

## Отчет

### об аудите финансово-хозяйственной деятельности государственного предприятия «Кыргызкомур» за период с 01.07.2012 года по 01.07.2013 года.

**Основание аудита:** приказы Счетной палаты Кыргызской Республики от 26.08.2013 года № 01-9/331, от 12.09.2013 года № 01-9/362, от 24.09.2013 года № 01-9/381 и от 05.11.2013 года № 01-9/431 и письмо Министерства энергетики и промышленности Кыргызской Республики от 06.08.2013 года № 04-2/4710.

**Объект аудита:** государственное предприятие «Кыргызкомур» (далее – ГП «Кыргызкомур»), юридический адрес: г.Бишкек, ул. Ахунбаева 119.

**Цель аудита:** аудит финансово-хозяйственной деятельности.

**Аудируемый период:** с 01.07.2012 года по 01.07.2013 года.

**Аудит проведен:** государственными инспекторами Счетной палаты Кыргызской Республики Абдуллаевым М.О. и Орозобековым Ж.Т.

#### Ответственные лица объекта аудита:

- с правом первой подписи генеральный директор ГП «Кыргызкомур» Молдокеев А.Р. за весь период аудита. Приказом МЭПКР № 129 от 14.08.2013 года Молдокеев А.Р. отстранен от занимаемой должности генерального директора ГП «Кыргызкомур». Этим же приказом, обязанности генерального директора ГП «Кыргызкомур» возложено на первого заместителя Сатыбалдиеву Н.М.

- с правом второй подписи главный бухгалтер ГП «Кыргызкомур» Омурзакова Ж.О. за весь период аудита. Приказом № 39/кл от 27.08.2013 года Омурзакова Ж.О. отстранена от занимаемой должности главного бухгалтера ГП «Кыргызкомур». Этим же приказом, Допоев А.Ж. назначено исполняющим обязанности главного бухгалтера ГП «Кыргызкомур»

Аудит проведен выборочным методом на основании отчетов, сведений, информации и других материалов, представленных должностными лицами ГП «Кыргызкомур». За полноту, достоверность и объективность предоставленных и использованных в ходе аудита сведений, информации, материалов и документов, согласно статьи 29 Закона Кыргызской Республики «О Счетной палате Кыргызской Республики» персональную ответственность несут соответствующие работники предприятия.

#### Исполнение рекомендаций по результатам предыдущего аудита.

Предыдущий аудит финансово-хозяйственной деятельности ГП «Кыргызкомур» за период с 01.07.2011 года по 01.07.2012 года проведен государственными инспекторами территориального подразделения Счетной палаты Кыргызской Республики по г.Бишкек, Чуйской и Таласской областям Абдулаевым Ш.У. и Абыкеевым Ж.С., по результатам которого нарушений и замечаний не установлено.

#### Краткая характеристика аудируемого объекта.

В соответствии с Законом Кыргызской Республики (ст.11 п.1) «Об угле» постановлением Правительства Кыргызской Республики от 2 июня 2012 года №360, в целях реализации государственной политики в угледобывающей отрасли, координации производственно-хозяйственной деятельности угледобывающих предприятий,

обеспечения внутреннего рынка отечественным углем создано государственное предприятие «Кыргызкомур» при Министерстве энергетики и промышленности Кыргызской Республики, путем слияния государственных предприятий «Комур» и «Кара-Кече». Утвержден Устав предприятия от 28.08.2012 года.

ГП «Кыргызкомур» имеет лицензию, согласно Уставу, в установленном порядке осуществляют разработку участка «Центральный» угольного месторождения «Кара-Кече».

Участок «Центральный» с 1984 года по 2010 год разрабатывался локальными проектами на трех локальных участках:

- между профилями 26<sup>а</sup> – 29 Разрез «Ак-Улак» П/О «Средазуголь» - карьер затоплен, борта обрушены;

- между профилями 24<sup>а</sup> – 26<sup>а</sup> ГАО Разрез «Ак-Улак» - карьер затоплен, борта обрушены;

- между профилями 16 – 24 ОсОО «Беш-Сары-К» - карьер затоплен, отработан одним уступом высотой местами 100-120 м, соответственно отсутствуют предохранительные бермы, отвалы вскрышных пород заскладированы на угольный массив, не был отдельно заскладирован почвенно-растительный слой.

До апреля 2010 года на участке «Центральный» вело добычу угля ОсОО «Беш-Сары-К». С 08.04.2010 года по требованию местных жителей горные работы на участке были приостановлены. В мае 2010 года по жалобе жителей Жумгальского района была создана рабочая комиссия Министерства природных ресурсов КР совместно с ГП «Комур», которая 17.05.2010 года посетила все предприятия Кара-Кечинского месторождения.

По предложению рабочей комиссии, в связи с ведением работ с отступлениями от проектных решений, создающих угрозу жизни и здоровью работников, была аннулирована лицензия № 1956-СЕ, выданная ОсОО «Беш-Сары-К» Государственным агентством по геологии и минеральным ресурсам при Правительстве Кыргызской Республики на участок «Центральный».

После аннулирования лицензии у ОсОО «Беш-Сары-К», п.5 постановления Правительства КР от 16.06.2010 года № 89, Министерству природных ресурсов КР было поручено в установленном порядке выдать ГП «Кара-Кече» лицензию на право пользования недрами с целью разработки участка «Центральный» угольного месторождения «Кара-Кече».

После слияния государственных предприятий «Комур» и «Кара-Кече», и создания постановлением Правительства Кыргызской Республики от 2 июня 2010 года ГП «Кыргызкомур», лицензия на разработку участка «Центральный» угольного месторождения «Кара-Кече», Государственным агентством по геологии и минеральным ресурсам при Правительстве Кыргызской Республики, в установленном порядке была передана в ГП «Комур».

Согласно предоставленным данным ГП «Кыргызкомур» за 2012 год и за I-полугодие 2013 года по всем показателям добычных и вскрышных работ план не выполнен:

- **Добыча.** В 2012 году при плане 100,0 тыс. тонн, фактически добыто 61,0 тыс. тонн, план выполнен на 61,2 %. За I-полугодие 2013 года при плане 40,0 тыс. тонн, фактически добыто 25,1 тыс. тонн, план выполнен на 62,7 %.

- **Вскрышные работы.** В 2012 году при плане 600,0 тыс. м3, фактически вскрышные работы выполнены в объеме 320,0 тыс. м3, план выполнен на 53,3 %. За I-полугодие 2013 года при плане 300,8 тыс. м3, фактически вскрышные работы выполнены в объеме 29,9 тыс. м3, план выполнен на 9,9 % (Сведение прилагается).

Причиной невыполнения плана добычных и вскрышных работ обусловлены следующими обстоятельствами:

- тендеры бюджетными организациями и ТЭЦ г.Бишкек проводятся с большим опозданием (2013 году тендеры были проведены только в августе-сентябре);

- неплатежеспособность, а также несвоевременное перечисление денежных средств потребителями угля – бюджетными организациями, ТЭЦ г.Бишкек и ГП «Кыргызжилкоммунсоюз»;

- отсутствие оборотных средств на выполнение запланированных горных работ.

Добыча угля за 2010-2012 годы(тонн)

2010 г	2011 г	2012 г	2012/2011 в %
9654	41096	61002	148,4

Добытый в 2012 году уголь реализован:

- юридическим лицам – 42130,07 тонн в счет погашения задолженности ГП «Кыргызкомур» за оказанные ими услуги (перевозка вскрышных пород, аренда техники и т.д.);

- айылным округам Жумгалского района – 402,7 тонн по льготным ценам согласно поручениям Правительства Кыргызской Республики;

- реализовано за наличный расчет в кассу или перечислением – 18469,23 тонн;

- отпущено в ТЭЦ г.Бишкек – 18384 тонн.

