывший председатель Правления ОАО «КАК» Мамасалиев Д. с целью закупа сельскохозяйственной продукции заключил договор займа с генеральным директором ОсОО «Кыргыз Буурчагы» Бокоевой А. от 4 мая 2011 года № 94/1.

В разделе 1.Предмета договора (п.1.1.) предусмотрено использовать заем по целевому назначению. С целью поддержки сельскохозяйственных производителей осуществлять закуп сельхозпродукции по ценам, выше рыночных.

Одновременно 4 мая 2011 года бывший председатель Правления ОАО «КАК» Мамасалиев Д. и генеральный директор ОсОО «Кыргыз Буурчагы» Бокоева А. заключают договор о совместной деятельности за аналогичным № 94/1 на поставку/экспорт фасоли 10,0 тыс.тн без указания в денежном выражении.

Аудит отмечает, что на момент заключения сделки средняя цена фасоли сорта «лопатка» составляла 36 сомов за 1 кг. Планируемый объем экспорта фасоли в суммарном выражении составляет 360,0 млн.сомов.

Вклад ОАО «КАК» составлял 16,0 млн.сомов.

Расчеты по договорам займа и совместной деятельности от 4 мая 2011 года носили односторонний характер. Денежные средства предоставлялись в национальной валюте, долларах США и товаром (мукой), хотя предоставление займа товаром не предусматривалось.

Не предусмотренный договорами отпуск муки «Агро» 1 сорта составил 180,0 тн на сумму 3 435,0 тыс.сомов. При этом, последняя поставка муки «Агро» 1 сорта в количестве 81,0 тн произведена 29.02.2012 года в убыток ОАО «КАК» по цене, ниже первоначальной поставки, на 9 сомов. В результате убыток от реализации составил 729,0 тыс.сомов.

Также в нарушение Порядка ведения кассовых операций в Кыргызской Республике, утвержденного постановлением Правления Национального банка Кыргызской Республики от 23.07.1994 года № 1/7, отражена выдача денежных средств в сумме 2 964,1 тыс.сомов, фактически проведена выдача денежных средств в сумме 65,0 тыс.долларов США с валютной кассы.

Так, 24.05.2011 года оформлена выдача наличными 30,0 тыс.долларов США с пересчетом по курсу НБКР - 46,0635 сомов за 1 доллар США на сумму 1 381,9 тыс. сомов на имя главного бухгалтера Суйналиевой С. на бухгалтерский счет № 1810 «Запасы, оплаченные авансом».

В своем письменном объяснении от 18 сентября 2012 года Суйналиева С. отмечает, что 30,0 тыс.долларов США не получала, но выдачу оформила как полученную сумму в кассе ОсОО «Кыргыз Буурчагы» 30.06.2011 года при втором получении долларов США и включила в акт сверки взаиморасчетов от 05.12.2011 года.

По расходному кассовому ордеру от 30.06.2011 года выписано 35,0 тыс. долларов США (по курсу НБКР - 45,2067 сомов за 1 доллар США) на сумму 1 582,2 тыс.сомов и выдана доверенность ОсОО «Кыргыз Буурчагы» Бокоевой А. от 30.06.2011 года №3 на получение долларов США Суйналиевой С.

Суйналиева С. утверждает, что 35,0 тыс.долларов США также не получала, а в отчет включила по устному указанию учредителя Тиллабаева М., а также на оформленные денежные средства 30.06.2011 года в сумме 30,0 тыс.долларов США выписала расходные ордера на заготовку фасоли, которые не выдавала. В акт сверки взаиморасчетов от 05.12.2011 года Суйналиева С. включила 35,0 тыс.долларов США, переведенные в сомы - 1 582,2 тыс.сомов.

Необоснованное оформление и выдачу 65,0 тыс.долларов США бывшая главный бухгалтер Кудабоева К. не объяснила из-за ее отсутствия по болезни.

Несмотря на то, что поступлений и возврата денежных средства от ОсОО «Кыргыз Буурчагы» не было до 18.08.2011 года, т.е. в течение 96 дней, Мамасалиев Д. принял решение совместно с бывшим главным бухгалтером Кудабоевой К. выделить наличными из кассы 2 988,7 тыс.сомов.

От 19.08.2011 года согласно доверенности № 5 главному бухгалтеру Суйналиевой С. оформлено для получения денежных средств 2 988,7 тыс.сомов, а взамен бывший главный бухгалтер Кудабоева К. передала корешки к приходным кассовым ордерам, подтверждающим получение денежных средств:

- По предъявленному Суйналиевой С. корешку к приходному кассовому ордеру №374 от 19.08.2011 года указана сумма 491 997,69 сомов, полученная Суйналиевой С., как возврат подотчета, тогда как в кассовой книге под №374 отражено получение 16 821,00 сомов денежных средств от частного лица в кассу ОАО «КАК». Фактическое поступление в кассу 491 997,69 сомов от Суйналиевой С. оформлено по приходному кассовому ордеру № 377 и в кассовом отчете и в кассовой книге сделано исправление, противоречащее Порядку ведения кассовых операций;

- По предъявленному корешку к приходному кассовому ордеру № 376 от 19.08.2011 года поступило в кассу 2 486 375,41 сомов от фирмы «PARIS NAS PAZ.GIDA INS TEKS.TIC LTD STI» без указания фамилии лица и паспортных данных. Фактически по приходному кассовому ордеру № 376 от 19.08.2011 года поступил возврат подотчетной суммы 4 203,75 сомов от начальника коммерческого отдела Алымкулова У., а по приходу суммы 2 486 375,41 сомов в кассовом отчете и кассовой книге за период с 17 по 24 августа 2011 года сделано исправление – оформлен приходный ордер № 377 от ОсОО «Кыргыз Буурчагы» через Суйналиеву С., которая отрицает сдачу денежных средств в кассу;

- По приходному кассовому ордеру от 19.08.2011 года оформлена сдача в сумме 10 373,00 сомов от турецкой фирмы «META TARIM URUNLERI», фактически исправлено на получение денежных средств от Суйналиевой С., которая отрицает возврат денежных средств в кассу ОсОО «Кыргыз Буурчагы».

После обращения Суйналиевой С. в СУ ГУБОПиК МВД Кыргызской Республики о принуждении подписать кассовые ордера на сумму 2 988,8 тыс.сомов и получении доверенности за № 5 от 19.08.2011 года бывшим главным бухгалтером Кудабоевой К. принято решение произвести возврат денежных средств в кассу на сумму 2 988,8 тыс.сомов.

Вместо проведения корректировок в кассовом отчете за период с 16 по 24 августа 2011 года Кудабоева К. тем же числом, 19 августа 2011 года, оформляет необоснованный приход денежных средств от ОсОО «ОсОО Кыргыз Буурчагы» в кассу ОАО «КАК» на сумму 2 988,8 тыс.сомов.

Принимая во внимание тот факт, что возврат полученных средств, предусмотренный договором, в установленный срок отсутствует, ОАО «КАК» (Мамасалиев Д.) с ведома учредителя ОсОО «Кыргыз-Буурчагы» Тиллабаева М. поручают через 10 месяцев заключить дополнительное соглашение к Договору о совместной деятельности № 94/1 от 4 мая 2011 года.

Причем, учитывая важность погашения долгов, Мамасалиев Д. поручает заключить дополнительное соглашение вновь назначенному генеральному директору ОсОО «Кыргыз-Буурчагы» Суйналиевой С., которая фактически является главным бухгалтером так как подписи, поставленные в документах за главного бухгалтера и подпись, проставленная в дополнительном Соглашении, идентичны.

Таким образом, дополнительное соглашение № 7/18-1 за руководителя – генерального директора ОсОО «Кыргыз-Буурчагы» подписала Суйналиева С., которая является главным бухгалтером ОсОО «Кыргыз-Буурчагы» и работает по трудовому соглашению в ОАО «КАК». Суйналиевой С. выплачено заработной платы за период с 1 апреля по 31 августа 2011 года в сумме 42,2 тыс.сомов.

Главным бухгалтером Кудабоевой К. выписан приходный кассовый ордер на 576,1 тыс.сомов на получение процентов, начисленных согласно основному договору с ОсОО «Кыргыз Буурчагы» через главного бухгалтера Суйналиеву С., а 29 февраля 2011 года согласно доверенности № 10 от 24.02.2012 года по расходному кассовому ордеру № 133 от 29.02.2012 года Суйналиева С. получила проценты в сумме 576,1 тыс.сомов.

Главный бухгалтер Суйналиева С. в письменном объяснении от 15 января 2013 года утверждает, что не сдавала и не получала денежные средства в сумме 576,1 тыс.сомов.

Несмотря на то, что Суйналиева С., как утверждает, что не получала денежные средства по процентам в сумме 576,1 тыс.сомов, в тоже время в акт сверки взаиморасчетов за период с 1 января 2012 года по 26 июня 2012 года проценты основного долга как полученные, так и возвращенные включены, но только бухгалтерией ОАО «КАК».

