

## **Отчет**

### **о результатах аудита использования средств, выделенных для подготовки и участия во Всемирной выставке «ЭКСПО 2015» в г. Милан**

#### **Основание для проведения аудита**

- План работы Счетной палаты Кыргызской Республики.
- Приказ Счетной палаты Кыргызской Республики № 04-6/207 от 25 мая 2016 года.
- Срок аудита: с 26 мая по 14 июня 2016 года.

#### **Мандат аудита**

Счетная палата КР проводит аудит с учетом положений статьи 107 Конституции Кыргызской Республики и статей 4 и 5 “Закона о Счетной палате Кыргызской Республики”.

#### **Ответственность руководства**

Согласно статьи 29 Закона Кыргызской Республики «О Счетной палате Кыргызской Республики», за полноту, достоверность и объективность сведений, информации, материалов и документов, представленных и использованных в ходе аудита, персональную ответственность несут руководство и должностные лица Торгово-промышленной палаты Кыргызской Республики (далее ТПП).

Аудит проводился с разрешения Президента Торгово-промышленной палаты КР М. Шаршекеева и в присутствии руководителя департамента экономики и финансов А. Искакова и главного бухгалтера З. Мамбетовой.

#### **Перечень изученной документации**

Перечень изученных документов представлен в **Приложении 1**

#### **Аудитом были выполнены следующие процедуры:**

- анализ нормативно-правовой базы (Закон о ТПП, Устав ТПП, распоряжение ПКР);
- анализ внутренних политик, процедур, положений и инструкций, касающихся подготовки и проведения ЭКСПО 2015;
- интервью сотрудников;
- анализ данных бухгалтерской отчетности (обороты-сальдовая ведомость, анализ счетов поступлений, расходов, авансовых отчетов);
- составление списка предварительных результатов (в виде наблюдений);
- подготовка рекомендаций.

## График проведения аудита

Name	Занимаемая должность	Фактические (чел. дн.)				
		Сбор документов и подготовка вопросов аудита	Полевые работы	Подготовка проекта отчета	Окончательный отчет	Итого
Эмилбек Эркинбек уулу	Аудитор, руководитель аудиторской группы			10	5	15
Дуйшенкул кызы Д.	Государственный инспектор	3	15	5	5	28

### Цели, задачи и вопросы аудита

Главная цель данного аудита – получение подтверждения того, что мероприятия по подготовке и участию во Всемирной выставке «ЭКСПО - 2015» были проведены в соответствии с утвержденной программой и в рамках утвержденной сметы.

Основными целями аудита являются:

КОМПОНЕНТЫ	ЦЕЛИ АУДИТА	ВОПРОСЫ АУДИТА
Подготовка ЭКСПО 2015	Анализ НПА по подготовке программы и сметы бюджета ЭКСПО 2015	<b>Вопрос аудита 1:</b> Были ли утверждены программа и смета расходов по организации ЭКСПО 2015.
		<b>Вопрос аудита 2:</b> Были ли выделены средства бюджета согласно утвержденной сметы?
Анализ процедур закупок	План закупок и методы отбора поставщиков работ и услуг.	<b>Вопрос аудита 3:</b> Соответствует ли план закупок данного подкомпонента целям и задачам подкомпонента?
		<b>Вопрос аудита 4:</b> Были ли проведены закупки? По каким процедурам? Были ли задержки в проведении закупок? Если да, то по каким причинам ?
Анализ исполнения	Финансирование	<b>Вопрос аудита 5:</b> Соответствует ли сумма выделенного бюджета

выделенного бюджета		<i>утвержденной смете?</i>
	Административные расходы	<b>Вопрос аудита 6:</b> <i>По какому курсу осуществлялась оплата командировочных расходов?</i>
		<b>Вопрос аудита 7:</b> <i>Оформлялись ли авансовые отчеты?</i>
	Оплата по Договору "Business source Italy Sri"	<b>Вопрос аудита 8:</b> <i>Соответствует ли выплаты графику выплат, указанные в Договоре?</i>
		<b>Вопрос аудита 9:</b> <i>В какой валюте и по какому курсу осуществлялись выплаты?</i>
		<b>Вопрос аудита 10:</b> <i>Предоставлялись ли Акты выполненных работ?</i>
		<b>Вопрос аудита 11:</b> <i>Налогообложение?</i>
Оплата по Договору с ООО "Event Deluxe Salkynai Voinova"	<b>Вопрос аудита 12:</b> <i>Соответствует ли выплаты графику выплат, указанные в Договоре?</i>	
	<b>Вопрос аудита 13:</b> <i>в какой валюте и по какому курсу осуществлялись выплаты?</i>	
	<b>Вопрос аудита 14:</b> <i>Предоставлялись ли Акты выполненных работ?</i>	
	<b>Вопрос аудита 15:</b> <i>Налогообложение?</i>	
Переводческие услуги, пошив фирменной одежды, создание буклетов	<b>Вопрос аудита 16:</b> <i>Соответствуют ли сумма выплат выделенному бюджету и утвержденной смете?</i>	
	<b>Вопрос аудита 17:</b> <i>Налогообложение?</i>	
Представительские расходы (сувениры, книги и т.д.)	<b>Вопрос аудита 18:</b> <i>Соответствуют ли сумма выплат выделенному бюджету и утвержденной смете?</i>	
Вопросы ГСБЭП	Анализ вопросов, указанных в письме ГСБЭП	<b>Вопрос аудита 19:</b> <i>Была ли оплачена сумма в размере 1333000 сом (Договор с "Business Source Italy SRI" в бюджет, начисленная по результатам камеральной проверки УГНС по Первомайскому району.</i>
		<b>Вопрос аудита 20:</b> <i>Были ли выполнены условия налогообложения по договору ООО «Event Deluxe by Salkynai Voinova»..</i>

## **Охват аудита**

Основным объектом аудита являются государственные средства, выделенные Торгово-промышленной палате Кыргызской Республики (далее ТПП) для финансирования мероприятия по подготовке и участию Кыргызской Республики во Всемирной выставке «ЭКСПО- 2015».