	в тоннах	тыс.сом
Добыча	61 002	59 007,4
ТЭЦ г.Бишкек	18 384	17 783,2
Выручка от реализации		86603,7
Себестоимость реализованной продукции		86894,9
Убыток		- 291,2
Убыток уменьшен по сравнению с прошлым годом на		7 035,1
Начислено налогов за период совместной деят-ти		11 385,9
Начислено СФ за период совместной деят-ти		5 935,5
Перечислено налогов		3 368,3
Перечислено СФ		1 439,7
Пени и штрафы		1 951,0
Матер.помощь		31,0
Спонсорская помощь		70,0
Помощь афганцам		5,0
Юношеский турнир		10,0

Проведение праздничных мероприятий		90,0
Бесплатный уголь		447,9
Фонд Нарынской области		374,0
Помощь обществ.организациям		184,2
Экология		102,7

Фактическая себестоимость угля в 2012 году составила 846 сом за 1 тонну при установленной Антимонопольным агентством КР отпускной цене угля на 2012 год, с учетом НДС и НСП, в 965 сом за тонну марки БР и 1060 сом за тонну марки БПКО, у предприятия при реализации угля марки БР (80 % от добычи) отсутствовала рентабельность. Лишь при реализации угля марки БКПО (20 % от добычи) рентабельность составила 95 сом на тонну угля марки БПКО, или 1,97 % на весь объем реализованного угля.

#### Аудит формирования прибылей и убытков.

Согласно отчетным данным выручка от реализации продукции ГП «Кыргызкомур» в 2012 году составила 86603,7 тыс. сомов, себестоимость реализованной продукции 86894,9 тыс. сомов, в том числе, операционные расходы от прочей деятельности 10950,8 тыс. сомов, общие административные расходы 6322,4 тыс. сомов. По результатам финансово-хозяйственной деятельности в 2012 году предприятием получен убыток в сумме 291,2 тыс. сомов.

#### Аудит правильности начисления и отчислений платежей в бюджет и Социальный фонд Кыргызской Республики.

ГП «Кыргызкомур» зарегистрировано как налогоплательщик в УГНС по Первомайскому району г. Бишкек. По состоянию на 01.07.2012 года задолженность по 5-ти видам налогов составляет 3997,9 тыс. сомов. За аудиремый период начислено по 8-ми видам налогов всего на сумму 25842,1 тыс. сомов и уплачено налогов в бюджет в сумме 18744,4 тыс. сомов. По состоянию на 01.07.2013 года задолженность по 5-ти видам налогов составил 3099,8 тыс. сомов.

За аудиремый период Южное отделение ГП «Кыргызкомур» оплатило земельного налога по расходным кассовым ордерам № 8362 от 12.02.2013 года – 5,0 тыс. сомов, РКО № 8472 от 18.02.2013 года - 5,0 тыс. сомов. Кроме этого оплачен налог на имущество по РКО № 8146 от 25.12.2012 года – 1,4 тыс. сомов, РКО № 8358 от 12.02.2013 года – 7,0 тыс. сомов, РКО № 8470 от 18.02.2013 года – 30,0 тыс. сомов, РКО № 8592 от 23.07.2013 года – 15,0 тыс. сомов. Всего оплачено 53,4 тыс. сомов.

Южное отделение ГП «Кыргызкомур» в счет оплаты подоходного налога и Соцфонда в кассу ГП «Кыргызкомур» внес наличными за II-полугодие 2012 года 225,5 тыс. сомов и за I-полугодие 2013 года 30,0 тыс. сомов, всего 255,5 тыс. сомов. Из этой суммы бухгалтерией ГП «Кыргызкомур» не была оплачена задолженность по налогам и Соцфонду Южного отделения.

Отчеты по социальным отчислениям сдаются в Первомайское районное управление Социального фонда. По состоянию на 01.07.2012 года перед социальным фондом имеется задолженность 3314,1 тыс. сомов. За аудиремый период начислено взносов в Социальный фонд Кыргызской Республики всего в сумме 4736,8 тыс. сомов и перечислено в доход фонда в сумме 1939,7 тыс. сомов. Задолженность по состоянию на 01.07.2013 года составляет 6111,2 тыс. сомов.

### Аудит кассовых операций.

В ходе аудита была произведена инвентаризация денежных средств, находящихся в кассе у материально-ответственного лица Базаровой А.А. на 27.08.2013 года, где фактически в наличии денег оказалось 5523 сом.

При аудите кассовых операций в ГП «Кыргызкомур» установлено, что учет кассовых операций ведется с грубыми нарушениями требования Положения «О порядке ведения кассовых операций в Кыргызской Республике», утвержденного постановлением Правления Национального банка Кыргызской Республики от 23.07.1994 года за № 1/7. Учет кассовых движений ведется по бухгалтерскому счету 1100.1110 «Касса».

Согласно предоставленному к аудиту отчета по кассе бухгалтерского счета 1100.1110 «Касса» за июль 2012 года сальдо (остаток) на 01.07.2012 года составил 1546314 сом 68 тыйын, фактический остаток кассы на 01.07.2012 года после слияния ГП «Комур» и ГП «Кара-Кече» (ППКР № 360 от 02.06.2012 года) должен составлять 1561314 сом 68 тыйын, т.е разница составила 15000 сомов.

За июль 2012 года оприходовано в кассу 11113000 сомов, расход из кассы составил 12483270 сом 62 тыйын. В то же время, по фактически имеющим первичным документам приход составил 11113000 сом, расход составил 12480900 сом 62 тыйын, соответственно разница составила 2370 сом. Сальдо на 01.08.2012 года составило 193414 сом 06 тыйын.

За август 2012 года предоставлен отчет по кассе, где в кассу оприходовано 23553322 сом, расход кассы составил 20834268 сом 76 тыйын, в то же время по фактически имеющимся первичным документам, приход составил 23553322 сом, расход составил 19434268 сом 75 тыйын, соответственно разница составила 1400000 сом 01 тыйын, т.е в кассе нет подтверждающих первичных документов расхода из кассы. Сальдо на 01.09.2012 года составило 4312467 сом 31 тыйын.

За сентябрь 2012 года поступило в кассу 14298354 сом 74 тыйын, израсходовано из кассы 14973992 сомов. Сальдо на 01.10.2012 года составило 3636830 сом 01 тыйын.

За октябрь 2012 года предоставлен отчет по кассе, где в кассу оприходовано 7975695 сомов, расход кассы составил 7044717 сом 20 тыйын, в то же время, по фактически имеющимся первичным документам, приход кассы составил 8295058 сом с разницей по отчету на 319363 сом и расход кассы составил 7035217 сом 20 тыйын с разницей по отчету на 9500 сомов. Сальдо на 01.11.2012 года составило 4896670 сом 81 тыйын.

За ноябрь 2012 года предоставлен отчет по кассе, где в кассу оприходовано 7404176 сом 70 тыйын, расход кассы составил 9144539 сом 87 тыйын, в то же время по фактически имеющимся первичным документам, приход кассы составил 7404176 сом 70 тыйын, расход кассы составил 9182539 сом 87 тыйын соответственно разница составила 38000 сомов. Сальдо на 01.12.2012 года составило 3118307 сом 60 тыйын.

За декабрь 2012 года предоставлен отчет по кассе, где приход в кассу составил 14204530 сом 36 тыйын, расход кассы составил 13812993 сом 11 тыйын. Сальдо на 01.01.2013 года составило 3509844 сом 89 тыйын.

За январь 2013 года в кассу поступило 14077589 сомов, расход кассы составил 15311485 сом 89 тыйын, сальдо на 01.02.2013 года составило 2275948 сомов.

За февраль 2013 года в кассу поступило 10633141 сом 10 тыйын, расход кассы составил 11200242 сом 50 тыйын, сальдо на 01.03.2013 года составило 1708846 сом 60 тыйын.

За март 2013 года предоставлен отчет по кассе, где приход в кассу составил 20128768 сом 66 тыйын, расход кассы составил 20127229 сом 02 тыйын, в то же время, по фактически имеющимся первичным документам, приход кассы составил 20127768 сом 66 тыйын, т.е разница по приходу составила 1000 сомов и расход кассы составил 20127229 сом 02 тыйын. Сальдо на 01.04.2013 года составило 1709386 сом 24 тыйын.