ОсОО «Кыргыз Буурчагы» не признали ни одной операции из 4, отраженных сверкой, на сумму 2 287,3 тыс.сомов.

Последняя сверка взаиморасчетов, составленная за весь период действия договоров: займа, совместной деятельности и необоснованно составленного дополнительного соглашения от 29 февраля 2012 года, подтвердила долг в получении займа на сумму 12 278,0 млн.сомов.

На полученные денежные средства и товарный кредит в сумме 11 934,6 тыс.сомов в соответствии с Договором о совместной деятельности за нарушение сроков оплаты предусмотрена пеня за 3688 дней просрочки в сумме 6 623,9 тыс. сомов.

Таким образом, ОсОО «Кыргыз Буурчагы» подлежит возврату долг в сумме 18 558,5 тыс.сомов.

Вновь назначенный генеральный директор ОсОО «Кыргыз-Буурчагы» обратился к вновь назначенному председателю Правления ОАО «КАК» Качаганову Б. с просьбой принять в счет оплаты задолженности заложенное имущество в виде недостроенного 48 - квартирному жилого дома, расположенного по адресу: Аламединский район, с.Ленинское, ул.Набережная б\н.

Оценочная стоимость заложенного имущества составляет 22,2 млн.сомов по оценке «AL STAR» от 19 августа 2011 года № 19-08/11.

Приказом Председателя Правления ОАО «КАК» от 7 сентября 2012 года №120 поручено Департаменту по стратегическому развитию и коммерциализации организовать работу по закупке фасоли у крестьян и фермерских хозяйств Таласской области для последующего экспорта в ближнее зарубежье с соблюдением требований налогового и таможенного законодательства Кыргызской Республики. Для выполнения работы выделены денежные средства в размере 5,0 млн.сомов в подотчет старшему менеджеру коммерческого отдела Кулумбаеву Э. сроком на три месяца, до 7 декабря 2012 года.

Кулумбаевым Э. полученные денежные средства в сумме 5,0 млн.сомов сданы в ОсОО «Кыргыз Буурчагы» главному бухгалтеру Суйналиевой С.

По письменному заявлению Кулумбаева Э. расход денежных средств через ОсОО «Кыргыз Буурчагы» он осуществлял потому, что не знал каких заготовителей нужно привлекать по трудовым соглашениям для заготовки фасоли, тогда как с июля 2011 года образован филиал ОАО «КАК» в г.Талас.

Кроме того, работа Кулумбаева Э. с участием работников Таласского филиала ОАО «КАК» по привлечению заготовителей гарантировала бы сохранность денежных средств и обеспечила заготовку фасоли.

Согласно расходным кассовым ордерам ОсОО «Кыргыз Буурчагы» установлено, что главный бухгалтер Суйналиева С. совместно с Кулумбаевым Э. и без него выдавала денежные средства на заготовку фасоли различным заготовителям, работающим по трудовым соглашениям в ОсОО «Кыргыз Буурчагы», а также исполнительному директору Азырболову А., работающему в ОсОО «Кыргыз-Буурчагы» с 10 декабря 2011 года.

Согласно предоставленным сведениям закуп фасоли сорта «лопатка» составил 81,2 тн по средней сложившейся цене 38,60 сома за 1 кг.

Произведенными встречными проверками для подтверждения заготовленной фасоли основными заготовителями с выездом на место стало известно:

- Заготовителю Базарбаеву М. согласно формальных кассовых ордеров, не отраженных по бухгалтерскому учету, выдано 3031,2 тыс.сомов.

Расписка Базарбаева М. от 25 сентября 2012 года носит формальный характер и написана под диктовку, так как расписка написана Базарбаевым 25 сентября 2012 года, а Кулумбаев Э. выдает Базарбаеву М. 9 октября 2012 года 2706,0 тыс.сомов.

Заготовленную фасоль в количестве 72,2 тн по цене 42 сома за 1 кг на

3031,2 тыс.сомов Базарбаев М. не предъявил и она у него отсутствует.

Договор, составленный на ответственное хранение от 22 октября 2012 года Кулумбаевым Э. с Базарбаевым М. составлен формально и не подтверждает заготовку фасоли.

За неисполнение обязательств Базарбаевым М. по выделенным денежным средствам на заготовку фасоли предусматривается ответственность по решению суда в виде штрафа в размере 5% от выделенной суммы или 151,6 тыс.сомов и пени по учетной ставке Национального банка Кыргызской Республики за пользование денежными средствами в личных целях в сумме 26,4 тыс. сомов.

Заготовителю Азырболову А., принятому старшим менеджером ОАО «КАК» по приказу №8 от 10 декабря 2011 года, выделено на заготовку 1135,0 тыс.сомов. По формальным сведениям Суйналиевой С. отражена заготовка фасоли в количестве 22,8 тн по цене 38,57 сома на сумму 880,0 тыс.сомов, остаток неиспользованных денежных средств в сумме 255,0 тыс. сомов числится за Азырболовым А.

По предъявленным закупочным актам закуплено фасоли от местных фермеров 33,5 тн по цене 37 сомов за 1 кг на сумму 1239,5 тыс.сомов.

Комиссией с выездом на место установлено, что при передаче фасоли с ответственного хранения и подотчета Азырболова А. на склад ОАО «КАК» часть фасоли в количестве 19 тн по цене 40,89 сомов на сумму 777,0 тыс. сомов заготовлена заготовителем ОсОО «Кыргыз Буурчагы» Акылбековым А. и передана 11 октября 2012 года на арендуемый склад в ОсОО «Кыргыз Буурчагы» Кулумбаеву Э., которым передана сохранная расписка на получение фасоли в количестве 19 тн.

Приведенные факты свидетельствуют о том, что денежные средства в сумме 5,0 млн.сомов, выделенные на заготовку фасоли, неоднократно использовались ОсОО «Кыргыз Буурчагы», в результате чего заготовленной фасоли предъявлено всего 15,2 тн на сумму 585,9 тыс.сомов.

Аудит кассовых и банковских операций

Кассиром Иманбековой Н. в нарушении установленного порядка ведения кассовых операций при ежедневном обороте от 3,0 до 5,0 млн. сомов составляются и передается в бухгалтерию кассовые отчеты один раз за 8-15 дней.

В оборудованном специальном помещении для кассы не установлена охранно – пожарная сигнализация.

Отмечено, что почти во всех расходных кассовых ордерах не указаны данные документов, удостоверяющих личность получателей денег, допускаются исправления.

Не соблюдаются требования по обеспечению сохранности денежных средств при их хранении и транспортировке, установленные постановлением Правления Национального банка КР от 23 июля 1994 года №1/7.

Так, при наличии в ОАО «Коммерческий банк Кыргызстан» расчетных счетов, открытых специально для совершения операций в долларах США, российских рублях и национальной валюте кассиром Иманбековым Н. по указанию бывшего главного бухгалтера ОАО «КАК» Кудабоевой К. конвертация валюты нередко проводилась в частных обменных пунктах. В результате таких операций получены убытки от курсовой разницы в общей сумме 30,6 тыс.сомов.

На сомовом счете в Банке остаток на 01.01.2012 года составил 8 133,3 тыс. сомов, всего за отчетный период поступило 273 899,7 тыс. сомов. Расход денежных средств по кассе составил всего 280 923,9 тыс. сомов.

Остаток по кассе инвалюты на 01.01.2012 года составил 16,2 тыс.долларов США. Оприходовано в кассу всего 1 292,8 тыс. долларов США. Расход по валютной кассе составил 1 307,7 тыс.долларов США.

По рублевому счету остаток на начало года отсутствовал. Поступило 5 666,8 тыс.рублей, которые конвертированы на сомовый счет полностью.

Аудит расчетов с подотчетными лицами, соблюдения норм командировочных расходов

В аудируемом периоде руководством ОАО «Кыргызская агропродовольственная корпорация» не утвержден перечень лиц, которым разрешалось получать подотчетные суммы для совершения отдельных хозяйственных операций. В результате подотчетные суммы выдавались сотрудникам Общества без ограничения.

Установлены факты выдачи денежных средств лицам, принятым по трудовым соглашениям, для совершения определенных операций по оплате услуг, на заготовку фасоли, сельхозпродуктов и др. Крупные суммы денежных средств, выдавались систематически при наличии задолженностей по ранее выданным подотчетным суммам.

Таким образом, в результате отсутствия контроля подотчетные лица своевременно не представляли отчеты по расходу полученных денежных средств, а во многих случаях, через определенное время, возвращали средства в кассу. Допускались случаи самовольной передачи подотчетных сумм друг другу, минуя кассу, с последующим оформлением передачи через кассу ОАО «КАК».

Так, отдельные авансовые отчеты за 2011 год по заготовке фасоли, на оплату транспортных услуг подотчетным лицом Омуралиевым Б. проведены по учету без утверждения генеральным директором и гл. бухгалтером (авансовые отчеты: №39 от 02.02.2011 года по закупке фасоли на 1 992,1 тыс. сомов, №48 от 10.02.2011 года на 2 454,9 тыс. сомов и др.).