## **Цели и задачи Всемирной выставки «ЭКСПО 2015»**

Всемирная выставка «ЭКСПО» - одно из крупнейших международных мероприятий с многолетней историей, которое было впервые организовано в 1851 году. Выставка проводится каждые 5 лет и длится 6 месяцев. Участие в данной выставке предоставляет каждой стране участнице великолепную возможность развития международного сотрудничества, установления новых торгово-экономических отношений, привлечения инвестиций в экономику страны, развития туристического потенциала посредством привлечения иностранных туристов.

Кыргызская Республика принимала активное участие во всемирных выставках с 1993 года, на которых получала признание и награды.

Всемирная выставка «ЭКСПО 2015» проходила в г. Милан в период с 1 мая по 31 октября 2015 г под эгидой «Продовольственное обеспечение планеты, энергия для жизни».

Главной тематикой данной выставки было *выявление и пути решения проблемы обеспечения населения планеты продовольствием с представлением каждой отдельно взятой страной своего видения данной проблемы.*

Учитывая то, что Кыргызская Республика является преимущественно аграрной страной с большим потенциалом в культивации и выращивании фруктов, овощей и бобовых, было принято решение принять участие на выставке в кластере «Фрукты и бобовые» (тема экспозиции - «Пища и культура»).

В соответствии с Распоряжением Правительства Кыргызской Республики №370-р от 25 августа 2011 года официально было принято решение принять участие во Всемирной выставке «ЭКСПО 2015» в г. Милан (Италия) и сформировать организационный комитет (далее Оргкомитет).

Президент Торгово-промышленной палаты КР был назначен Генеральным комиссаром экспозиции Кыргызской Республики на Всемирной выставке «ЭКСПО 2015» с поручением принимать участие в международных плановых совещаниях и заседаниях Оргкомитета в Италии в качестве представителя по вопросам «ЭКСПО 2015», уполномоченного Правительством КР решать все организационно-технические вопросы.

В октябре 2012 года Генеральным комиссаром экспозиции Кыргызской Республики был подписан официальный контракт и предоставлена «Тематическая заявка» в адрес организаторов с описанием экспонатов и с

изложением содержания информационных стендов, отражающая участие кыргызского павильона в кластере «Фрукты и бобовые»,

*Основной целью участия Национального Павильона Кыргызской Республики было представить мировому сообществу Кыргызскую Республику, как динамично развивающуюся страну с незабываемой и уникальной природой, с богатым туристическим потенциалом, перспективами роста экономики, возможностью вложения инвестиций в приоритетные отрасли экономики.*

### **Торгово-промышленная палата Кыргызской Республики**

Согласно Распоряжения Правительства КР от 25 августа 2011 года N370-р ( В редакции распоряжения Правительства КР от 21 августа 2014 года № 338-р) *Национальным выставочным оператором была определена Торгово-промышленная палата Кыргызской Республики (далее ТПП), с возложением функций по решению всех организационно-технических вопросов, а президент Торгово-промышленной палаты Кыргызской Республики был назначен Генеральным комиссаром экспозиции Кыргызской Республики на Всемирной выставке "ЭКСПО-2015" (по согласованию), с поручением принимать участие в международных плановых совещаниях и заседаниях организационного комитета в Италии в качестве уполномоченного Правительством Кыргызской Республики представителя по вопросам "ЭКСПО-2015".*

#### **1. Основные документы, регламентирующие деятельность ТПП**

Основными документами, регламентирующими деятельность ТПП, являются:

1. Закон КР «О торгово-промышленной палате Кыргызской Республики» (Введен в действие постановлением Жогорку Кенеша Кыргызской Республики от 13 апреля 1994 года N 1461-ХII)
2. Устав ТПП (Утвержден: Учредительным Съездом ТПП КР 14 октября 1994 года. Изменения и дополнения утверждены: 7 Съездом ТПП КР 25 декабря 2009 г. Новая редакция Устава ТПП КР утверждена 8 внеочередным Съездом ТПП КР 29 октября 2010г).

#### **2. Цели и задачи ТПП**

Торгово-промышленная палата Кыргызской Республики является *негосударственной организацией, осуществляющей свою деятельность в целях:*

- содействия развитию экономики Кыргызской Республики, ее интегрированию в мировую экономическую систему;
- формирования современной инфраструктуры рыночных отношений;
- создания благоприятных условий для внешнеэкономической деятельности;

- содействия развитию экспорта товаров и услуг;
- всемерного расширения торгово-экономических и научно-технических связей Кыргызской Республики с другими странами.

Одной из задач ТПП, указанной в Законе Кыргызской Республики «О Торгово-промышленной палате Кыргызской Республики», является *«организация международных и иностранных выставок и ярмарок, а также презентация фирм и организаций в стране, обеспечение подготовки и проведения выставок Кыргызской Республики за границей».*

### **3. Наблюдения и выводы**

#### **3.1 Утвержденная программа и результативность**

##### **Наблюдение 1.**

##### ***Программа подготовки к ЭКСПО-2015***

В соответствии с Распоряжением Первого Вице-премьер министра КР Д.К. Оторбаева от 11.03.2014 №16-864 и Распоряжением Вице-премьер-министра Диль В.И. №16-4 от 21 января 2015 года следующим министерствам и ведомствам было дано распоряжение провести работу по качественному информационному наполнению экспозиции Кыргызской Республики на Всемирной выставке «ЭКСПО 2015» в г. Милан (далее Выставка) в период с 1 мая по 31 октября 2015 года следующим министерствам:

- Министерству энергетики и промышленности КР;
- Министерству экономики КР;
- Министерству сельского хозяйства и мелиорации КР;
- Министерству культуры, информации и туризма КР;
- Национальному статистическому комитету КР.

ТПП, являясь национальным выставочным оператором, направляло в вышеперечисленные министерства неоднократные запросы о предоставлении необходимой информации, касающиеся деятельности каждого ведомства в виде брошюр, буклетов, графических изображений для размещения на информационных панелях и на стендах Национального павильона КР.