За апрель 2013 года в кассу поступило 7248342 сом 18 тыйын, расход кассы составил 7222180 сом 20 тыйын, сальдо на 01.05.2013 года составило 1785548 сом 30 тыйын.

За май 2013 года в кассу поступило 770000 сомов, расход кассы составил 324554 сом 96 тыйын, сальдо на 01.06.2013 года составило 2230993 сом 34 тыйын.

За июнь 2013 года в кассу поступило 5550443 сомов, расход кассы составил 5851550 сом 60 тыйын, сальдо на 01.07.2013 года составило 1929885 сом 70 тыйын.

За июль 2013 года предоставлен отчет по кассе, где приход в кассу составил 1429292 сом, расход кассы составил 1650879 сом 90 тыйын, в то же время, по фактически имеющимся первичным документам, приход кассы составил 1315000 сомов, т.е разница по приходу составила 114292 сомов, расход кассы составил 1549629 сом 90 тыйын, разница по расходу составила 101250 сомов. Сальдо на 01.08.2013 года составило 1695255 сом 84 тыйын.

За август 2013 года предоставлен отчет по кассе, где приход в кассу составил 397000 сомов, расход кассы составил 391200 сомов, в то же время, по фактически имеющимся первичным документам, приход кассы составил 370000 сомов, что меньше по отчету на 27000 сомов, расход кассы составил 367500 сом 90 тыйын, что меньше по отчету на 23700 сомов.

Остаток денежных средств в кассе ГП «Кыргызкомур» на 27 августа 2013 года составил 1697755 сом 84 тыйын. При инвентаризации наличных денежных средств в кассе на 27 августа 2013 года в подотчете кассира ГП «Кыргызкомур» Базаровой А.А. остаток наличных денег составил 5523 сом. Недостача кассы ГП «Кыргызкомур» составила **1692232 сом 84 тыйын** (один миллион шестьсот девяносто две тысячи двести тридцать два сома 84 тыйын).

Кроме этого, согласно счет-фактуры № 047777 от 31.08.2012 года (в праздничный нерабочий день) ГП «Кыргызкомур» реализует уголь ОсОО «Йонган Энерджи КО ЛТД» за наличный расчет в количестве 477,09 тонн по заниженной цене 1095-05 сом за тонну на сумму 522434,26 сом (отпускная цена угля 2400 сом за 1 тонну, что составляет 1145016 сом). Соответственно потери ГП «Кыргызкомур» от этой операции составили 622581,74 сом (1145016 – 522434,26). ОсОО «Йонган Энерджи КО ЛТД» оплатила в кассу ГП «Кыргызкомур» по кассовой квитанции № СОМ00265 от 31 августа 2012 года **522434,26 сом**, однако данная сумма не оприходована в кассе ГП «Кыргызкомур». В приходном кассовом ордере о получении денег за кассира и за главного бухгалтера подписалась Омурзакова Ж.О, которая исполняла обязанности главного бухгалтера.

За аудируемый период выявлена недостача денежных средств на общую сумму **2214667,10 сом** (два миллиона двести четырнадцать тысяч шестьсот шестьдесят семь сом 10 тыйын).

За аудируемый период кассирами работали: Бейшекеева Айжан Медетбековна принята на должность бухгалтер-кассира ГП «Кыргызкомур» приказом № 21/кл от 07.05.2012 года. Приказом ГП «Кыргызкомур» № 8 от 08.10.2012 года Бейшекеева А.М. переведена расчетным бухгалтером, этим же приказом принята кассиром Абдылдаева Рейна Кубанычбековна. Приказом ГП «Кыргызкомур» № 23/кл от 14.08.2013 года Абдылдаева Р.К. уволена по собственному желанию, с 15.08.2013 года приказом № 65 обязанности кассира возложены, на экономиста ГП «Кыргызкомур» Базарову А.А.

Следует отметить, что типовые договора о материальной ответственности с кассирами не составлены, в личных делах бывших кассиров Бейшекеевой А.М. и Абдылдаевой Р.К. договора отсутствуют.

#### **Аудит обоснованности выдачи в подотчет денежных средств и законность их списания.**

Учет подотчетных сумм ведется по бухгалтерскому счету 1520, 3620 «Расчеты с подотчетными лицами». По состоянию на 01.07.2012 года по счету 1520 числится дебиторская задолженность за 26 подотчетными лицами на 639,3 тыс. сомов, по состоянию на 01.07.2013 года числится дебиторская задолженность за 17 подотчетными лицами на 1288,9 тыс. сомов. Крупные подотчетные суммы числятся за подотчетными лицами Акматалиев Эльдияр – 420,4 тыс. сомов и Сатаров Аскар – 143,7 тыс. сомов.

Также, по состоянию на 01.07.2012 года по счету 3620 числится кредиторская задолженность за 9 подотчетными лицами на 51,5 тыс. сомов, на 01.07.2013 года числится кредиторская задолженность за 18 подотчетными лицами на 377,7 тыс. сомов.

Из кассы ГП «Кыргызкомур» выдаются крупные наличные деньги в подотчет сотрудникам, без заявки на получение. В подотчет денежные средства должны выдаваться согласно распоряжения руководителя и на основании письменного заявления получателя с указанием назначения аванса. Подотчетными лицами авансовые отчеты предоставляются несвоевременно. В соответствии с нормативными актами, неиспользованный остаток аванса должен быть возвращен подотчетным лицом не позднее 3-5 дней после сдачи авансового отчета.

В ходе аудита установлено, что в ГП «Кыргызкомур» с 14 подотчетных лиц списаны подотчетные суммы на **1 484,7 тыс. сомов** без подтверждающих документов.

Следует особо отметить, что с подотчетного лица Сатарова А.Т. (начальник отдела сбыта ГП «Кыргызкомур»), согласно авансовых отчетов за период с августа по декабрь 2012 года необоснованно списана подотчетная сумма за оплату аренды помещения ОсОО «Йонтан Энерджи КО ЛТД» ежемесячно по **72,0 тыс. сомов** на общую сумму **360,0 тыс. сомов**. Согласно письму ОсОО «Йонтан Энерджи КО ЛТД» от 02.10.2013 года № УЕ 18, от Сатарова А.Т. в кассу общества никаких денежных средств не поступило.

Также, подотчетным лицом Сатаровым А.Т. согласно авансовых отчетов за период с августа по декабрь 2012 года, необоснованно списана подотчетная сумма за фактически не оказанные услуги ОсОО «Йонтан Энерджи КО ЛТД» на общую сумму **833,4 тыс. сомов**, в том числе: услуги автопогрузчика 382,5 тыс. сомов, услуги за перевозку угля 382,5 тыс. сомов и услуги автовесов 68,4 тыс. сомов.

Бухгалтерией ГП «Кыргызкомур» вышеуказанные суммы списаны с подотчета Сатарова А.Т. по произвольно составленному акту, без подтверждающих документов, на общую сумму **1193,4 тыс. сомов**.

Командировочные расходы возмещаются с нарушениями требования постановления Правительства Кыргызской Республики № 635 от 12.01.2001 года и № 471 от 26.08.2008 года «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения».

Так, председателю комиссии по специальному расследованию тяжелого несчастного случая в ГП «Кыргызкомур» государственному инспектору труда РУГИ ЭТБ по г.Бишкек Жумалиеву Т.Т. необоснованно выданы командировочные расходы, без подтверждающих документов всего в сумме **24500 сомов**.

В ходе аудита данная сумма восстановлена в кассу ГП «Кыргызкомур» по приходному кассовому ордеру №СОМ00152 от 19.09.2013 года в сумме 9500 сом и приходному кассовому ордеру №СОМ00163 от 10.10.2013 года в сумме 15000 сом.