По состоянию на 01.01.2011 года за подотчетными лицами числилось дебиторской задолженности в сумме 10 470,8 тыс. сомов, выдано в подотчет за 2011 год – 155432,0 тыс. сомов, предоставлено авансовых отчетов по использованию подотчетных сумм на сумму 163 745,6 тыс.сомов, остаток

задолженности по подотчетным сумма на 01.01.2012 года составил 2 157,2 тыс.сомов.

За 10 месяцев 2012 года выдано в подотчет 8 995,7 тыс. сомов, предоставлены авансовые отчеты и возвращены в кассу неиспользованные подотчетные суммы на общую сумму 2 835,8 тыс. сомов. Остаток задолженности на 01.11.2012 года составил 8 317,1 тыс.сомов, в том числе числится не возмещенной подотчетная сумма, выданная в 2011 году бывшему работнику Общества Дубанаеву А. в сумме 855,6 тыс. сомов на заготовку меда.

За бывшим начальником юридического отдела ОАО «КАК» Омуралиевым Б. числится задолженность по подотчетным суммам, выданным на заготовку фасоли, в сумме 851,0 тыс. сомов. Указанная сумма отнесена по решению суда на лицевой счет Осмонбекова, в результате задолженность за Омуралиевым Б. уменьшена и составляет 301,0 тыс. сомов, которая подлежит взысканию.

За бывшим управляющим - директором Тиллебаевым числится задолженность по подотчетной сумме 63,2 тыс.сомов.

За старшим менеджером по закупкам Кулумбаевым Э. числится сумма, выданная на заготовку фасоли в сентябре 2012 года, 5,0 млн. сомов, По данному вопросу материалы в ходе аудита переданы в Государственный комитет национальной безопасности КР.

В процессе аудита Кулумбаевым Э. внесено в кассу ОАО «КАК» в счет погашения задолженности 2 208,0 тыс.сомов, остаток задолженности составляет 2 792,0 тыс. сомов.

ОАО «КАК» на основании договоров №91 от 02.12.2010 года и № 95/1 от 07.12.2010 года отгрузил Покупателю «Pinarsan Gida ins. Nakliyat San Ve Ticaret Ltd Sirketi» в Турцию соответственно 66 тн и 46 тн продовольственной фасоли всего на сумму 79,1 тыс.долл. США (3753,8 тыс. сомов).

По условиям договора ОАО «КАК» обязалось поставить товар на условиях поставки «сiр» (инкотермс 2000) до г. Мерсин, Турция. Сделка состоялась, товар поставщиком доставлен до пункта назначения, оплата за товар Покупателем проведена за исключением 0,9 тыс.долл.США.

Согласно пункту 4.2 договора поставки, после доставки товара до места назначения Покупатель обязался дополнительно возместить ОАО «КАК» расходы по доставке и таможенному оформлению. По расчетам бухгалтерии ОАО «КАК» общая сумма транспортных, таможенных расходов, понесенных по доставке товара до г. Мерсин по данной сделке, составила 26,7 тыс.долл. США.

При этом, как показал аудит, согласно отчету №1 от 28.02.2011 года оплата в сумме 1235,9 тыс. сомов (26,7 тыс.долл. США) за доставку товара якобы полностью производилась из подотчетных сумм через подотчетное лицо Омуралиева Б. вопреки условиям договоров, что не соответствует действительности. По договору предусмотрена часть оплаты при отправке, а

оставшуюся часть оплатить при доставке товара. К тому же по бухгалтерским данным отчет проведен в совокупности с расходами, связанными на оплату транспортных услуг по отправке фасоли в адрес Покупателя, произведенной в феврале 2011 года.

По отчетным данным отправкой фасоли и расчетов с перевозчиками занималась бухгалтер Суйналиева С., которая была принята на работу временно по трудовому соглашению №9 от 30.03.2011 года генеральным директором Мамасалиевым Д.

Денежные средства на расходы по оплате перевозчикам в сумме 3 338,0 тыс.сомов Суйналиевой С. выдавались Омуралиевым Б. из подотчетных сумм, полученных из кассы ОАО «КАК».

Следует отметить, что за фирмой - перевозчиком «Paris nas pas gidainsteks ticltdsti» на сегодняшний день числится дебиторская задолженность 7 840,4 тыс.сомов.

Аудитом произведенных расходов подотчетным лицом Омуралиевым Б. на транспортные расходы по отправке фасоли Покупателю «Pinarsan Gida ins. Nakliyat San Ve Ticaret Ltd Sirketi» установлено, что на основании доверенности №10/10-1 от 06.09.2010 года Омуралиев Б. заключил договор перевозки груза для доставки фасоли с Таласской области до г. Мерсин со следующими лицами:

1. Договор перевозки груза от 08.12.2010 года с гражданином Турецкой Республики Kenan Okur на сумму 5,0 тыс.долл. США за доставку груза до г. Мерсин. По условиям договора перевозчик должен был получить 2,5 тыс.долл. США при отгрузке и 2,5 тыс.долл. США после доставки груза. Однако Kenan Okur 8 декабря 2010 года и 13 декабря 2010 года по расходным кассовым ордерам от ОАО «КАК» получил всю сумму.

2. Договор перевозки от 15.12.2010 года с гражданином Республики Казахстан Тамаловым Ясин Исмаиловичем на сумму 5,1 тыс.долл. США за доставку груза до г. Мерсин. По условиям договора Тамалов Я. должен был получить 2,7 тыс.долл. США при отгрузке и 2,4 тыс.долл. США после доставки груза. Тамалов Я.И. 14 декабря 2010 года получил от ОАО «КАК» 2,7 тыс.долл. США.

3. Договор перевозки от 04.12.2010 года с гражданином Турецкой Республики Ugur Huseyin на сумму 5,3 тыс.долл. США за доставку груза до г. Мерсин. По условиям договора Ugur Huseyin должен был получить 2,5 тыс.долл. США при отгрузке и 2,8 тыс.долл. США после доставки груза. Однако Ugur Huseyin 13 декабря 2010 года получил от ОАО «КАК» всю сумму.

4. Договор перевозки от 14.12.2010 года с гражданином Турецкой Республики Semal Kaуа на сумму 5,3 тыс.долл. США за доставку груза до г. Мерсин. По условиям договора Semal Kaуа должен был получить 2,5 тыс.долл.США при отгрузке и 2,8 тыс.долл. США после доставки груза. Однако Semal Kaуа 13 декабря 2010 года от ОАО «КАК» получил всю сумму.

5. Договор перевозки от 04.12.2010 года с гражданином Турецкой Республики Hasan Akar на сумму 5,3 тыс.долл. США за доставку груза до г. Мерсин. По условиям договора Hasan Akar должен был получить 2,5 тыс. долл. США при отгрузке и 2,8 тыс.долл. США после доставки груза. Однако Hasan Akar в декабре 2010 года получил от ОАО «КАК» всю сумму.

Всего из подотчетных сумм Омуралиевым Б. согласно его письменного объяснения, выплачена половина от общей суммы, указанной в договорах, всего 12,7 тыс.долл. США.

Однако, в представленном им авансовом отчете были приложены только два расходных ордера, выписанные на: Kenan Okur – 2,5 тыс.долл. США от 08.12.2010 года и Тамалова Я.- 2,7 тыс.долл. США.

На остальную сумму 7,5 тыс.долл.США расходные ордера отсутствуют. При этом, к авансовому отчету приложены другие три ордера с датой от 13.12.2010 года на общую сумму 15,9 тыс.долл. США.

При этом следует отметить, что расходные ордера от 13 декабря 2010 года, оформленные и приложенные к авансовому отчету, подписаны кассиром ОАО «КАК» Иманбековой Н. необоснованно, так как денежные средства из кассы не выдавались, а были оплачены с подотчетных сумм.

В процессе аудита генеральным директором ОАО «КАК» Ирсалиевым К.М. представлена копия расписки, написанная гражданином Кыргызской Республики Байсабаевым Р., проживающим в г.Стамбул (Турция) о получении 17 декабря 2010 года в Турции от Ирсалиева К.М. 10,9 тыс.долл. США для окончательного взаиморасчета с водителями - гражданами Турецкой Республики.

Однако, документы подтверждающие выплату 10,9 тыс.долл. США со стороны Байсабаева Р. официально не представлены в бухгалтерию ОАО «КАК».

Аудитом установлено, что денежные средства в сумме 10,9 тыс.долл. США из кассы были получены главным менеджером по логистике Кылычевым А. и в нарушении Порядка ведения кассовых операций были переданы им генеральному директору Ирсалиеву К.М. При этом, дебиторская задолженность, образованная за Кылычевым А. была погашена как возврат подотчетной суммы в кассу по приходному ордеру от 02.03.2011 года.

Однако аудитом установлено, что данное погашение задолженности произведено главным бухгалтером Кудабоевой К. в нарушении Порядка ведения кассовых операций из подотчетной суммы Омуралиева Б., без участия самого Кылычева А.