В частности, в Министерство сельского хозяйства (МСХ) был направлен запрос на предоставление информации обо всех овощных, фруктовых и бобовых культурах, произрастающих на территории КР для представления на стендах выставки, так как павильон КР участвовал в кластере «Фрукты и бобовые». В результате, информация, представленная МСХ, не соответствовала запросу ТПП и не была использована при подготовке выставки.

Информация, предоставленная другими министерствами, была представлена либо не в полном объеме, либо не соответствовала тематике выставки.

Специалисты ТПП, используя собственные ресурсы, подготовили следующие документальные материалы, которые вызвали большой интерес у итальянских компаний во время проведения форума:

- информация о развитии органического сельскохозяйственного производства и зеленой экономики в Кыргызской Республике;
- материал о производстве экологически чистых продуктов сельского хозяйства, которые дают Кыргызстану преимущество перед другими странами, так как, в условиях ограниченности пахотных земель и отсутствия современных технологий ее возделывания, страна имеет явное преимущество перед другими странами производя экологически чистые продукты сельского хозяйства.

### ***Результативность***

По итогам участия Кыргызской Республики в выставке благодаря усилиям ТПП были получены следующие результаты:

1. Участвуя в кластере «Фрукты и бобовые» под девизом ***ALL NATURE IS HERE (вся природа здесь)***, павильон Кыргызской Республики представил на своих стендах более 10 разновидностей фасоли с возможностью для заинтересованных компаний взять образцы для изучения. Также, в павильоне проходили переговоры компаний, производящих фасоль с итальянскими компаниями на предмет сотрудничества.
2. Одним из шагов в продвижении имиджа Кыргызстана среди итальянских и зарубежных гостей, стало проведение 29 мая 2015 года Национального дня Кыргызской Республики, на котором присутствовала официальная делегация во главе с Вице-премьер-министром КР., с итальянской стороны в качестве почетных гостей присутствовали Генеральный комиссар ЭКСПО, руководители подразделений Оргкомитета, Мэр г. Милан, Президент Торговой Палаты Милана, Президент Торговой палаты г. Турин, представители Торговой Палаты Венеции, Вице-губернатор региона Ломбардия, руководители бизнес Ассоциаций. В рамках Национального дня было проведено 2 праздничных концерта фольклорно-этнографического театра Ордо Сахна и показ старинной кыргызской национальной женской одежды. Официальную часть Национального дня и концерт снимало национальное итальянское телевидение RAI – 1 и краткий сюжет был показан в специальном репортаже по ЭКСПО.
3. В присутствии вице премьера КР было подписано Соглашение о сотрудничестве между ТПП КР и ТПП г. Милан и Соглашение о сотрудничестве между ТПП КР и ТПП г. Турин.
4. Благодаря вышеназванным соглашениям, подписанным во время работы Национального павильона КР, в Бишкеке был проведен бизнес-форум «Кыргызстан – Умбрия (Италия)» в июле 2015 года. Делегация

предпринимателей из региона Умбрия (Италия) и представители более 50 кыргызских компаний обсудили вопросы создания совместных производственных центров на территории Кыргызстана и выразили заинтересованность в налаживании сотрудничества.

5. ТПП КР совместно с Ассоциацией Умбрия Экспорт и ТПП Венеции предоставила 3 совместные заявки для участия в проектах Европейского Союза «Центральная Азия Инвест», главной задачей которых является обучение около 1000 предпринимателей, по следующим направлениям:
  - сельское хозяйство (2 проекта);
  - ремесленный сектор (1 проект);
6. В октябре 2015 года в конференц-центре ЭКСПО 2015 в Милане был проведен Кыргызско-Итальянский Деловой Форум, в работе которого приняли участие свыше 60 предпринимателей двух стран, представляющие различные сектора экономики. В форуме приняли участие представители ТПП КР, Ассоциации ЖИА и Кыргызской Ассоциации туроператоров, Агентства по продвижению инвестиций при Министерстве экономики КР.
7. Одним из положительных результатов участия в выставке и проведения переговоров стало подписание контракта на поставку свежей моркови в Италию, пробная партия которой была отправлена к концу 2015 года.
8. По приглашению крупнейшего выставочного центра Италии FIERRA MILANO более 10 кыргызских ремесленных кооперативов из семи регионов приняли участие на одной из крупнейших в Европе выставок ремесленных изделий «L'Artegiano in Fiera» и с успехом представили изделия из войлока, шелка, кожи и т.д.
9. Посетители павильона могли оставлять в период с 1 мая по 31 октября свои отзывы в «книге отзывов».

### **Вывод**

1. Правительство КР не утвердило программу участия в выставке с указанием ожидаемых результатов от участия в выставке и использования государственных средств, с указанием роли каждого министерства в подготовке и участии в данном проекте. По окончании работы выставки не был проведен анализ экономической результативности путем сравнения достигнутых и запланированных экономических результатов использования государственных средств.
2. Несмотря на то, что План мероприятий по подготовке и участию экспозиции КР в выставке был утвержден Генеральным комиссаром экспозиции еще 20 декабря 2012 года, финансирование проекта было начато только в декабре 2013 года, а смета расходов была утверждена только 14 июля 2014 года.



3. План закупок с указанием метода закупок и разделением закупок товаров и услуг по разным лотам не был утвержден.