Также, за период аудита 27 работникам ГП «Кыргызкомур» необоснованно возмещены командировочные расходы на сумму **156,3 тыс. сомов**, то есть, при отсутствии необходимых подтверждающих первичных документов (командировочные удостоверения, где фиксируется: куда направляется работник, на какой срок, отметки о прибытии и убытии и т.д.).

#### **Аудит заработной платы.**

Организационная структура и штатное расписание ГП «Кыргызкомур» утверждены приказом Министерства энергетики и промышленности Кыргызской Республики от 18 декабря 2012 года № 211.

Между администрацией ГП «Кыргызкомур» и профсоюзным комитетом ГП «Кыргызкомур» заключен коллективный договор на 2012-2015 годы, который утвержден на общем собрании трудового коллектива ГП «Кыргызкомур» при Министерстве энергетики и промышленности Кыргызской Республики от 16 сентября 2012 года.

Оплата труда работников ГП «Кыргызкомур» осуществляется на основании штатного расписания, коллективного договора и Трудового Кодекса Кыргызской Республики. Численность работников ГП «Кыргызкомур» согласно штатному расписанию составляет 152 человек.

Основанием для начисления заработной платы являются табеля учета рабочего времени, которые ежемесячно составляются начальниками отделов и утверждаются руководителем. Учет заработной платы работников ГП «Кыргызкомур» ведется по бухгалтерской программе «1-С Бухгалтерия».

Задолженность по заработной плате на 01.07.2012 года по предприятию составляет 2071,0 тыс. сомов. За II-полугодие 2012 года начислена заработная плата на сумму 9631,2 тыс. сомов, из них отпускные 399,4 тыс. сомов. За II-полугодие 2012 года выплачено зарплаты 9079,4 тыс. сомов. Задолженность по заработной плате по состоянию на 31.12.2012 года составила 1641,2 тыс. сомов. За I-полугодие 2013 года начислена заработная плата и премиальные всего 8212,1 тыс. сомов.

Следует отметить, что по бухгалтерскому счету 3500.3520 «Зарплата» имел место факт выдачи угля в счет заработной платы сотрудникам ГП «Кыргызкомур». Так, на 01.01.2013 года числится дебиторская задолженность за 45 сотрудниками на

сумму 383,9 тыс. сомов. При разделении филиала «Кара-Кече», по состоянию на 31.03.2013 года, числится задолженность по зарплате за 28 работниками в сумме 225,7 тыс. сомов. По состоянию на 01.07.2013 года за 40 сотрудниками ГП «Кыргызкомур» осталась не взысканной задолженность по зарплате в сумме **266,6 тыс. сомов**, которую следует удержать с сотрудников предприятия.

При аудите обоснованности начисления заработной платы работникам ГП «Кыргызкомур» установлено, что учет заработной платы ведется не на должном уровне. За аудитуемый период бухгалтерией ГП «Кыргызкомур» начисления заработной платы производилась с нарушением на сумму **845,3 тыс. сомов**, в том числе:

- отсутствует табеля учета рабочего времени – 562,9 тыс. сомов;
- по приказу руководителя, работник находится в трудовом отпуске или в отпуске без сохранения заработной платы, однако по табелю работнику проставлен 8 часовой рабочий день – 151,8 тыс. сомов;
- начисление заработной платы работникам производилась больше, чем фактически отработанных дней по табелю – 75,6 тыс. сомов;
- необоснованно списана дебиторская задолженность по зарплате – 27,7 тыс. сомов;
- неправильно доначислено к заработной плате – 27,3 тыс. сомов.

#### **Аудит основных средств и товарно-материальных ценностей, их сохранность.**

По Уставу ГП «Кыргызкомур» (пункт 4) «Предприятие не является собственником имущества, которое передается ему на праве хозяйственного ведения». В соответствии пунктом 18 Устава ГП «Кыргызкомур» - «Предприятие владеет и пользуется принадлежащим ему имуществом на праве хозяйственного ведения в соответствии с законодательством Кыргызской Республики. Основой использования имущества является право хозяйственного ведения объектами недвижимости, основными средствами и другим имуществом, являющимся государственной собственностью и переданным на баланс предприятия с соблюдением предусмотренных законодательством Кыргызской Республики правил и процедур».

Бухгалтерией ГП «Кыргызкомур» плановая инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей не проводилась, потому что в июне 2012 года, после слияния с ГП «Кара-Кече», произведена прием передача основных и товарно-материальных ценностей.

Корейская корпорация «MIRECO», согласно договору № 76 от 21.08.2012 года, предоставила оборудование для создания полнофункциональной лаборатории для проверки качества угля и угольного брикета, на безвозмездной основе, на сумму 83000 долларов США, в национальной валюте - 3897093 сом. ГП «Кыргызкомур» в свою очередь поставил её на баланс.

При содействии Правительства Кыргызской Республики компания «Кумтор» передала по символической стоимости (100,0 тыс. сомов) предприятию экскаватор. Ген.директор Молдокеев А.Р. незаконно (без ведома Фонда по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики) заключил договор № 66 от 08.07.2013 года о продаже экскаватора ОсОО «Уголь Транс Сервис» за **1000,0 тыс. сомов** и уже получил 09.07.2013 года предоплату (поступило на расчетный счет) 500,0 тыс. сомов.

Списание ГСМ производится согласно лимитно-заборной карте, однако имеются факты списания ГСМ без подписи и без указания фамилий водителей получателей. За аудитуемый период списано дизельное топливо без подписи получателей в количестве **1077 литров** на сумму **37,2 тыс. сомов**.

#### **Аудит дебиторской и кредиторской задолженности.**

Аудитом обоснованности образования дебиторской и кредиторской задолженности в ГП «Кыргызкомур» установлено, что по оборотно-сальдовой ведомости за I-полугодие 2013 года по счету 1400.1410 «Счета к получению» числится дебиторская задолженность в сумме 128263,6 тыс. сомов, из них дебиторская задолженность ОАО «Электрические станции» филиал ТЭЦ составляет 121025,3 тыс. сомов. По счету 3100.3110 «Счета к оплате» числится кредиторская задолженность в сумме 150194,4 тыс. сомов, из них кредиторская задолженность ОАО «Электрические станции» филиал ТЭЦ составляет 120326,2 тыс. сомов.

Следует отметить, что задолженность ОАО «Электрические станции» филиала ТЭЦ отражается в дебиторской и кредиторской задолженности, также в по счету 1400.1410 «Счета к получению» числится кредиторские задолженности, а по счету 3100.3110 «Счета к оплате» наоборот числится дебиторские задолженности юридических и физических лиц. Бухгалтерией ГП «Кыргызкомур» следует своевременно корректировать дебиторскую и кредиторскую задолженность организаций.

**Дебиторская задолженность.** По счету 1400.1410 «Счета к получению» по состоянию на 01.07.2012 года по учету числятся дебиторские задолженности за 51 юридическими и физическими лицами всего в сумме 5672,4 тыс. сомов.

По состоянию на 01.07.2013 года числится дебиторская задолженность за 61 юридическими и физическими лицами в сумме 38534,8 тыс. сомов, за период аудита дебиторская задолженность ГП «Кыргызкомур» увеличена на 32862,4 тыс. сомов, или в 6 раз.

Аудитом обоснованности образования дебиторской задолженности в ГП «Кыргызкомур» по состоянию на 01.07.2013 года установлено следующее:

- **Ассоциация «Кыргызкомур»** - 1187,5 тыс. сомов. ГП «Кыргызкомур» подписало соглашение от 26.11.2012 года о Консорциуме между угледобывающими предприятиями по поставке угля на ТЭЦ г.Бишкек на период отопительного сезона 2012-2013 годы. Участниками Консорциума стали 10 предприятий, лидером которых является ГП «Кыргызкомур». Печать Консорциума находится в бухгалтерии ГП «Кыргызкомур» и хранилась у главного бухгалтера Омурзаковой Ж.О. За период с 25.12.2012 года по 24.07.2013 года Ассоциации «Кыргызкомур» выданы из кассы ГП «Кыргызкомур» наличные денежные средства в сумме **268,5 тыс. сомов**. За выданные денежные средства в Ассоциации «Кыргызкомур» никто не отчитался, т.е. нет подтверждающих расходов на содержания, нет поставки угля для ГП «Кыргызкомур», нет взаиморасчетов по договорам.