В соответствии с письмом Министерства финансов КР №15-01/2867 от 30.05.1997 года «О порядке учета денег, выданных в подотчет» денежные средства в сумме 10,9 тыс.долл. США (511,3 тыс.сомов) считать недостачей и взыскать с подотчетного лица Омуралиева Б.

Следует отметить, что на письменный запрос ОАО «КАК» от 09.01.2012 года за исх.№01/10-002, турецкая фирма «Pinarsan Gida ins. Nakliyat San Ve

Ticaret Ltd Sirketi» ответила своим письмом от 29.02.2012 года, что ими оплачены расходы по транспортировке компаниям на общую сумму 18,5 тыс. долл. США.

Таким образом, по имеющимся документам перевозчиками фактически получены из подотчетной суммы Омуралиева Б. 23,6 тыс.долл. США, от турецкой фирмы – покупателя 18,5 тыс.долл. США. Кроме этого, по объяснению генерального директора ОАО «КАК» Ирсалиева К.М. им были выданы в Турции под расписку Байсабаеву А. 10,9 тыс.долл. США.

В ходе аудита не представилось возможным выяснить подлинность подписей и достоверность указанных сумм в расходных ордерах, так как данный факт требует проведения необходимых соответствующих экспертиз.

В результате отсутствия контроля со стороны руководства ОАО «КАК», Покупателем не исполняются условия договора №93/1 от 07.12.2010 года. До настоящего времени не возмещены Покупателем расходы по доставке и таможенному оформлению фасоли в сумме 26,7 тыс.долл.США, оплаченные ранее Обществом.

Необходимо также отметить, что при заключении договора с иностранными перевозчиками не было предусмотрено удержание подоходного налога с дохода, полученного физическим лицом – нерезидентом, не являющимся гражданином КР согласно ст.181 Налогового кодекса Кыргызской Республики.

Также необходимо было удержать налог с дохода из источника КР, чего не сделано, в результате бухгалтерией начислен и перечислен подоходной налог в сумме 896,1 тыс. сомов в бюджет за счет оборотных средств. Данная сумма отнесена без решения Правления к дебиторской задолженности по подотчетным лицам, в том числе за Суйналиевой С. – 402,2 тыс. сомов, Омуралиевым Б. – 464,1 тыс. сомов, Тиллебаевым – 29,8 тыс. сомов.

По данным отчета Суйналиевой С. для расчета с перевозчиками куплено 73,3 тыс.долларов США. При совершении данной операции образовалась положительная курсовая разница всего на 1,0 тыс.сомов, а отрицательная курсовая разница составила 16,8 тыс.сомов. Следует взыскать с Суйналиевой С. разницу в сумме 15,8 тыс.сомов в пользу ОАО «КАК».

На 2011 год по смете предусмотрено командировочных расходов 600,0 тыс. сомов, фактический расход составил 1593,7 тыс. сомов или перерасход 993,7 тыс. сомов.

Перерасход произошел за счет командировочных расходов бывшего генерального директора Мамасалиева Д., заместителя Генерального директора Тиллебаева К.

На 2012 год при запланированных расходах по смете всего 1722,1 тыс. сомов фактический расход на отчетную дату составил 1328,6 тыс. сомов.

Аудитом командировочных расходов установлено, что в основном при возмещении командировочных расходов сотрудников ОАО «КАК» установленные нормы соблюдались, за исключением отдельных недостатков.

Так, согласно приказу №65 от 13.05.2011 года генеральный директор ОАО «КАК» Мамасалиев Д. был командирован в служебную командировку г. Варна (Болгария) с 15 по 20.05.2011 года. По данным командировочного удостоверения и авиабилету он прибыл в г. Варну 15.05.2011 года и убыл из г. Варны 19.05.2011 года. Прибыл в г. Бишкек 19.05.2011 года.

По данным отчета выплачено 22,7 тыс.сомов, а следовало выплатить 12,7 тыс.сомов или переплата составила 10,0 тыс.сомов.

По состоянию на 01.11.2012 года за начальником отдела кадров Скандербековой Ж. незаконно числится подотчетная сумма по командировочным расходам в Южную Корею бывшего генерального директора Качаганова Б. на 129,5 тыс. сомов.

Также за Качагановым Б. числится дебиторская задолженность в сумме 111,7 тыс. сомов по командировке в КНР.

Аудит заработной платы работников

Штатное расписание ОАО «КАК» от 05.08.2011 года утверждено Председателем Правления ОАО «КАК» Мамасалиевым Д. на 28 штатных единиц с месячным фондом заработной платы 333,1 тыс.сомов.

В 2011 году в штатное расписание внесены изменения на 35 штатных единиц с месячным фондом заработной платы 371,5 тыс.сомов. Согласно штатному расписанию фонд оплаты труда за 2011 год составлял 4150,4 тыс.сомов.

Фактический фонд оплаты труда за 2011 год составил 8128,8 тыс. сомов, из которых основная заработная плата составляет 7207,7 тыс.сомов, премии – 831,7 тыс. сомов и надбавки за вредность – 89,4 тыс.сомов. Перерасход фонда заработной платы составил 3978,4 тыс.сомов.

Штатное расписание ОАО «КАК» на 2012 год утверждено Председателем Правления ОАО «КАК» Мамасалиевым Д. на 34 штатных единицы с месячным фондом оплаты труда 375,2 тыс.сомов.

В течение года внесены изменения в штатное расписание на 40,5 штатных единиц с месячным фондом заработной платы 393,8 тыс. сомов, которое утверждено Качагановым Б.А.

Всего фонд оплаты труда составил 4558,2 тыс.сомов. Фактически фонд оплаты труда составил 7588,5 тыс. сомов. Допущен перерасход фонда заработной платы на сумму 3030,3 тыс.сомов.

Отсутствуют Положения «Об условиях оплаты труда работников Общества», а также «О премировании».

Как установлено аудитом, при убыточном положении руководством ОАО «КАК» допускались факты неэффективного использования государственных средств. За аудируемый период выданы премии на сумму 1201,7 тыс.сомов и принимались сотрудники на работу по трудовым

договорам без необходимости, выплата заработной платы по которым составила 7008,7 тыс.сомов.

Так, приказами председателя Правления ОАО «КАК» Качаганова Б. приняты на работу Доконбаев Н.Д., Усубакунов Ж.К., Конурбаева З.К., Исмаилов Б.С в качестве специалиста по инвентаризации активов общества и заключены трудовые соглашения с установлением зарплаты 8,0 тыс.сомов в месяц.

В последующем были заключены дополнительные соглашения к трудовому договору с увеличением заработной платы до 15,0 тыс.сомов в месяц. Всего за период работы в данной должности Конурбаевой З.К. начислено заработной платы 75,0 тыс. сомов, Доконбаеву Н.Д – 71,4 тыс.сомов, Усубакунову Ж.К.– 30,0 тыс. сомов, Исмаилова Б.С. – 48,4 тыс. сом.

Отчет о выполненной ими работы не представлен, отсутствуют сличительные ведомости проведенной инвентаризации. Следовательно, государственные средства в сумме 224,8 тыс.сомов израсходованы не эффективно. Кроме того, расходы связанные с командировкой указанных работников, составили 49,3 тыс.сомов.

Аудиту не представлены обосновывающие документы по выплате премий. Отсутствуют разработанные и утвержденные критерии, служившие основанием для премиальных выплат.

Также в аудируемом периоде в ОАО «КАК» в нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 25.03.2002 года № 161 в отсутствие проведенного хронометража воздействия ионизирующего излучения установлены необоснованно дополнительные надбавки к заработной плате за вредные условия труда, сумма выплат по которым составила 290,5 тыс.сомов.

Аудит движения основных средств и ТМЦ

На 01.01.2012 года по балансу числятся основные средства по первоначальной стоимости на сумму 20 327,5 тыс.сомов, накопленная амортизация составляет 442,2 тыс.сомов.

Балансовая стоимость основных средств в 2011 году по сравнению с 2010 годом увеличилась на 19 362,9 тыс. сомов за счет приобретения производственного оборудования на 321,0 тыс.сомов, конторского оборудования на 351,2 тыс. сомов, транспортных средств - 2 404,1 тыс. сомов и увеличения незавершенного производства (Картофелеперерабатывающего завода) - 16 595,0 тыс.сомов.

Согласно распоряжению Правительства Кыргызской Республики от 31.03.2011 года №90-р ОАО «КАК» были приняты в пользование на безвозмездной основе производственные, складские, жилые, административные помещения и здания, расположенные на территории

завода, на время реализации проекта. Рекомендовалось принять на баланс оборудование по переработке картофеля в счет увеличения уставного капитала.

На 01.01.2012 года по бухгалтерскому учету в ОАО «КАК» оборудование оприходовано частично на 3 549,2 тыс.сомов из общей суммы 110 494,8 тыс. сомов.

В 2011 году балансовая стоимость нематериальных активов также увеличилась по сравнению с 2010 годом на 1 853,7 тыс.сомов. Была приобретена программа «Системы управления качеством согласно требованиям стандарта ISO 9001:2008».