### 3.2 Анализ процедур закупок

#### Наблюдение 2.

В рамках подготовки к ЭКСПО-2015 были подписаны следующие договора на поставку товаров и услуг:

Дата договора	Поставщик	Сумма
23.12.2013	ОсОО "Event Deluxe by Salkynai Voinova"	380000 Сом
23.12.2013	ОсОО "Event Deluxe by Salkynai Voinova"	145662 сом
16.06.2014	ОсОО "Event Deluxe by Salkynai Voinova"	41793000 сом (718000 USD)
20.04.2015	Business Source	13300000 сом (193892 EUR)

ТПП и организационный комитет по подготовке к участию во Всемирной выставке «Экспо-2015», осуществила следующие мероприятия по отбору консультанта «На дизайн Национального Павильона Кыргызской Республики»:

- в соответствии с Приказом Генерального комиссара от 3 апреля 2013 года ТПП создала конкурсную комиссию в составе только специалистов ТПП;
- было опубликовано объявление в газете «Вечерний Бишкек» от 5 апреля 2013 года;
- согласно Протокола №4 от 15 мая 2013 года конкурсная комиссия, рассмотрев материалы, представленные тремя претендентами, вынесла решение о привлечении ОсОО «Event Deluxe by Salkynai Voinova»;
- ТПП заключила Договор с ОсОО «Event Deluxe by Salkynai Voinova» на сумму 718000 долларов США.

#### Вывод

Согласно статьи 2 Закона «О государственных закупках» от 24 мая 2004 №64, действовавшего до 3 апреля 2015 года, настоящий закон должен применяться к закупкам товаров, работ, услуг и консультационных услуг, осуществляемым полностью или частично за счет государственных средств.

Так как, финансирование мероприятий по подготовке и участию в ЭКСПО 2015 осуществлялось из государственного бюджета, то все закупки,

осуществленные в рамках данной программы, являются государственными закупками<sup>1</sup>.

Аудитом отмечено, что ТПП не обладает потенциалом для проведения государственных закупок. В связи с этим при отборе консультанта «На дизайн Национального Павильона Кыргызской Республики» не были проведены следующие мероприятия, указанные в Законе о государственных закупках (от 24 мая 2004 года N 69), действующие на момент проведения закупки:

- не был утвержден метод закупок;
- не была разработана и утверждена тендерная документация;

Согласно полученным комментариям, ТПП не применял при отборе консультанта «На дизайн Национального Павильона Кыргызской Республики» статьи «Закона о государственных закупках», так как ТПП не является бюджетной организацией и не подпадает под определение «закупающая организация»<sup>2</sup>, которое дано в статье 1 настоящего закона.

### 3.3 Анализ исполнения выделенного бюджета

#### Наблюдение 3.

#### *Финансирование*

В связи с задержкой финансирования в 2014 году и для обеспечения непрерывного хода подготовки к участию ЭКСПО, Президиум ТПП вынес решение о финансировании мероприятий по подготовке к ЭКСПО за счет средств ТПП с последующим возмещением из средств республиканского бюджета.

Общая сумма финансирования составила 80246 тыс. сом. Возврат неиспользованной суммы равной 46,8 тыс. сом был осуществлен 31.12.2015 года.

Дата	Документ	Сом
13.12.2013	БП№48450, 13.12.2013	3,000,000
28.10.2014	БП№1, 28.10.2014	34,154,100
28.11.2014	БП№2 28.11.2014	10,045,900
30.01.2015	БП№1, 30.01.2015	8,000,000
31.03.2015	БП№2, 31.03.2015	2,784,500
30.04.2015	БП№3, 30.04.2015	12,000,000
30.06.2015	БП№4, 30.06.2015	6,000,000
28.10.2015	БП№4, 28.10.2015	4,262,400
31.12.2015	Возврат №1, 31.12.2015	(46,848)
	<b>Подитог</b>	<b>80,200,052</b>

<sup>1</sup> государственные закупки - приобретениекупающей организацией товаров, работ, услуг и консультационных услуг любыми методами, установленными настоящим Законом, финансируемое полностью или частично за счет государственных средств (статья 1);

<sup>2</sup>купающая организация (покупатель) - бюджетная организация, имеющая статус юридического лица, созданная государственным органом или органом местного самоуправления, финансируемая за счет средств республиканского или местного бюджетов, государственные или муниципальные органы, службы, фонды и предприятия, акционерные общества, в которых государство или органы местного самоуправления владеют более 50 процентами акций;

31.12.2015	Возврат в кассу СФ	2,880
31.12.2015	Возврат в кассу СФ	9,360
	<b>Подитог</b>	<b>12,240</b>
	<b>Итого финансирование</b>	<b>80,212,292</b>

\*БП- Бюджетное поручение

Общая сумма расходов составила 80212,3 тыс. сом.

### ***Командировочные расходы***

Согласно Постановления Правительства КР от 26 августа 2008 №471, норма суточных расходов и предельных расходов по найму жилья в Итальянской Республике составляет 65 евро и не более 300 евро соответственно.

Аудитом отмечено, что, в нарушение вышеназванного Постановления, переплата по командировочным расходам составила 366,1 тыс. сом, в том числе по видам расходов:

№	ФИО подотчетного лица	№ Аванс овых отчетов	Дата АО	Сумма возврата (сом)				Итого
				Такси	Трансп орт (поезд)	Миниб ар/Рест ораны	Перепл ата по АО	
1	Шаршекеев	бн	02/10/12				104,458	104,458
		б/н	10/22/12		27,320			18,213
		361	10/21/13	6,643		48,248		54,891
		10	07/18/14	8,184				8,184
		2	02/02/15	11,777		1,629		13,406
		39	02/02/15	2,842				2,842
		40	10/01/15	8,284				8,284
2	Перфильев	353	21/10/13	4,958		7,338		12,296
		4	12/12/14	10,880				10,880
3	Батаева	52	10/22/12	2,451	27,320			38,877
		359	10/21/13	6,743				6,743
		б/н	01/07/13	9,818				9,818
		11	07/18/14	10,466				10,466
		7	12/12/14	6,111				6,111
		7	04/06/15	8,458				8,458
		29	08/03/15	6,065				6,065
4	Давлеталиев	16	06/29/15	9,186				9,186
5	Воинов	51	11/24/15	19,702	0			19,702
6	Апасова	33	09/17/15	3,057				3,057
7	Мусуралиев	9	02/26/15	14,147				14,147
	<b>Итого</b>			<b>149,773</b>	<b>54,639</b>	<b>57,215</b>	<b>104,458</b>	<b>366,085</b>

В частности, были оприходованы первичные документы по расходам на зарубежную поездку, не имевшую отношение к мероприятиям ЭКСПО-2015, на сумму 104,6 тыс. сом, по расходам за услуги такси в сумме 149,8 тыс. сом, расходам на питание на сумму 54,6 тыс. сом и расходам на транспорт (переплата) на сумму 57,2 тыс. сом.