По расходному кассовому ордеру № СОМ00654 от 14.06.2013 года выдано Ассоциации «Кыргызкомур» на приобретение техники в г. Кызыл-Кия через Сатарова М.Т. являвшегося президентом Ассоциации «Кыргызкомур» 945,0 тыс. сомов (девятьсот сорок пять тысяч). Сатаров М.Т. отрицает получение наличных денег из кассы ГП «Кыргызкомур» и утверждает, что его подпись в расходном кассовом ордере

поддельная. Наличные деньги в сумме 945,0 тыс. сомов получены согласно доверенности Ассоциации «Кыргызкомур» № 7 от 14 июня 2013 года, выписанной на имя Сатарова М.Т.

Следует отметить, что договор на приобретение техники в ГП «Кыргызкомур» с какой либо организацией отсутствует. Приходным кассовым ордером №СОМ00140 от 24.07.2013 года поступило в кассу ГП «Кыргызкомур» как возврат денежных средств от Ассоциации «Кыргызкомур» 441,0 тыс. сомов, остаток задолженности за технику составляет **504,0 тыс. сомов**.

В ходе аудита задолженность в сумме **772,5 тыс. сомов** восстановлено в кассу ГП «Кыргызкомур» Омурзаковой Ж.О., по приходным кассовым ордерам №СОМ00170 от 11.11.2013 года (746500 сом) и №СОМ00172 от 11.11.2013 года (26000 сом). Согласно составленного акта сверки по состоянию на 15.11.2013 года задолженности сторон не имеются.

- **ГАО «Разрез Ак-Улак»** - 280,0 тыс. сомов. По состоянию на 01.07.2012 года задолженность ГАО «Разрез Ак-Улак» перед ГП «Кыргызкомур» составляет 70,0 тыс. сомов, несмотря на это бухгалтерией ГП «Кыргызкомур» необоснованно выдано наличными из кассы ГП «Кыргызкомур» **210,0 тыс. сомов**, в расходных кассовых документах указано основание по взаиморасчетам.

- **Жумгалский РЭС** – на 01.07.2013 года дебиторская задолженность составляет 507,8 тыс. сомов. Жумгалским РЭС выставлена счет-фактура № 291772 от 30.08.2013 года за электроэнергию на 1283,6 тыс. сомов, из них основной долг 252,3 тыс. сомов и пеня 1031,3 тыс. сомов.

- **ЗАО «Юнайтед Коал Компани»** - 240,2 тыс. сомов. Согласно заключенным договорам ЗАО «Юнайтед Коал Компани» выписывает счет-фактуру на поставку угля на сумму 15045966 сом. ГП «Кыргызкомур» выдает из кассы наличными 15286202 сомов, то есть больше на 240236 сом. В результате образовалась дебиторская задолженность на 01.07.2013 года **240,2 тыс. сомов**.

- **ООО «Чохонгир» Республика Таджикистан** – 58,9 тыс. сомов, ООО «Чохонгир» Республика Таджикистан за уголь БР 120 тонн произвело предоплату в кассу ГП «Кыргызкомур» по приходному кассовому ордеру №СОМ00081 от 31.07.2012 года 132,0 тыс. сомов.

Расходным кассовым ордером №СОМ00587 от 20.09.2012 года выдано в ООО «Чохонгир» через Турдумамбетова М. 132,0 тыс. сомов, без доверенности ООО «Чохонгир» на право получение Турдумамбетовым М. возврата предоплаты за уголь. В расходном кассовом ордере №СОМ00587 от 20.09.2012 года не указаны данные паспорта, т.е. номер, дата и место выдачи документа удостоверяющего личность получателя. В РКО расписались ген.директор ГП «Кыргызкомур» Молдокуев А.Р., главный бухгалтер Омурзакова Ж.О. и кассир Бейшекеева А.

После того, как произведен полный расчет с ООО «Чохонгир», ГП «Кыргызкомур» выписывает счет-фактуру НДС №000086 от 24.06.2013 года (Э1245Я 960528) и в адрес ООО «Чохонгир» поставляет уголь в количестве 53,6 тонн по заниженной цене 1100 сом, всего с налогами 58960 сомов. В счет фактуре НДС расписывались заместитель директора по коммерции Шувалов В.Е. и главный бухгалтер ГП «Кыргызкомур» Омурзакова Ж.О.

Не правомерно выданную сумму **132,0 тыс. сомов** следует восстановить с виновных лиц.

- **ОсОО «Йонтан Энерджи КО LTD»** - 366,5 тыс. сомов. Согласно договору аренды № УЕ-70812 от 07 августа 2012 года между ОсОО «Йонтан Энерджи КО LTD» в лице генерального директора Кван Т.К. (Арендодатель) и ГП «Кыргызкомур» в лице директора Молдокуева А.Р. (Арендатор), заключен договор о предоставлении нежилого помещения площадью 600 м2. Договор заключен сроком на 5 месяцев до 31 декабря 2012 года. Размер арендной платы за 1 месяц составляет 72,0 тыс. сомов, или 30 тонн угля. Порядок расчетов определен следующий: первый платеж вносится в течение 5-ти дней со дня подписания акта сдачи имущества, последующие платежи вносятся ежемесячно не позднее 5-го числа.

ГП «Кыргызкомур» отпускает уголь «Арендодателю» в счет аренды согласно товарно-транспортной накладной № 000447 от 04.09.2012 года в количестве 33,0 тонн и товарно-транспортной накладной № 000950 от 11.10.2012 года в количестве 32,07 тонн.

Следует отметить, что со стороны ОсОО «Йонтан Энерджи КО LTD» не выписан счет на оплату арендной платы, бухгалтерия ГП «Кыргызкомур» оплатила арендную плату, не потребовав соответствующих документов на оплату. По арендным отношениям с ОсОО «Йонтан Энерджи КО LTD» акты-сверки не составлены.

Согласно счет-фактуры № 047777 от 31.08.2012 года (в праздничный нерабочий день) ГП «Кыргызкомур» реализует уголь в ОсОО «Йонтан Энерджи КО LTD» за наличный расчет в количестве 477,09 тонн по заниженной цене 1095-05 сом за тонну на сумму 522434,26 сом (отпускная цена угля 2400 сом за 1 тонну, что составляет 1145016 сом). В результате реализации 477,09 тонн угля по цене 1095-05 сомов на общую сумму 522,4 тыс. сомов, потери ГП «Кыргызкомур» составили **622,6 тыс. сомов** (1145016 – 522434,26).

По данным ГП «Кыргызкомур» дебиторская задолженность ОсОО «Йонтан Энерджи КО LTD» на 01.07.2013 года составляет 366,5 тыс. сомов, а по данным ОсОО «Йонтан Энерджи КО LTD» задолженности нет.

- **ОсОО «АГК ТОО Инвест»** - 124,5 тыс. сомов. Согласно заключенным договорам № 12, № 13 от 09.06.2012 года между ГП «Кыргызкомур» (Арендатор) и ОсОО «АГК ТОО Инвест» (Арендодатель) на аренду экскаватора «Вольво-Самсунг» (год выпуска 1999) арендная плата за пользование экскаватором в месяц составляет 12000 долларов США, а также на аренду бульдозера Т-130 (год выпуска 1991) и трактора (бульдозер) Т-170 (год выпуска 1994), арендная плата устанавливается из расчета 4000 долларов США в месяц за каждый бульдозер. В случае простоя спецтехники аренда оплачивается за фактически отработанные моточасы. В договоре конкретно не указано что запчасти устанавливаются за счет Арендатора, однако за 2012-2013 гг расходы на запчасти составили всего **1183,9 тыс. сомов**, в том числе: на экскаватор - 619,8 тыс. сомов, на бульдозер Т-130 - 316,6 тыс. сомов и на бульдозер Т-170 - 247,5 тыс. сомов. Составлен акт сверки по состоянию на 01.10.2012 года.