В учете программный продукт учитывается по первоначальной стоимости, амортизация не начисляется, так как программа не установлена и не работает.

В 2011 году были приобретены в счет погашения долга автомашины в количестве 3 единиц, которые были переоформлены в собственность Общества и должны быть поставлены на учет.

Однако, автомашина «Мерседес-Бенц 1424» и прицеп грузовой «Акерман Фруэхауф» не оприходованы по бухгалтерскому учету в составе основных средств, отсутствуют документы по оформлению в собственность, но транспортные средства используются в производственных целях в ОсОО «Картофелеперерабатывающий завод» (г.Талас).

В ходе настоящего аудита согласно приказу ОАО «КАК» от 15.11.2012 года №155 произведена инвентаризация остатков товарно-материальных ценностей. В результате установлена недостача и излишки товарно-материальных ценностей:

- у зав.складом коммерческого отдела Ракымбаевой Т. установлена недостача риса - 1932,4 кг, масла подсолнуха - 11471,82 литров и муки - 37993,66 кг. на общую сумму 1860,2 тыс. сомов;

- у зав.складом коммерческого отдела Ибраевой Ч. установлена недостача муки 1 сорта (Казахстан) в количестве 16850 кг на сумму 342,2 тыс. сомов, огурцов маринованных в количестве 12 банок на сумму 7,5 тыс. сомов и излишки меда 2350,9 кг, фляги пластиковые в количестве 83 шт.;

- у менеджера коммерческого отдела Аманат уулу Саламат установлены излишки огурцов маринованных в количестве 1 банки на сумму 64 сома и меда 1 фляга в количестве 32,9 кг, печенья в количестве 92 пачек.

Аудит списания ГСМ

Аудитом правомерности списания ГСМ установлено, что за аудируемый период в Обществе числились 2 автотранспортных средства. Израсходованы горюче-смазочные материалы на общую сумму 1169,1 тыс.сомов.

При этом следует отметить, что ГСМ списаны и на личные автотранспортные средства, использованные для служебных поездок.

Необходимо отметить, что в нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 18.09.2006 года №672 «О нормах компенсации за

использование личных легковых автомобилей для служебных поездок» компенсация начислялась по фактическому пробегу автомобиля в месяц без подтверждения путевыми листами.

Аудит дебиторской и кредиторской задолженностей

На 01.01.2011 года дебиторская задолженность составляет 206529,9 тыс. сомов, на 01.01.2012 года - 241463,6 тыс. сомов.

По сравнению с предыдущим 2010 годом дебиторская задолженность увеличилась на 34933,7 тыс. сомов.

По состоянию на 01.01.2012 года из общей суммы дебиторской задолженности недостачи и хищения составляют 23037,4 тыс. сомов, безнадежные дебиторы – 146172,8 тыс. сомов (хозсубъекты, находящиеся под процедурой банкротства), переходящие остатки прошлых лет составили 7575,2 тыс. сомов и образованная в 2010 году – 206529,9 тыс. сомов.

Как показал анализ, это является следствием отсутствия контроля в составлении договоров, а также слабой постановки работы юридической службы ОАО «КАК». Не проводятся должные меры по взысканию дебиторской задолженности с участием правоохранительных органов. Причем в ряде случаев дебиторские задолженности продолжают числиться по учету из года в год.

Аудит отмечает слабую постановку законодательной базы по оценке и обеспечению залога при выпуске материальных ценностей.

Юридическим отделом ОАО «КАК» не разработано и не утверждено Положение «Об оценке и оформлении залоговых имуществ должника и передачи имущества (залога) во владении залогодержателю в случае неисполнения условий договора», а также «Инструкция по определению платежеспособности клиента и заключению договоров».

Аудитом достоверности образования дебиторской и кредиторской задолженности установлено следующее.

ОсОО «Султанов Интернейшнл»

Согласно договору от 30.05.2011 года № 104 и дополнительному соглашению от 20.06.2011 года №128, заключенному ОАО «Кыргызская агропродовольственная корпорация» с ОсОО «Султанов Интернейшнл», было отпущено в порядке заимствования мука «Пава» в количестве 800 тн на сумму 18560,0 тыс. сомов, мука первого сорта «Агро» в количестве 900 тн на сумму 21780,0 тыс. сомов, масло подсолнечное - 104207 литров на сумму 9660,0 тыс. сомов, подсолнечное масло «Санни-Голд» - 104207 литров на сумму 9660,0 тыс. сомов, всего на общую сумму 50,0 млн. сомов.

Согласно договору ОсОО «Султанов Интернейшнл» обязался осуществить оплату за товар в течение 90 дней с момента заключения договора.

Следует отметить, что в течение 15 дней с момента отпуска товарно-материальных ценностей не произведена оплата ни одного сома за проданный товар. Несмотря на это, Генеральным директором ОАО «Кыргызская агропродовольственная корпорация» Мамасалиевым Д. составлены дополнительные соглашения от 14.06.2011 года и от 20.06.2011 года к вышеуказанному договору от 30.05.2011 года №104 и дополнительно предусмотрен отпуск подсолнечного масла «Санни-Голд» в количестве 104207 литров на сумму 9660,0 тыс.сомов и 100 500 литров на сумму 9 366,6 тыс.сомов и муки первого сорта «Агро» 33 тн на сумму 798,6 тыс.сомов. Общая сумма договора составила 69825,2 тыс.сомов.

Фактически согласно данным бухгалтерского учета по накладным отпущено товарно-материальных ценностей на сумму 67288,3 тыс.сомов.

Однако, ОсОО «Султанов Интернейшнл» своих договорных обязательств в установленный срок не выполнило. С 09.11.2011 года по 15.11.2011 года поступило в кассу ОАО «КАК» в счет погашения задолженности ОсОО «Султанов Интернейшнл» денежных средств в сумме 1100,0 тыс.сомов.

По бухгалтерским данным по состоянию на 01.11.2012 года за ОсОО «Султанов Интернейшнл» числится дебиторская задолженность в сумме 66188,3 тыс.сомов.

В соответствии с условиями Договора за несвоевременный возврат денежных средств за заимствованный товар Получатель уплачивает пеню в размере 0,1% стоимости неоплаченного товара за каждый день просрочки до полного возврата заимствованного.

Таким образом, на 01.11.2012 года задолженность ОсОО «Султанов Интернейшнл» перед ОАО «Кыргызская агропродовольственная корпорация» составляет 90016,1 тыс. сомов с учетом пени в размере 23827,8 тыс. сомов.

В обеспечение исполнения обязательств по договору ОсОО «Султанов Интернейшнл» предоставило в залог следующее недвижимое имущество:

- нежилое помещение полезной площадью 64178 кв.м. со всеми зданиями, сооружениями и пристройками, расположенное на земельном участке мерою 66528 кв.м, находящееся по адресу: г.Ош ул. Касымбекова, дом 8а/9, принадлежащее Галиаскаровой А.Н.;

- амбулатория общей полезной площадью 145,7 кв.м, расположенная по адресу: ул. Якупбаева б/н, с.Кызыл-Туу Сокулукского района, принадлежащая также Галиаскаровой А.Н.;

- детский сад общей полезной площадью 977,9 кв.м, расположенный по адресу ул. Якупбаева б/н, с. Кызыл-Туу, Сокулукского района, принадлежащий Галиаскаровой А.Н.

Вышеуказанные объекты недвижимости, представленные в качестве залога, оценены Центром оценки и экспертизы собственности «AL STAR» по заказу Галиаскаровой А.Н. на сумму 187151,1 тыс.сомов или 4015,9 тыс.долларов США.

Однако, по мнению аудита оценка заложенного имущества произведена с завышением в несколько раз. По представленным аудиту сведениям и фотографиям объекта оценки, нежилое помещение находится в запущенном состоянии, в разобранном виде и заполнено мусором.

Более того, аудит отмечает о существовании потенциального риска того, что возмещаемая стоимость заложенных активов может оказаться ниже в несколько раз их оценочной стоимости в дальнейшем.

В отчете Центра оценки и экспертизы собственности «AL-STAR» об определении рыночной стоимости нежилого помещения, находящегося по адресу: г.Ош, ул. Касымбекова, дом 8а/9, принадлежащего Галиаскаровой А.Н., остаточная стоимость улучшений земельного участка оценена на сумму 2419,2 тыс.долларов США. При этом обоснованные расчеты объемов и подтверждающие документы по цене отсутствуют.

Следует отметить, что по заказу ОАО «Кыргызская агропродовольственная корпорация» в соответствии с договором на оценку от 30 марта 2012 года №302/03-12 Центром независимой оценки и аналитики «Бизнес-Эксперт» произведена оценка рыночной стоимости вышеуказанного объекта. Согласно отчета Центра независимой оценки и аналитики «Бизнес-Эксперт» от 31 мая 2012 года №050-04/12 стоимость объекта составляет 23 422,2 тыс.сомов.

Таким образом, вышеуказанный объект недвижимости, представленный в качестве залога, оценен Центром оценки и экспертизы собственности «AL STAR» с завышением в 8 раз или на 163 728,9 тыс. сомов.