### 3.3.1 Основные средства

#### Наблюдение 4.

Согласно информации, предоставленной ТПП, общая сумма основных средств, поставленных на баланс ТПП в рамках подготовки к ЭКСПО-2015, составила 3372,7 тыс. сом (см. таблицу ниже).

#### Основные средства поставленные на баланс ТПП (ЭКСПО 2015)

	Наименование	Кол.	Цена за ед (сом)	Общая стоимость (сом)
1	Ноутбук Samsung	1	42,369.00	42,369.00
2	МФУ Canon i-sensys MF 489DW	2	24,525.00	49,050.00
3	LED TV 40 Samsung UE40H5003AKXUZ	2	32,305.00	64,610.00
4	Копировальный аппарат Canon Digital iR 2520 A3	1	54,500.00	54,500.00
5	Ноутбук ACER EI 527	1	43,595.00	43,595.00
6	Ноутбук ASUS ID+Color 1B Dark Gray	1	32,705.00	32,705.00
7	Принтер Laser Canon LBP6000 A4 18ppm	1	16,350.00	16,350.00
8	Сенсорный дисплей MN Prestigio (Договор с ОсОО «Event Deluxe by Salkynai Voinova»)	4	752,098.62	3,008,394.48
9	Холодильник Sharp SJ-S192KA-SL137*53*54	1	27,255.00	27,255.00
10	Микровольновая печь Samsung SOFT GE713KR/BWT	2	6,955.00	13,910.00
11	Факс Laser Panasonic KX -Fl612	1	8,718.00	8,718.00
12	шкаф	1	8,175.00	8,175.00
13	шкаф угловой	1	3,090.00	3,090.00
			<b>Итого</b>	<b>3,372,721.48</b>

Аудитом отмечено, что часть оборудования, закупленного по Договору с ОсОО "Event Deluxe by Salkynai Voinova", не было поставлено на баланс ТПП. Более подробный анализ будет предоставлен ниже.

### **Вывод**

В настоящее время, в ТПП отсутствует окончательный список оборудования и мебели, так как часть оборудования, закупленного по Договору с ОсОО "Event Deluxe by Salkynai Voinova" не были поставлены на баланс ТПП. Часть оборудования находится в режиме оформления обратного ввоза оборудования.

Аудитом отмечено, что вопрос собственника оборудования, закупленного на средства, выделенные на организацию выставки, до сих пор не решен.

Также, в связи с тем, что в смете расходов не были заложены средства на транспортировку оборудования из Милана в Бишкек, ТПП оплатил расходы на транспортировку в сумме 3290 евро из собственных средств.

### **3.3.2 Оплата по Договору "Business source Italy Sri"**

#### **Наблюдение 5.**

В подтверждение своего намерения об участии во Всемирной выставке «Экспо-2015» в г. Милан (Италия) в ответ на приглашение Итальянского Правительства, Правительство Кыргызской Республики, в лице, Генерального комиссара М. Шаршекеева подписало Договор участия в «Экспо 2015» от 12.10.2012 с представителем организатора выставки "ЭКСПО-2015 SpA" в лице Главного исполнительного директора организатора выставки Milano 2015, Италия г-на Джузеппе Сала.

Согласно письма Генерального менеджера Экспо-2015, адресованного всем национальным комитетам, от 3 ноября 2014 года, Исполнительный комитет выставки провел тендер и выбрал компанию **"Business source Italy Sri"** для выполнения следующих услуг в период с 20 апреля по 30 ноября 2015 г.

В соответствии с рекомендацией исполнительного комитета выставки, ТПП подписал прямой Договор с **"Business source Italy Sri"** без проведения тендера для выполнения следующих услуг:

- монтаж и демонтаж Павильона;
- организация Национального дня Кыргызской Республики;
- прием и размещение членов делегации, коллективов и персонала;
- бронь гостиниц и аренда квартир/домов;
- организация банкета;
- трансферы;
- транспорт, логистика грузов;
- бухгалтерское и юридическое сопровождение;
- другие услуги, необходимые для корректной и бесперебойной работы Павильона Кыргызской Республики.

Общая сумма Договора составила 193,9 тыс. евро или 13330,0 тыс. сом.

### **Вывод**

ТПП направило в ГНС при ПКР и УГНС по Первомайскому району г Бишкек Апелляцию на решение УГНС, вынесенное на основании Справки камеральной проверки ТПП от 28 марта 2016 года.

ТПП считает, что вынесенное решение о выплате налога на доход нерезидента в сумме 1330,0 тыс. сом не соответствует положениям Налогового кодекса. Согласно пункту 2 статьи 223 «доходы по работам и услугам, выполненным и предоставленным иностранной организацией на территории Кыргызской Республики, не связанной с постоянным учреждением в Кыргызской Республике, подлежат налогообложению налоговыми агентами у источника выплаты без осуществления вычетов по ставкам, предусмотренным частью 1 настоящей статьи».

Согласно Апелляции, направленной ТПП в адрес ГНС, общая сумма налога должна составлять 72,2 тыс. сом, так как компания "Business source Italy Sri" не имела постоянного представительства в Кыргызской республике и общая сумма услуг, оказанных компанией на территории Кыргызской Республики, составила 722,1 тыс. сом.

ГНС, в ответ на жалобу ТПП на решение УГНС по Первомайскому району г. Бишкек о результатах камеральной проверки №3338/004 от 13 апреля 2016 года, вынес новое Решение от 10.06.016 года №11-10/16723, где признал необоснованным начисление налога в сумме 1260, 7 тыс. сом и обоснованным начисление налога в сумме 72,2 тыс. сом.