- **ОсОО «Антрацит Коал»** - 1655,7 тыс. сомов, согласно акта сверки расчетов между ГП «Кыргызкомур» и ОсОО «Антрацит Коал» за период с 01.07.2012 года по 23.08.2013 года установлено следующее: по состоянию на 01.07.2012 года дебиторская задолженность ОсОО «Антрацит Коал» составляет 13,1 тыс. сомов. За период с июля 2012 года по февраль 2013 года ОсОО «Антрацит Коал» не оказывало никаких услуг ГП «Кыргызкомур», однако им выдано необоснованно наличными из кассы ГП «Кыргызкомур» в сумме 1668,8 тыс. сомов, согласно договора уступки права

требования № 68 от 14.08.2013 года, ОсОО «Сервер КГ» передает свои дебиторские задолженности в сумме 789,6 тыс. сомов в ОсОО «Антрацит Коал».

Также, согласно уступки требования № 95 от 11.11.2013 года задолженность ОсОО «Антрацит Коал» передана в ОсОО «Асыл-Кен» Асыл в сумме 1655,7 тыс. сомов. Согласно составленного акта сверки по состоянию на 11.11.2013 года задолженности сторон не имеются.

- **ОсОО «Гайда ЛТД»** - 758,7 тыс. сомов. Согласно заключенному договору № 69-12 от 30.08.2012 года между ГП «Кыргызкомур» (Арендатор) и ОсОО «Гайда ЛТД» (Арендодатель) на оказание транспортных услуг. По условиям договора оплата производится за фактически оказанные услуги. По акту выполненных работ от 30.09.2012 года ОсОО «Гайда ЛТД» оказывает услуги на сумму 119,3 тыс. сомов. Однако, ГП «Кыргызкомур» за выполненные работы 31.12.2012 года из кассы выдает 200,0 тыс. сомов наличными.

ГП «Кыргызкомур» отпускает уголь 31.01.2013 года на сумму 564,1 тыс. сомов и 29.03.2013 года на сумму 113,9 тыс. сомов, всего на 678,0 тыс. сомов, без подтверждающих документов на оказание каких либо услуг. Следует отметить, что с октября 2012 года нет акта выполненных работ на автомашину БЕЛАЗ 75485, по настоящее время простаивает в связи с нерабочим состоянием.

Также, заключен договор № 9 от 14.01.2013 года между ГП «Кыргызкомур» и ОсОО «Гайда ЛТД» на аренду автомашины БЕЛАЗ 75485 (год выпуска 1991) с последующим выкупом, хотя автомашина БЕЛАЗ 75485 находится технически неисправном состоянии. На момент заключения договора, размер выкупной цены составляет 54000 долларов США, с учетом налогов. Размер арендной платы в месяц составляет 4500 долларов США. Согласно акту приема-передачи от 14.01.2013 года автомашина БЕЛАЗ 75485 находится в распоряжении ГП «Кыргызкомур», в акте подписались зам.начальника разреза «Центральная» Саманчиев Б.З., начальник смены Сатыбеков М.С., механик Самудинов С., акт утвержден генеральным директором Молдокеевым А.Р.

В результате необоснованно оплачено за неоказанные услуги ОсОО «Гайда ЛТД» **758,7 тыс. сомов.**

- **ОсОО «Делос»** - 39,2 тыс. сомов. По расходно кассовому ордеру № 00664 от 09.04.2013 года выдано ОсОО «Делос» через Сатарова Максата Токтосуновича на покупку экскаватора ЭКГ5 958,8 тыс. сомов (девятьсот пятьдесят восемь тысячи восемьсот). Наличные денежные средства получены на основании доверенности ОсОО «Делос» № 7 от 08.04.2013 года, выданной на имя Сатарова М.Т. Также по РКО №СОМ00677 от 03.07.2013 года выдано Сатарову М.Т. за уголь 375,7 тыс. сомов по доверенности № 8 от 03.07.2013 года, всего выдано 1334,5 тыс. сомов.

Следует отметить, что получатель денежных средств Сатаров М.Т. отрицает получение денег по расходно-кассовому ордеру № 00664 от 09.04.2013 года в сумме 958800 сомов и РКО №СОМ00677 от 03.07.2013 года 375700 сомов, утверждает, что не подписывал расходный кассовый ордер, т.е. никаких денег он не получал из кассы ГП «Кыргызкомур».

В бухгалтерии ГП «Кыргызкомур» приходным кассовым ордером № 00120 от 06.02.2013 года принято от ОсОО «Делос» как возврат денег за экскаватор 199000 сомов, т.е. за 2 месяца вперед до выдачи в отчет денег на покупку экскаватора возвращены деньги за экскаватор. Приходным кассовым ордером № 00121 от

01.07.2013 года принят от ОсОО «Делос» возврат денежных средств за экскаватор 298000 сомов. О возврате денег в кассу ГП «Кыргызкомур» Сатаров М.Т. не знал. На день проведения аудита задолженность за Сатаровым М.Т. числится **837,5 тыс. сомов** (Восемьсот тридцать семь тысяч пятьсот) (1334500 – 497000). В ходе аудита согласно приходному кассовому ордеру №СОМ00169 от 11.11.2013 года восстановлено 116932 сом. Следует взыскать с виновных лиц остальные сумму 720568 сомов.

Следует отметить, что сделка между ГП «Кыргызкомур» и ОсОО «Делос» произведена незаконно, так как не составлен договор покупки экскаватора между организациями и поставки угля.

Также, за период с декабря 2012 года по январь 2013 года, согласно шести расходных кассовых ордеров из кассы ГП «Кыргызкомур» выдано ОсОО «Делос» на имя Ризвановой Е.А. в отчет на сумму 2877,0 тыс. сомов.

Согласно объяснительной записки Ризвановой Е.А. от 01.10.2013 года, всего осуществлена поставка угля на ТЭЦ г.Бишкек на сумму 2353,6 тыс. сомов. Задолженность Ризвановой Е.А. перед ГП «Кыргызкомур» за полученные денежные средства за поставку угля составляет **523,4 тыс. сомов**, которая на день проведения аудита не погашена, которую следует восстановить.

- **ОсОО «Сервер КГ»**. Между руководством ГП «Комур» в лице генерального директора Молдокеева А.Р. (Заказчик) и ОсОО «Сервер КГ» в лице директора Абдырахман уулу Бакыт (Исполнитель) заключен договор от 04.06.2012 года на поставку угля. ОсОО «Сервер КГ» поставил уголь на сумму 3634,3 тыс. сомов в ТЭЦ г.Бишкек. По результатам анализа качества угля, проведенного лабораторией ТЭЦ г.Бишкек, было отказано ОсОО «Сервер КГ» в дальнейшей поставке угля в связи с низкой калорийности с июля 2012 года.

На основании писем филиала ОАО «Электрические станции» ТЭЦ за низкую калорийность поставленного угля ОсОО «Сервер КГ» была занижена стоимость на общую сумму 789,5 тыс. сомов, также занижена сумма налога с продаж на 8,9 тыс. сомов.

Согласно составленного акта сверки расчетов между ГП «Кыргызкомур» и ОсОО «Сервер КГ», за период с 01.07.2012 года по 13.11.2012 года, задолженность ГП «Кыргызкомур» перед ОсОО «Сервер КГ» составила 196,9 тыс. сомов, что подтверждено соответствующими подписями и печатями.

В ходе аудита из программы «1-С Бухгалтерия» получена распечатка состояния расчетов между ГП «Кыргызкомур» и ОсОО «Сервер КГ», за период с 01.07.2012 года по 11.10.2013 года, где сальдо равно нулю, то есть задолженности не имеется. Остаток задолженности в сумме 196,9 тыс. сомов оплачен наличными из кассы ГП «Кыргызкомур» в ОсОО «Сервер КГ» 13.11.2012 года по РКО № 01027.