Кроме того, 20.07.2012 года по заявлению ОАО «Кыргызская агропродовольственная корпорация» Государственным центром судебных экспертиз при Министерстве юстиции Кыргызской Республики также произведена оценка указанного объекта.

Согласно заключению специалиста Касымова А.Н. рыночная стоимость нежилого помещения, находящегося по адресу: г.Ош, ул. Касымбекова, дом 8а/9, принадлежащего Галиаскаровой А.Н., определена ориентировочно на сумму 78 082,8 тыс. сомов.

Оценка объектов - амбулатория общей полезной площадью 145,7 кв.м и детский сад общей полезной площадью 977,9 кв.м, расположенные по адресу: ул. Якумбаева, б/н, с. Кызыл-Туу, Сокулукского района произведены формально без выезда на место расположения объектов.

В ходе аудита установлено, что на территории оцениваемого объекта на участке 1,54 га построена Кызыл-Туйская мечеть с хозпостройками и ограждениями.

Более того, аудит отмечает, что из-за реализации товарно-материальных ценностей по сниженной цене (без учета накладных расходов) допущены убытки Общества на сумму 5388,9 тыс.сомов.

До настоящего времени не приняты меры со стороны руководства ОАО «Кыргызская агропродовольственная корпорация» по взысканию долга с ОсОО «Султанов Интернейшнл».

ЧП Мырзабеков К.

Ч/П Мырзабекову К. на основании агентского договора от 19 сентября 2011 года № 177/1 выданы наличные денежные средства в сумме 1068,3 тыс.сомов на закуп яблок в количестве 25 тн по цене 43 сома.

Составлено дополнительное соглашение от 17 января 2012 года №7/5-2 о внесении изменений в договор в части реализации товара. Погашено 180,0 тыс. сомов. Задолженность на 01.11.2012 года составляет 898,3 тыс. сомов с учетом пени.

Дубанаев А.

Проект по закупке и реализации горного меда составлен менеджером по закупке и реализации Дубанаевым А. Общие расходы по проекту составляли 10014,1 тыс.сомов, прибыль от реализации проекта рассчитывались в сумме 135,9 тыс. сомов.

На основании расходного ордера от 21 июля 2011 года №654 Дубанаевым А. получено в подотчет денежных средств на сумму 855,6 тыс. сомов для заготовки горного меда.

Однако до настоящего времени за полученные средства Дубанаев А. перед бухгалтерией Общества не отчитался.

В объяснительной записке Дубанаева А. отражено, что он заготовил мед 05.10.2011 года в количестве 4,9 тн на сумму 856,5 тыс.сомов и сдал заведующему складом ОАО «КАК» Рахымбаевой Т. без взвешивания.

С разрешения начальника коммерческого отдела Департамента по стратегическому развитию и коммерциализации ОАО «КАК» Алымкулова У. мед передан частному лицу Рахматову Т. на основании накладной от 08.08.2012 года №1. Мед в количестве 4,7 тн через заведующего складом ОАО «КАК» Рахымбаеву Т. (без согласия Дубанаева А., руководителя ОАО «КАК») без обеспечения залогом, поручительством или банковской гарантией передан частному лицу Рахматову Т., который сдал мед заведующему складом ОАО «КАК» Ибраевой Ч. на ответственное хранение на склад «Ангар» рынка «Дордой Моторс».

В ходе аудита проведено снятие остатков товарно-материальных ценностей, находящихся на складе «Ангар» у материально-ответственного лица Ибраевой Ч., где согласно данным инвентаризационной описи на 21.11.2012 года фактически оказалось в наличии 2,6 тн меда.

Таким образом, из заготовленного меда Дубанаевым А. в количестве 4,9 тн на сумму 856,5 тыс.сомов в настоящее время часть меда в количестве 2,6 тн на сумму 448,6 тыс. сомов находится у частного лица и не принято никаких мер по поиску Рахматова Т. для взыскания денежных средств от реализации меда или возврата меда.

В ОАО «КАК» по бухгалтерии указанный мед в остатке не числится.

ОсОО «Мадеро Лимитед»

Между ОАО «КАК» в лице Ирсалиева К. и ОсОО «Мадеро Лимитед» в лице Туткенова Б. заключен договор купли-продажи от 26 января 2011 года №5 на покупку 250 тн картофеля на сумму 6250,0 тыс. сомов.

Согласно акту приема-передачи от 26.01.2011 года №2 передано картофеля в количестве 120 тн ОсОО «Мадеро Лимитед». Обществом предъявлен счет на оплату от 26.01.2011 года ОсОО «Мадеро Лимитед» за полученную продукцию по цене 25 сомов за 1 кг картофеля, всего на общую сумму 3,0 млн.сомов.

От ОсОО «Мадеро Лимитед» поступило денежных средств на сумму 223,0 тыс. сомов или 7,4%. В договоре не были предусмотрены пункты, обеспечивающие гарантии в случае неуплаты денежных средств за поставленный товар, то есть поставляемый товар не был обеспечен залогом, поручительством или банковской гарантией.

В результате на 01.11.2012 года согласно данным за ОсОО «Мадеро Лимитед» числится дебиторская задолженность на сумму 3969,0 тыс. сомов, в том числе основная сумма долга - 2777,0 тыс. сомов, начисленная пеня – 1190,0 тыс. сомов.

На момент подписания настоящего акта полностью погашена Обществу основная сумма дебиторской задолженности 2 777,0 тыс. сомов по квитанции от 24.01.2013 года №30.

ОсОО «Брат»

ОАО «Кыргызская агропродовольственная корпорация» и ОсОО «Брат» заключен договор купли - продажи пшеничной муки 1 сорта в количестве 560 тн по цене 19,50 сома за 1 кг, на сумму 10 920,0 тыс. сомов и 2 сорта в количестве 280 тн по цене 13 сомов за 1 кг., на сумму 3 640,0 тыс. сомов.

По условиям договора ОсОО «Брат» осуществляет оплату за товар в течение 60 дней с момента заключения договора. ОАО «КАК» был произведен отпуск продукции с января месяца по февраль месяц 2011 года на общую сумму 14 588,4 тыс. сомов.

Однако, ОсОО «Брат» не исполнило полностью своих обязательств, не оплатило оставшуюся сумму товара на 1 619,3 тыс.сомов. В результате принятых мер в счет погашения задолженности поступило 100,0 тыс.сомов.

Анализ дебиторской задолженности показал, что в составе дебиторской задолженности имеется просроченная задолженность в размере 124 030,9 тыс. сомов и суммы, оплаченные авансом по запасам и услугам, на 74 441,4 тыс. сомов.

В целях возврата дебиторской задолженности приказом ОАО «КАК» от 12.12.2012 года №169 создана комиссия по возврату дебиторской задолженности. В ходе аудита в погашение дебиторской задолженности поступило денежных средств в сумме 13326,7 тыс.сомов.

Аудит строительного-монтажных работ

Тендер на закупку работ по реконструкции и пристройки здания РММ Таласского мясокомбината под завод по переработке картофеля не проведен. Закупка работ по реконструкции проведена методом из одного источника согласно письму Министерства финансов Кыргызской Республики от 16.06.2011 года №04-4-2/5623.

Договор между ОАО «Кыргызская агропродовольственная корпорация» и ОсОО «Салым-Курулуш» от 08.07.2011 года №137 заключен на капитальный ремонт с реконструкцией и перепрофилированием существующего здания РММ, котельной и части административного здания ОАО «Азык» (Таласского мясокомбината) под картофелеперерабатывающий завод. Согласно договору стоимость (предварительно) определена в сумме 21797,3 тыс.сомов.

Дополнением к договору от 08.07.2011 года были добавлены работы по реконструкции системы водоснабжения. Стоимость работ по данному дополнению предварительно определена в сумме 2535,4 тыс.сомов. Всего договор на выполнение работ был заключен на сумму 24332,7 тыс.сомов.

Следует отметить, что представленные сметные расчеты на сумму 2535,4 тыс.сомов были составлены в произвольных рыночных ценах. Необходимо было составить смету в государственных расценках.

Имеются сметные расчеты на общую сумму 30186,3 тыс.сомов.

Оплата подрядчику ОсОО «Салым - Курулуш» за выполненные работы произведена в сумме 23520,0 тыс.сомов. Тем самым Подрядчиком не исполнены договорные условия по выполнению работ.

Аудиту представлен акт выполненных работ на сумму 14160,1 тыс.сомов. Акты выполненных работ были составлены по государственным расценкам и согласно СНиПу КР 81-01-00 «Указания по определению стоимости строительства предприятий, зданий и сооружений на территории Кыргызской Республики».

Аудитом установлено, что количество и виды работ в акте выполненных работ отличаются от сметных объемов и видов работ. По объяснению подрядчика в ходе работ были внесены изменения в первоначальные проектные решения. Все измененные проектные решения не прошли экспертизу.