Во исполнение решения ГНС от 10.06.016 года №11-10/16723 ТПП произвел оплату налогов в сумме 91,5 тыс. сом (ППИ№.203 от 17.06.2016).

Настоящим аудитом отмечено, что, согласно Актов выполненных работ, предоставленных компанией "Business source Italy Sri" в адрес ТПП, все услуги были оказаны компанией "Business source Italy Sri" не на территории Кыргызской Республики.

### **3.3.3 Оплата по Договорам ОсОО "Event Deluxe by Salkynai Voinova".**

#### **Наблюдение 6.**

Между ТПП и ОсОО "Event Deluxe by Salkynai Voinova" (далее ОсОО) было подписано три договора, в том числе:

<b>Дата договора</b>	<b>Поставщик</b>	<b>Сумма</b>
23.12.2013	ОсОО"Event Deluxe by Salkynai Voinova"	380000 сом
23.12.2013	ОсОО"Event Deluxe by Salkynai Voinova"	145662 сом
16.06.2014	ОсОО"Event Deluxe by Salkynai Voinova"	41267518.5сом (718000 USD)

### ***Курсовая разница.***

Согласно пункта 2.1 Договора №1 от 16.06.2014 года «оплата производится в долларах США или в сомах по курсу НБКР на день выставления счета».

Все счета на оплату и счета фактуры предоставлялись в адрес ТПП в кыргызских сомах и ситуация для возникновения курсовой разницы отсутствует. Ведение учета в долларах США необходимо только для подтверждения того, что общая сумма выплат не превышает сумму Договора в долларах США. Несмотря на это, ОсОО Deluxe предоставил в адрес ТПП Акт выполненных работ (АВР №12 от 1 июня 2015 года) на сумму 1199,8 тыс. сом, указав курсовую разницу в качестве статьи расходов.

### ***Аванс***

Анализ процедур выплат показал, что все выплаты на счета ОсОО Deluxe осуществлялись на авансовой основе и без предоставления счетов фактур. Аудитом отмечено, что условия оплаты аванса только по предоставлению банковской гарантии в Договоре отсутствует.

Например, 17 ноября 2014 года и 24 декабря 2014 года ТПП перечислил на счет ОсОО Deluxe 27700,0 тыс. сом и 12192,9 тыс. сом соответственно, а счета фактуры, предоставленные в адрес ТПП, датированы 30 января 2015 года и 2 февраля 2015 года.

### ***Акт выполненных работ***

Аудит отмечает, что Акты выполненных работ предоставлялись ОсОО Deluxe в адрес ТПП через 4-6 месяцев после получения оплаты без первичных документов, подтверждающих выплаты за проведенные работы (дизайнерские услуги, услуги архитектора, аниматоры, режиссеры и т.д.).

### ***Оборудование***

Согласно пункта 1.1. Договора и Приложения 1 к Договору №1 от 16 июня 2014 года (Перечень и спецификация оборудования), ОсОО Deluxe обязан осуществить поставку оборудования для наружной стены павильоны и звукового оборудования для экспозиции и, согласно пункта 3.2.4. Договора, предоставить на всё поставляемое оборудование необходимые документы: счета-фактуры и/или инвойсы, сертификаты происхождения, сертификаты качества, технические паспорта и т.д.

Согласно информации ОсОО Deluxe «все оборудование приобреталось в Украине, так как, на тот момент там была предоставлена самая выгодная цена и удобные условия по сравнению с другими странами СНГ», а звуковое оборудование приобреталось частично в КР и в Италии.

В соответствии с АВР №7 от 02.05.2015 и АВР №11 от 01.06.2016 ОсОО Deluxe произвел закупку оборудования на сумму 16361,5 тыс. сом.

**Основные средства, закупленные по Договору ОсОО "Event Deluxe by Salkynai Voinova"**

	<b>Наименование</b>	<b>Дата АВР</b>	<b>№ АВР</b>	<b>Общая стоимость (сом)</b>
1	Звуковое оборудование Реализация (монтаж аудио комплекса)	5/2/2015	АВР№7	371,471
2	Звуковое оборудование Звук для панорамы	5/2/2015	АВР№7	100,879
3	Звуковое оборудование Звук для Мэппинга	5/2/2015	АВР№7	272,386
4	Панорамная проекция Техника для проецирование видеофильмов	6/1/2015	АВР№11	5,599,483
5	Внутренняя проекция «Дерево» Техника воспроизведения	6/1/2015	АВР№11	3,165,954
6	Внутренняя проекция «Глобус» Техника воспроизведения	6/1/2015	АВР№11	1,228,864
7	Голограмма 2x2 Техника воспроизведения	6/1/2015	АВР№11	1,687,698
8	3D MAPPING Техника воспроизведения	6/1/2015	АВР№11	3,934,784
			<b>Итого</b>	<b>16,361,519</b>

После окончания срока аудита, аудиту дополнительно были предоставлены следующие документы:

- Копия Договора купли-продажи №23-03/15 от 23 марта 2015 года и Дополнения №1, подписанные между индивидуальным предпринимателем Манойло И.О и ОсОО Deluxe.
- Копия коммерческого инвойса, предоставленного ИП Манойло и копия транспортной накладной.
- Копия Инвойса на оплату оборудования компании Bontempi.
- Копия заявки Оргкомитета ЭКСПО 2015 и Павильона Кыргызской Республики на назначение независимой технической по вопросу списания оборудования, вышедшего из строя.
- Копия Технического отчета компании DIEFFE SISTEMI srl.
- Копия Акта списания оборудования
- Копия Приказа о приемке материальных ценностей от 4 августа 2016 года.
- Копия таможенной декларации
- Список оборудования, принятого на баланс ТПП.