Однако, указанная в акте сверки за период с 01.07.2012 года по 13.11.2012 года сумма занижения 789,6 тыс. сомов (за минусом налога с продаж) в акте сверки за период с 01.07.2012 года по 11.10.2013 года исправлена (т.е не отражена в акте сверки), вместо этого проведена проводка от 15.08.2013 года, где согласно договора уступки права требования № 68 от 14.08.2013 года, ОсОО «Сервер КГ» передает свои дебиторские задолженности в сумме 789,6 тыс. сомов в ОсОО «Антрацит Коал».

Бухгалтерии ГП «Кыргызкомур» следует сторнировать необоснованно переданные задолженности ОсОО «Сервер КГ» в сумме **789,6 тыс. сомов** ОсОО «Антрацит Коал».

Договор уступки права требования № 68 от 14.08.2013 года подписали директор ОсОО «Антрацит Коал» Боруев Н.К., и.о.генерального директора ГП «Кыргызкомур» Сатыбалдиев Н.М., директор ОсОО «Сервер КГ» Абдракман у.Б. и заверили печатью.

- **ОсОО «Нарынкомур»** - 3896,2 тыс. сомов. Согласно заключенному договору № 36 от 13.06.2012 года между ГП «Кыргызкомур» и посреднической организацией ОсОО «Нарынкомур» на поставку угля на ТЭЦ г.Бишкек (объем 10000 тонн) по цене 2350 сом за тонну, а также договору № 35 от 13.06.2012 года, на содержание ГП «Кыргызкомур» в размере 3 % от стоимости реализованной продукции. ОсОО «Нарынкомур» выписывает счет-фактуру на поставку угля на сумму 11351,2 тыс. сомов. ГП «Кыргызкомур» выдает из кассы наличными 14278,6 тыс. сомов, то есть больше на 3896,2 тыс. сомов. В результате образовалась дебиторская задолженность на 01.07.2013 года **3896,2 тыс. сомов.**

- **ОсОО «СаМар КГ»** - 2769,3 тыс. сомов. Согласно заключенному договору №34 от 13.06.2012 года между ГП «Кыргызкомур» и ОсОО «СаМар КГ» на поставку угля на ТЭЦ г.Бишкек (объем 9000 тонн) по цене 2400 сом за тонну за минусом налогов, а также договору на содержание ГП «Кыргызкомур» в размере 3% от стоимости реализованной продукции, ОсОО «СаМар КГ» выписывает счет-фактуру на поставку угля на сумму 3674,4 тыс. сомов. ГП «Кыргызкомур» выдает из кассы наличными 6775,5 тыс. сомов, то есть больше на 2769,3 сом. В результате образовалась дебиторская задолженность на 01.07.2013 года **2769,3 тыс. сомов.** В ходе аудита составлена акт сверка на 17.10.2013 года, где остаток подтверждается.

- **ОсОО «СД групп»** - **255,4 тыс. сомов.** За период с июля по октябрь 2012 года согласно 3-х расходных кассовых ордеров выдана ОсОО «СД групп» по доверенности через Касымалиева А.С. предоплата за строительные работы и за услуги транспорта в сумме 520,0 тыс. сомов.

Следует отметить, что получатель денежных средств Касымалиев Алмасбек Самсалиевич отрицает получение денег по вышеуказанным расходно кассовым ордерам на общую сумму 520,0 тыс. сомов (пятьсот двадцать тысяч), не подписывал расходный кассовый ордер, т.е. никаких денег из кассы ГП «Кыргызкомур» он не получал.

Согласно распечатки состояния расчетов между ГП «Кыргызкомур» и ОсОО «СД групп», за период с 01.07.2012 года по 05.11.2013 года, установлено, что по состоянию на 01.07.2012 года стороны не имеют задолженности. За период с июля по октябрь 2012 года в ОсОО «СД групп» из кассы ГП «Кыргызкомур» выдано наличными 520,0 тыс. сомов. 30.11.2012 года без каких либо подтверждающих документов проведена запись в пользу ОсОО «СД групп» 264605 сомов, хотя ОсОО «СД групп» не оказывало никаких услуг ГП «Кыргызкомур». По состоянию на 05.11.2013 года задолженность ОсОО «СД групп» перед ГП «Кыргызкомур» составляет 255,4 тыс. сомов.

Сделка между ГП «Кыргызкомур» и ОсОО «СД групп» произведена незаконно, так как не составлен договор между организациями.

Таким образом, в связи с тем, что получатель Касымалиев Алмасбек Самсалиевич не получал никаких денег из кассы ГП «Кыргызкомур», следует взыскать с виновных лиц 520,0 тыс. сомов.

- **ОсОО «Тоо-Кен-Сервис»** - 1531,7 тыс. сомов. Между руководством ГП «Комур» (Заказчик) и ОсОО «Тоо-Кен-Сервис» (Исполнитель) заключен договор от 30.07.2012 года на оказание транспортных услуг (по перевозке угля с разреза «Центральный» на склад Балыкчы и перевозку вскрышных пород). Также, заключены договора № 117 от 19.10.2012 года на оказание транспортных услуг на перевозку вскрышных пород и № 64 от 31.07.2012 года на предоставление горно-карьерной техники на выполнение вскрышных и добычных работ. По условиям договора оплата производится исходя из фактически отработанного механизмами времени (рейсов) и после подписания актов выполненных работ. За ноябрь-декабрь 2012 года ГП «Кыргызкомур» оплачивает в ОсОО «Тоо-Кен-Сервис» без подтверждающих документов о выполнении работ, 2438,9 тыс. сомов, из них наличными 115,0 тыс. сомов. Согласно акта сверки за период с 01.07.2012 года по 31.01.2013 года, задолженность ОсОО «Тоо-Кен-Сервис» перед ГП «Кыргызкомур» составляет 2438,9 тыс. сомов.

Согласно распечатки за период с 01.07.2012 года по 25.09.2013 года, по акту выполненных работ ОсОО «Тоо-Кен-Сервис» оказал услугу в декабре 2012 года на 941,8 тыс. сомов и в апреле 2013 года на 181,7 тыс. сомов. ГП «Кыргызкомур» за этот период оплатил 3228,3 тыс. сомов (с учетом остатков 573,1 тыс. сомов).

В результате установлено, что в ОсОО «Тоо-Кен-Сервис» за не оказанные услуги переплачено **1531,7 тыс. сомов**, которые следует восстановить.

- **ОсОО «Трейд Пуск»** - **143,6 тыс. сомов.** Согласно расходному кассовому ордеру № СОМ00321 от 19 июля 2012 года выдана в ОсОО «Трейд Пуск» предоплата за уголь в сумме 143580 сомов по доверенности № 21 от 19.07.2012 года на имя Абдусатарова А.Ш. По распечатке состояния расчетов за период с 01.07.2012 года по 25.09.2013 года числится задолженность ОсОО «Трейд Пуск» перед ГП «Кыргызкомур» в сумме 143580 сом.

Следует отметить, что сделка между ГП «Кыргызкомур» и ОсОО «Трейд Пуск» произведена незаконно, так как не составлен договор на оказание каких-либо услуг между организациями. Следует взыскать необоснованно выданную сумму 143,6 тыс. сомов с виновных лиц.

- **ОсОО «Ютакс Трейд»** - 2988,5 тыс. сомов. Между руководством ГП «Комур» (Заказчик) и ОсОО «Ютакс Трейд» (Исполнитель) заключены договора №207, № 208 от 03.11.2012 года на оказание транспортных услуг (по перевозке угля с разреза «Центральный» на склад Балыкчы и перевозку вскрышных пород). По условиям договора оплата производится исходя из фактически отработанного механизмами времени (рейсов) и после подписания актов выполненных работ. Однако, ГП «Кыргызкомур» по расходному кассовому ордеру №СОМ00644 от 03.10.2012 года (до составления договора) выдает из кассы наличными **800,0 тыс. сомов** за транспортные услуги по доверенности № 1 от 03.10.2012 года через Гречко В.В.