На момент аудита Подрядчиком самостоятельно были пересмотрены подписанные акты выполненных работ на сумму 14160,1 тыс.сомов и представлен новый акт выполненных работ на сумму 12414,7 тыс.сомов, который Заказчиком не подписан. В данном акте выполненных работ уменьшены некоторые объемы работ, стоимость стройматериалов.

В ходе аудита выборочным методом произведен контрольный обмер объемов выполненных работ. Кроме того подсчитаны объемы по представленным проектам.

По результатам контрольного обмера и подсчета объема по проектам и пересчета нормы расхода материалов стоимость работ составила в сумме 12087,0 тыс.сомов, тем самым завышена стоимость работ на сумму **2073,0 тыс.сомов** (14160,1-12087,0).

Кроме того, практически все объемы, указанные в сметных расчетах, не соответствуют фактически выполненным работам.

Фундаменты под оборудование Подрядчиком выполнены по чертежам Индийской стороны. При этом проекты фундаментов под оборудование не согласованы с проектной организацией ОсОО «Алмаз Строй проект» и соответственно не прошли госэкспертизу.

По объяснению Подрядчика ими представлены Заказчику акты выполненных работ на сумму 25796,2 тыс.сомов, из них акт выполненных работ на сумму 14160,1 тыс.сомов подписан, а акт выполненных работ на сумму 11636,1 тыс.сомов не подписан Заказчиком. Работы были выполнены в 2011 году.

Следует отметить, что технадзор обвиняет Подрядчика в изменениях и отклонениях от проекта, выдав замечания по перечню допущенных дефектов со стороны Подрядчика от 02.03.2012 года. В то же время технадзором были подписаны объемы по измененным проектным решениям на сумму 14160,0 тыс.сомов.

Непосредственный надзор за строительством должен осуществлять технический надзор и при отклонении от проекта немедленно должна быть приостановлена работа.

Аудит считает необходимым создать комиссию для принятия актов выполненных работ.

Аудит соблюдения Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках»

Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 2 апреля 2010 года №200 утвержден порядок осуществления закупок сельхозпродукции, сырья и продовольствия, а также услуг по их хранению, переработке, связанных с обеспечением продовольственной безопасности.

На основании утвержденного Порядка ОАО «КАК» производило закупки зерна продовольственной пшеницы, муки и их транспортировку без проведения тендерных торгов.

За аудируемый период без проведения тендерных торгов было приобретено 7144,8 тн зерна продовольственной пшеницы из Республики Казахстан на сумму 101 174,7 тыс.сомов и муки в количестве 1717,5 тн на сумму 37 678 тыс.сомов.

В ОАО «КАК» не составлен и не утвержден план закупок. Закупки основных необходимых товаров и других материальных ценностей проводились в основном у коммерческих структур-посредников. Мониторинг цен накупаемые продукции отсутствует.

Проведенный анализ закупочных цен показал значительное их завышение, поскольку цены накупаемые товарно-материальные ценности при движении от производителей или импортеров докупающей организации значительно возрастают. В результате расчетные потери

финансовых ресурсов акционерного общества исчисляются в значительных размерах.

Так, в нарушение Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» без проведения тендера согласно контракту от 27 июня 2012 года №10 между ОАО «КАК» и ТОО «SHUMANAKH AND PARTNERS» приобретено зерно продовольственной пшеницы мягких сортов 3 класса, соответствующее требованиям ГОСТа 93-53-90 в количестве 485 тн на сумму 4591,9 тыс.сомов.

Следует отметить, что согласно условиям контракта от 27 июня 2012 года цена на поставляемое зерно пшеницы мягких сортов 3 класса составляло 190 долларов США за одну тонну в физическом зачетном весе. Цена товара включает в себя стоимость товара, упаковки, затрат по оформлению необходимой документацией на экспорт товара и транспортные расходы на поставку товара с налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке до станции Луговая.

Однако 6 июля 2012 года составлено дополнительное соглашение к контракту от 27 июня 2012 года, где цена на зерно продовольственной пшеницы мягких сортов 3 класса изменена со 190 долларов США на 201 доллар США или выше на 11 долларов США за одну тонну или на сумму 250,7 тыс.сомов.

Таким образом, организация работы по закупкам не была направлена на обеспечение максимальной экономичности и эффективности финансовых ресурсов общества.

Аудит состояния бухгалтерского учета и отчетности

В соответствии с Законом Кыргызской Республики от 29 апреля 2002 года №76 «О бухгалтерском учете» для осуществления основных задач бухгалтерского учета субъекты обязаны обеспечить ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО. Однако в нарушение указанного Закона Обществом не принята учетная политика.

Аудиторами АКФ «Кыргыз Аудит» проведен аудит финансовой отчетности ОАО «КАК» по состоянию на 31.12.2011 года и дано заключение, что имеется отрицательное значение собственного капитала, что вызывает серьезные сомнения относительно соблюдения принципа продолжающейся деятельности в будущем.

Отмечены существенные отклонения от установленного порядка ведения бухгалтерского учета, которые могут существенно повлиять на достоверность финансовой отчетности ОАО «Кыргызская агропродовольственная корпорация» и привести к хищениям и мошенничеству.

Учитывая изложенное, «Кыргыз Аудит» отказался от выражения мнения относительно финансовой отчетности ОАО «КАК» за 2011 год.

Заключение

Результаты аудита показали, что в ОАО «Кыргызская агропродовольственная корпорация» не принимаются должные меры по сохранности государственных средств, целевому и эффективному использованию бюджетных ссуд.

Аудитом установлены факты недостачи материальных ценностей, необоснованного, неэффективного использования ресурсов.

Следует отметить бездействие со стороны Фонда по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики по вопросам обеспечения ОАО «Кыргызская агропродовольственная корпорация» стабильного функционирования продовольственного рынка в интересах товаропроизводителей и удовлетворения спроса населения на продовольствие.

Ввиду ненадлежащего выполнения Фондом по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики функций по контролю за целевым использованием выделенных государственных средств и обеспечением продовольственной безопасности, Аудит считает необходимым рассмотреть деятельность ОАО «Кыргызская агропродовольственная корпорация» на заседании Правительства Кыргызской Республики с участием Счетной палаты.

Также необходимо рассмотреть ответственность должностных лиц Министерства сельского хозяйства, Фонда по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики за невыполнение сроков ввода в эксплуатацию Таласского картофелеперерабатывающего завода, а также целесообразность дальнейших государственных инвестиций в строительство данного завода.

Распоряжением Правительства Кыргызской Республики от 10.09.2008 года №455 ОАО «КАК» выделялось 810,0 млн.сомов бюджетной ссуды без предоставления залога.

Первый транш бюджетной ссуды выделен Министерством финансов 25.11.2008 года в размере 400,0 млн.сомов, остальная сумма бюджетной ссуды не была выделена.

Срок погашения бюджетной ссуды составлял 1,5 года со дня выдачи или 25 мая 2010 года.

Однако, в нарушение данного долгового обязательства ОАО «КАК» до настоящего времени не произведено погашение бюджетной ссуды при остром дефиците бюджета.

Следует отметить, что постановлением Правительства Кыргызской Республики от 29.04.2011 года №193 ОАО «КАК» предоставлена отсрочка по оплате долга, возникшего по вышеуказанному долговому обязательству, до 31.12.2013 года, без права дальнейшего продления срока погашения.

По состоянию на 01.11.2012 года основной долг составляет 400,0 млн.сомов. В 2011 году не начислены проценты за пользование бюджетной ссудой из расчета 3% годовых в сумме 12,0 млн.сомов и штрафы за просрочку – 6,7 млн.сомов.

Без изучения необходимости и важности сотрудниками Общества инициировались бизнес-проекты, в результате реализации которых нанесены убытки Обществу в значительных размерах.

Не разработаны положения «Об условиях оплаты труда работников Общества», «О премировании».

Подотчетные суммы выдавались систематически при наличии задолженностей по ранее выданным подотчетным суммам. В результате отсутствия контроля подотчетные лица своевременно не представляли отчеты за полученные денежные средства, а во многих случаях, через определенное время, возвращали денежные средства в кассу Общества.

Объем дебиторской задолженности имеет тенденцию к росту с каждым годом. На 01.01.2011 года задолженность составляла 206,5 млн. сомов, на 01.01.2012 года - 241,5 млн. сомов, на 01.01.2013 года – 293,3 тыс. сомов (оперативные данные).

Остаток дебиторской задолженности с просроченными сроками погашения составляет 6032,1 тыс.сомов.

Не проводятся должные меры по взысканию дебиторской задолженности с участием правоохранительных органов. Причем, в ряде случаев дебиторские задолженности продолжают числиться по учету из года в год. В ходе аудита материалы по ОсОО «Султанов Интернейшнл» на сумму 90,0 млн. сомов, ООО «Регион Дрив Маркет» - 1521,2 тыс.долларов США или 71,9 млн. сомов переданы в ГКНБ КР.

Также переданы в правоохранительные органы материалы по ОсОО «Кыргыз-Буурчагы» на 16,0 млн.сомов, ОсОО «Компания Г.А.А.» - 7,6 млн.сомов, закупу хлопка региональным представителем по Джалал - Абадской области Карабековой А. – 27,0 млн.сомов.