В соответствии с АВР №7 от 05.02.2015 и АВР №11 от 01.06.2016 ОсОО Deluxe произвел закупку оборудования на сумму 16361,5 тыс. сом. Часть оборудования была закуплена согласно Договора купли-продажи №23-03/15 от 23 марта 2015 года и Дополнения №1, подписанного между индивидуальным предпринимателем Манойло И.О и ОсОО Deluxe. Звуковое



оборудование Bontempi было закуплено в Милане. Данное оборудование было поставлено напрямую в Павильон Кыргызской Республики в Милане.

### Оборудование, приобретенное по Договору купли-продажи №23-03/15

№	Наименование	Марка	Кол-во.	Цена за ед.	ИТОГО	
					USD	Сом*
1	Видео проекционное оборудование	Canon Xeed WUX-400 ST	16	9 600	153 600	9 186 816
2	Линзы для видео проецирования	WUXI короткофокусные	16	1 400	22 400	1 339 744
3	Серверное оборудование	Медиасервер Catalyst PRO v4	3	13 000	39 000	2 332 590
4	Монтажные комплектующие	Патч-корд (литой), кабель hdmi, кабель питания, болты крепления, хомуты	4	157 297	10 415	629 190
5	Крепление для проекторов	Потолочные вертикальные крепления (сделаны на заказ)	8	800	6 400	382 784
6	Система кинект, пульт управления, пленка голограммы	Кинект система под ключ для проекции «Дерево» Пульты управления проекциями Seenda-5 Пленка для проецирования голограммы 2x2	2		29 220	1 747 648
		<b>ИТОГО</b>			<b>261 035</b>	<b>15 618 772</b>

### Список оборудования, приобретенного в Милане

№	Название оборудования	Кол-во	Цена за ед.(EUR)	Сумма	Налоги (VAT)	ИТОГО	
						EUR	Сом*
1	Музыкальные колонки Bontempi (altopariarti musica Bontempi)	8,00	1 200,00	9 600	135	9 735	648 216

2	Усилитель звука (amplificazione del suono)	2,00	700,00	1 400	20	1 420	94 532
	Итого			<b>11 000</b>	<b>155</b>	<b>11 155</b>	<b>742 748</b>

На основе заявки Оргкомитета ЭКСПО 2015 и Павильона Кыргызской Республики, компания DIEFFE SISTEMI srl подготовила технический отчет, где подтвердила неисправность следующего оборудования, вышедшего из строя в связи непрерывной 24 часовой работой и превышением норм эксплуатации оборудования:

- 8 проекторов Canon WUX 400
- Серверное оборудование
- Комплектующие, колонки и т.д.

Общая сумма списанного оборудования составила 9543,2 тыс. сом (Акт списания от 30.07.2015).

После процедуры растаможки оборудования, прибывшего из Милана, приказом ТПП была создана комиссия по приемке материальных ценностей. Общая сумма оборудования, принятого ТПП КР, составила 6818,3 тыс.сом.

### **Вывод**

1. Отсутствие в Договоре условия оплаты аванса без предоставления банковской гарантии ведет к риску потери финансовых ресурсов в случае невыполнения поставщиком услуг своих обязательств.
2. Общая сумма оборудования, принятого ТПП КР, составила 6818,3 тыс. сом. Аудит отмечает, что ОсОО "Event Deluxe by Salkynai Voinova", являясь резидентом Кыргызской Республики, несет ответственность за налогообложение по данному договору и ТПП не несет никаких обязательств по оплате налогов по договору с ОсОО "Event Deluxe by Salkynai Voinova".

### **3.3.4 Анализ вопросов, указанных в письме ГСБЭП**

#### **Наблюдение 7.**

ТПП направило в ГНС при ПКР и УГНС по Первомайскому району г. Бишкек апелляцию на решение УГНС, вынесенное на основании справки камеральной проверки ТПП от 28 марта 2016 года. ТПП считает, что вынесенное решение о выплате налога на доход нерезидента в сумме 1330,0 тыс.сом не соответствует положениям Налогового кодекса. Согласно пункту 2 статьи 223 «доходы по работам и услугам, выполненным и предоставленным иностранной организацией *на территории Кыргызской Республики*, не связанной с постоянным учреждением в Кыргызской Республике, подлежат налогообложению налоговыми агентами у источника выплаты без осуществления вычетов по ставкам, предусмотренным частью 1 настоящей статьи».

Согласно апелляции, направленной ТПП в адрес ГНС, общая сумма налога должна составлять 72,2 тыс. сом, так как компания "Business source

Italy Sri" не имела постоянного представительства в Кыргызской республике и общая сумма услуг, оказанных компанией на территории Кыргызской Республики, составила 722,1 тыс. сом.

ГНС, в ответ на жалобу ТПП на решение УГНС по Первомайскому району г. Бишкек о результатах камеральной проверки №3338/004 от 13 апреля 2016 года, вынес новое Решение от 10.06.016 года №11-10/16723, где признал необоснованным начисление налога в сумме 1260, 7 тыс. сом и обоснованным начисление налога в сумме 72,2 тыс. сом.

Во исполнение решения ГНС от 10.06.016 года №11-10/16723 ТПП произвел оплату налогов в сумме 91,5 тыс. сом (ПП№.203 от 17.06.2016).

Настоящим аудитом отмечено, что, согласно Актов выполненных работ, предоставленных компанией "Business source Italy Sri" в адрес ТПП, все услуги были оказаны компанией "Business source Italy Sri" не на территории Кыргызской Республики.

Аудит также отмечает, что ОсОО "Event Deluxe by Salkynai Voinova", являясь резидентом Кыргызской Республики, несет ответственность за налогообложение по данному договору, а ТПП не несет никаких обязательств по оплате налогов по договору с ОсОО "Event Deluxe by Salkynai Voinova".

### **Заключение**

1. Согласно Распоряжения Правительства КР от 25 августа 2011 года N370-р ( В редакции распоряжения Правительства КР от 21 августа 2014 года № 338-р) *Национальным выставочным оператором была определена Торгово-промышленная палата Кыргызской Республики* (далее ТПП), с возложением функций по решению всех организационно-технических вопросов, а президент Торгово-промышленной палаты Кыргызской Республики был назначен Генеральным комиссаром экспозиции Кыргызской Республики на Всемирной выставке "ЭКСПО-2015" (по согласованию), с поручением принимать участие в международных плановых совещаниях и заседаниях организационного комитета в Италии в качестве уполномоченного Правительством Кыргызской Республики представителя по вопросам "ЭКСПО-2015".

2. Правительство КР не утвердило программу участия в выставке с указанием ожидаемых результатов от участия в выставке и использования государственных средств, с указанием роли каждого министерства в подготовке и участии в данном проекте. По окончании работы выставки не был проведен анализ экономической результативности путем сравнения достигнутых и запланированных экономических результатов использования государственных средств.

3. Несмотря на то, что План мероприятий по подготовке и участию экспозиции КР в выставке был утвержден Генеральным комиссаром экспозиции еще 20 декабря 2012 года, финансирование проекта было начато

только в декабре 2013 года, а смета расходов была утверждена только 14 июля 2014 года.

4. Не решен вопрос принятия на баланс оборудования приобретенного на средства, выделенные на организацию выставки «ЭКСПО 2015» на 10 191 тыс.сомов.

5. За аудируемый период установлено, что при отборе консультанта «На дизайн Национального Павильона Кыргызской Республики» не были проведены следующие мероприятия, указанные в Законе о государственных закупках (от 24 мая 2004 года №69), действующий на момент проведения закупок:

- не был утвержден метод закупок;
- не была разработана и утверждена тендерная документация.

6. Аудитом установлено, что Торгово-промышленная палата Кыргызской Республики производит выплаты авансов без предоставленных банковских гарантий, а оплата сумм последующих траншей производится до предоставления актов выполненных работ и счетов фактур.

7. Аудитом установлено, что в нарушении Постановления Правительства КР от 26 августа 2008 года №471, переплата по командировочным расходам составила 366,1 тыс.сомов.

8. За аудируемый период установлено, что ОсОО "Event Deluxe by Salkynai Voynova" предоставил в адрес ТПП Акт выполненных работ (АВР №12 от 1 июня 2015 года) на сумму 1199,8 тыс. сомов, указав курсовую разницу в качестве статьи расходов. Согласно, пункта 2.1 Договора №1 от 16.06.2014 года «Оплата производится в долларах США или в сомах по курсу НБКР на день выставления счета». Все счета на оплату и счета фактуры предоставлялись в адрес ТПП в кыргызских сомах и ситуация для возникновения курсовой разницы отсутствует.

### **Предложение**

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

2. Восстановить необоснованно списанные денежные средства в республиканский бюджет в сумме 366,1 тыс.сомов.

3. Принять меры по возврату в республиканский бюджет денежные средства в сумме 1199,8 тыс.сомов, выплаченные ОсОО "Event Deluxe by Salkynai Voynova" по статье «курсовая разница».

4. При осуществлении государственных закупок, соблюдать требования Закона КР «О государственных закупках».

5. Производить выплаты авансов по договорам на консультационные услуги только по предоставлению банковских гарантий, а оплату сумм последующих траншей производить по предоставлению актов выполненных работ и счетов фактур.

По результатам аудита направить в:

- Жогорку Кенеш Кыргызской Республики и Правительство Кыргызской Республики - отчет;

- Торгово-промышленную палату Кыргызской Республики – отчет и предписание;

- Государственную службу по борьбе с экономическими преступлениями при Правительстве Кыргызской Республики (по запросу от 27.04.2016 года №21-01/1448) – информацию.

**Перечень регламентов и положений.**

1. Закон КР «О торгово-промышленной палате Кыргызской Республики» (Введен в действие постановлением Жогорку Кенеша Кыргызской Республики от 13 апреля 1994 года N 1461-ХII)
2. Устав ТПП ( Утвержден: Учредительным Съездом ТПП КР 14 октября 1994 года. Изменения и дополнения утверждены: 7 Съездом ТПП КР 25 декабря 2009 г. Новая редакция Устава ТПП КР утверждена 8 внеочередным Съездом ТПП КР 29 октября 2010г).
3. Распоряжение ПКР (г.Бишкек, от 25 августа 2011 года N 370-р. В редакции распоряжения Правительства КР от 21 августа 2014 года № 338-)
4. План мероприятий по подготовке и участию экспозиции КР во Всемирной выставке "Экспо-2015" в г. Милан (Италия), утвержденный генеральным комиссаром Экспозиции КР Шаршекеевым М. от 20.12.2012
5. Смета по организации экспозиции и участию КР во Всемирной выставке "Экспо-2015" в г. Милан (Италия)(утверждена Вице-премьер министром КР Диль В.И. от 14.07.2014 г.
6. Протокол№4 рассмотрения заявок на участие в конкурсе по оказанию услуг по разработке дизайна экспозиции КР во Всемирной выставке "Экспо-2015" в г. Милан (Италия)в период с 1 мая по 31 октября 2015 года. Копия объявления.
7. Апелляция ТПП в ГНС при ПКР (исх № 01-2/510 от 13.05.2016).
8. О государственных закупках (от 24 мая 2004 №64) (В редакции Законов КР от 28 июля 2008 года № 172, 20 июля 2009 года № 236, 8 июля 2011 года № 88, 12 декабря 2011 года № 235,10 августа 2012 года № 164, 30 мая 2013 года № 84, 17 июля 2013 года № 147, 17 мая 2014 года № 70)
9. Налоговый кодекс КР от 17 октября 2008 года № 230.
10. Распоряжения ПКР
11. План мероприятий и смета расходов
12. Апелляция ТПП и новое Решение ГНС
13. Сводная таблица выплат и счета фактуры ОсОО Event Deluxe
14. Договор с ОсОО «Event Delux by Salkynai Voinova”
15. Объявление и Протокол рассмотрения заявок.
16. Договор с Business Source и инвойсы
17. Контракт на участие в ЭКСПО-2015
18. Финансовые отчеты