Следует отметить, что ОсОО «Компания Г.А.А.» денежные средства в сумме 10,0 млн.сомов были выделены без обеспечения залога.

Региональным представителем Карабековой А. без разрешения руководства ОАО «КАК» реализовано необоснованно волокна хлопка в количестве 110,2 тн на сумму 235,7 тыс.долларов США или 11 015,6 тыс.сомов, так как у Карабековой А. отсутствовали полномочия на реализацию.

По бухгалтерскому учету по счету нематериальных активов оприходована Программа ISO 9001:2008 на сумму 1637,5 тыс.сомов, а фактически программа ISO 9001:2008 не установлена.

В нарушение Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» ОАО «КАК» без проведения тендера производились закупки товарно-материальных ценностей.

По результатам проведенного аудита АКФ «Кыргыз Аудит» по состоянию на 31.12.2011 года дано заключение, что имеется отрицательное

значение собственного капитала, что вызывает серьезные сомнения относительно соблюдения принципа продолжающейся деятельности в будущем. Также отмечены существенные отклонения от установленного порядка ведения бухгалтерского учета, которые могут существенно повлиять на достоверность финансовой отчетности.

Учитывая изложенное «Кыргыз Аудит» отказался от выражения мнения относительно финансовой отчетности ОАО «КАК» за 2011 год.

В результате проведенного аудита выявлено финансовых нарушений и недостатков на общую сумму **24766,9 тыс. сомов**, в том числе:

- недостача денежных средств и товарно-материальных ценностей составила **7795,8 тыс.сомов** (восстановлено 2208,0 тыс.сомов), в том числе: *денежных средств – 5513,9 тыс.сомов (восстановлено 2208,0 тыс.сомов), ТМЦ – 2281,9 тыс.сомов;*

- нарушения и недостатки при расходовании средств составили общую сумму **16971,1 тыс.сомов**, из них: *необоснованные выплаты заработной платы – 290,5 тыс.сомов, необоснованное списание материальных ценностей и денежных средств, включая подотчетные суммы– 5963,4 тыс.сомов; завышение объемов строительно-монтажных работ – 2073,0 тыс.сомов; нецелевое использование бюджетной ссуды – 6044,2 тыс.сомов; сокрытая по учету дебиторская задолженность – 2600,0 тыс.сомов;*.

Кроме того, выявлены другие финансовые нарушения на общую сумму **64831,4 тыс.сомов**.

Предложения

1. Рассмотреть итоги аудита и принять меры по устранению выявленных финансовых нарушений и недостатков.

2. Обеспечить неукоснительное исполнение предписания Счетной палаты Кыргызской Республики по результатам аудита финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2008 года по 01.10.2010 года.

3. Разработать перспективный план развития Общества.

4. Принять действенные меры по возврату бюджетной ссуды в сумме 400,0 млн.сомов с учетом процентов и штрафных санкций.

5. Разработать и утвердить в Правительстве Кыргызской Республики положения о порядке отбора претендентов на получение товарно-материальных ценностей и обеспечение их возврата в установленные сроки, оплаты труда и премирования работников Общества.

6. Производить оценку залогового имущества получателей материальных ценностей с участием представителей Фонда по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики.

7. В целях поддержки сельхозпроизводителей внедрить практику приоритетного отпуска муки, зерна небольшими партиями мелким сельхозпроизводителям.

8. Начислить и взыскать штрафные санкции за несвоевременный возврат заимствованного товара и денежных средств с ОсОО «Султанов Интернейшнл» в сумме 23827,8 тыс.сомов, ООО «Регион Древ Маркет» - 25006,0 тыс.сомов.

9. Принять меры по реализации автотранспортных средств, принятых в счет погашения долга ОсОО «Арагон», на общую сумму 1993,5 тыс.сомов и перечислить в доход республиканского бюджета в счет погашения долга по бюджетной ссуде.

10. Оприходовать по учету автомашину «Мерседес-Бенц 1424» и прицеп грузовой «Акерман Фруэхауф», полученные в счет погашения задолженности, на сумму 1199,9 тыс.сомов.

11. Принять меры по оприходованию оборудования, полученного в виде гранта от Республики Индии в сумме 110 494,8 тыс.сомов, на увеличение уставного капитала ОАО «КАК».

12. Восстановить денежные средства в сумме 1637,5 тыс.сомов, использованные на разработку и внедрение системы управления качеством согласно стандартам ISO 9001-2008.

13. Восстановить денежные средства, выданные ассоциации «Талас Ала-Тоо» в сумме 4 050,7 тыс.сомов, как использованные не по целевому назначению, а также взыскать сумму пени 4 050,7 тыс.сомов за нарушение условий договора.

14. Не допускать в дальнейшем реализации товарно-материальных ценностей по заниженной цене.

15. Принять действенные меры по взысканию сумм дебиторской задолженности. Утвердить план мероприятий в целях недопущения роста дебиторской задолженности.

16. Снять с объема выполненных работ завышение стоимости работ, произведенных ОсОО «Салым Курулуш», на сумму 2073,0 тыс.сомов.

17. Рассмотреть целесообразность дальнейшего функционирования коммерческого отдела или ликвидации ОсОО «Агро-Буудай» в целях экономного расходования государственных средств.

18. Не допускать в дальнейшем необоснованные выплаты премий, дополнительных надбавок к заработной плате и принятия на работу по трудовым договорам в отсутствии необходимости.

19. В дальнейшем не допускать фактов приобретения, хранения, выращивания, уборки урожая, реализации сельхозпродукции без экономически обоснованного расчета себестоимости сельхозпродукции.

20. Принять меры по реализации остатка маринованных огурцов во избежание просрочки срока годности и с учетом сложившейся цены.

21. Обеспечить взыскание задолженности по подотчетным суммам.

22. Обеспечить взыскание дебиторской задолженности с покупателя «Pinarsan Gida ins. Nakliyat San Ve Ticaret Ltd Sirketi» в сумме 26,7 тыс.долл.США.

23. Восстановить необоснованно списанные денежные средства, выделенные на закуп хлопка-сырца Карабековой А., в сумме 4315,9 тыс.сомов.

24. Взыскать с ОсОО «Мадеро Лимитед» начисленную пеню 1190,0 тыс.сомов.

25. Восстановить числящиеся по бухгалтерскому учету суммы недостачи за Карабековой А. – 16383,2 тыс.сомов, Омуралиевым Б. - 4711,7 тыс.сомов, Суйналиевой С. – 1342,4 тыс.сомов.

26. Восстановить недостачу:

- Кулумбаевым Э. в сумме 2 792,0 тыс. сомов;
- денежных средств за реализованный сафлор Ажиевым Б. в сумме 2,6 тыс. сомов;

- с подотчетного лица Омуралиева Б. 511,3 тыс.сомов;

- по пшенице, выявленную при приеме – передачи от ТОО «SHUMANAKH AND PARTNERS» на сумму 34,5 тыс.сомов;

- зав.складом коммерческого отдела Рақымбаевой Т. по товарам на сумму 1860,2 тыс.сомов;

- зав. складом коммерческого отдела Ибраевой Ч. по муке на сумму 342,2 тыс. сомов и огурцам на сумму 7,5 тыс.сомов;

- 1,7 тн сафлора на сумму 24,3 тыс.сомов за счет СПК «Чалдовар Сервис».

27. Восстановить по учету остаток картофеля в количестве 17,8 тн за КХ «Сымбат» в натуральном и денежном выражении.

28. Восстановить по учету числящуюся за бывшим помощником исполнительного директора Джумашовым Т. и исполнительным директором Кадырбаевым Ж. недостачу муки «Агро» 1 сорта в количестве 31,8 тн на сумму 676,9 тыс.сомов.

29. Взыскать отрицательную курсовую разницу, допущенную при конвертации денежных средств, с бывшего главного бухгалтера ОАО «КАК» Кудабоевой К. в сумме 30,6 тыс.сомов, Суйналиевой С. – 15,8 тыс.сомов.

30. Взыскать с бывшего генерального директора Мамасалиева Д. переплату по командировочным расходам в сумме 10,0 тыс.сомов.

31. При осуществлении государственных закупок строго руководствоваться Законом Кыргызской Республики «О государственных закупках».

32. Разработать и утвердить Положение по Учетной политике.

По итогам аудита направить в:

- Комитеты Жогорку Кенеша Кыргызской Республики по противодействию коррупции, а также по бюджету и финансам – Отчет, Правительство Кыргызской Республики – Отчет и рекомендации и Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики – Отчет и предписание;

- ОАО «Кыргызская агропродовольственная корпорация» – предписание;

- Государственный комитет национальной безопасности Кыргызской Республики акт аудита финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Кыргызская агропродовольственная корпорация» за период с 01.01.2011 года по 01.11.2012 года и материалы по факту недостачи товарно-материальных ценностей, выявленной у Рахимбаевой Т. на сумму 1860,2 тыс.сомов и Ибраевой Ч. на сумму 349,7 тыс.сомов.