Согласно распечатки расчетов состояния за период с 01.07.2012 года по 27.09.2013 года ОсОО «Ютакс Трейд» оказывал услуги на 3666,5 тыс. сомов, внесено наличными в кассу ГП «Кыргызкомур» 7088,0 тыс. сомов и перечислял на расчетный счет 2900,0 тыс. сомов, всего на 13654,5 тыс. сомов.

За этот период ОсОО «Ютакс Трейд» получил от ГП «Кыргызкомур» наличными 4904,0 тыс. сомов, в виде товара 6749,0 тыс. сомов и через ОАО «Электрические станции» 5000,0 тыс. сомов, всего 16653,0 тыс. сомов. По

бухгалтерским данным задолженность ОсОО «Ютакс Трейд» перед ГП «Кыргызкомур» составляет 2988,5 тыс. сомов.

Однако, по акту сверки составленному бухгалтерией ОсОО «Ютакс Трейд», наоборот, задолженность ГП «Кыргызкомур» перед ОсОО «Ютакс Трейд» составляет 2489,9 тыс. сомов.

По объяснению учредителя ОсОО «Ютакс Трейд» Гречко В.В. 30.03.2013 года получен от ГП «Кыргызкомур» уголь в количестве 136,5 тонн на 131,8 тыс. сомов, однако выставлена счет-фактура на 2501,4 тыс. сомов, разницу 2369,6 тыс. сомов ОсОО «Ютакс Трейд» не признает. Также, не включены в акт сверки полученные наличные деньги из кассы ГП «Кыргызкомур» от 12.11.2012 года по РКО №СОМ00966 в сумме **884,0 тыс. сомов.**

Бухгалтерии ГП «Кыргызкомур» следует разобраться по существу вопроса и составить акт сверки с ОсОО «Ютакс Трейд».

- **ОсОО «ТЖК Строй» - 704,1 тыс. сомов.** Согласно расходному кассовому ордеру № СОМ00966 от 12 ноября 2012 года выдана в ОсОО «ТЖК Строй» предоплата за услуги в сумме 884000 сомов по доверенности № 3 от 12.11.2012 года на имя Жусупбекова Т.К. Данная сумма по бухгалтерской проводке отнесена на счет 3100.3110 «Счета к оплате».

В кассовом отчете ГП «Кыргызкомур» за ноябрь 2012 года фактически выданная сумма в ОсОО «ТЖК Строй» в сумме 884,0 тыс. сомов не отражена.

Согласно составленного акта сверки расчетов между ГП «Кыргызкомур» и ОсОО «ТЖК Строй», за период с 01.07.2012 года по 06.09.2013 года, задолженность ОсОО «ТЖК Строй» перед ГП «Кыргызкомур» составила 704,2 тыс. сомов, что подтверждено соответствующими подписями и печатями. Однако, выданная сумма по кассе по РКО № СОМ00966 от 12 ноября 2012 года в сумме 884,0 тыс. сомов, в акте сверки расчетов составленной с ОсОО «ТЖК Строй» за период с 01.07.2012 года по 28.02.2013 года не отражена, тем самым занижена задолженность.

По объяснению директора ОсОО «ТЖК Строй» Жусупбекова Т.К. по доверенности № 3 от 12.11.2012 года от ГП «Кыргызкомур» 884,0 тыс. сомов не получали, доверенность не вернули потому что когда пришли за доверенностью, бухгалтера ГП «Кыргызкомур» не было. Составлен акт сверки по состоянию на 01.11.2013 года.

- **АООТ «Сулюкта Комур» - 512,6 тыс. сомов,** это сумма задолженности переходящая с ГП «Комур» с 2011 года.

- **Дирекция № 5 при Департаменте гос.зданий управделами Президента КР - 1034,0 тыс. сомов.** Заключен договор подряда на проведение ремонтных работ №15 от 01.08.2012 года между ГП «Кыргызкомур» и Дирекцией на проведение ремонтных работ в кабинетах ГП «Кыргызкомур». По акту выполненных работ за июль-декабрь 2012 года стоимость выполненных работ составила 485,8 тыс. сомов. Также, заключен договор подряда на проведение ремонтных работ № 1 от 09.01.2013 года, по акту выполненных работ за январь-февраль 2013 года стоимость выполненных работ составила 471,6 тыс. сомов. Приобретены стройматериалы для ремонта на 215,1 тыс. сомов. Общая сумма выполненных работ составляет 1172,5 тыс. сомов. За счет чего образовалась данная задолженность с разницей арендной платы здания.

- **Филиал «Кара-Кече» - 16413,0 тыс. сомов.** Согласно приказу № 52 от 23.03.2013 года, вновь созданному филиалу «Кара-Кече» по акту передачи передана часть средств ГП «Кыргызкомур».

- **Жумгал айыл окмоту – 309,3 тыс. сомов,** отпущен населению уголь на льготной основе через Топбазу.

- **гр. Толстых А.С. –** Согласно заключенному договору аренды автомобиля № 1 от 01 сентября 2012 года между гражданином Толстых Александром Сергеевичем (Арендодатель) и ГП «Кыргызкомур» в лице генерального директора Молдокеева А.Р. (Арендатор) заключен договор о предоставлении в аренду во временное пользование автомобиля марки Тойота-Лендкрузер госномер В 66-55 АГ. Размер арендной платы за 1 месяц составляет 70,0 тыс. сомов. По условиям договора арендная плата уплачивается ежемесячно до 20-го числа.

Следует отметить, что договор на аренду автомобиля оформлен не на должном уровне, то есть:

- в п.2.2 настоящего договора «Арендодатель» обязан «передать Арендатору автомобиль в исправном состоянии, с составлением акта осмотра технического состояния и оценки рыночной стоимости автомобиля на момент приема передачи». Однако акт осмотра технического состояния и оценки рыночной стоимости автомобиля отсутствует;

- не указан срок действия настоящего договора, на какой период заключен;

- с Толстых А.С., в нарушение налогового законодательства, не удержан подоходный налог получателя денег в сумме **28,0 тыс. сомов.**

Бухгалтерией ГП «Кыргызкомур» по расходному кассовому ордеру №СОМ00596 от 28.03.2013 года выдано гражданину Толстых Александр Сергеевичу за аренду автомашины в сумме 280,0 тыс. сомов, не указав, за какие месяцы.

По состоянию на 01.11.2013 года числится дебиторская задолженность за 59 юридическими и физическими лицами в сумме 32827,0 тыс. сомов.

**Кредиторская задолженность.** По состоянию на 01.07.2012 года числится кредиторская задолженность за 55 юридическими и физическими лицами в сумме 21712,4 тыс. сомов.

По состоянию на 01.07.2013 года числится кредиторская задолженность за 57 юридическими и физическими лицами в сумме 51935,1 тыс. сомов, за период аудита кредиторская задолженность ГП «Кыргызкомур» увеличена на 30222,7 тыс. сомов, или более чем в 2 раза.

Аудитом обоснованности образования кредиторской задолженности в ГП «Кыргызкомур» по состоянию на 01.07.2013 года установлено следующее:

- **Абылкасымов Айбек (сын потерпевшего) – 2955,0 тыс. сомов.** Согласно предписания № 5089 от 13.11.2012 года Государственной инспекции по экологической и технической безопасности при ПКР, начислено единовременное пособие сыну умершего сотрудника Абылкасымова С.Д. в сумме 4040,9 тыс. сомов. Фактически оплачено 1085,9 тыс. сомов. По состоянию на 01.07.2013 года невыплаченная сумма составляет 2955,0 тыс. сомов.

- **Водители – 2205,7 тыс. сомов,** это неуточненная сумма задолженности перед водителями, оказавшими транспортные услуги по перевозке угля и пород при вскрышных работах по программе «1-С Бухгалтерия». За аудируемый период

составлены акты сверки с 11 водителями, задолженность составляет 230,3 тыс. сомов. Бухгалтерии ГП «Кыргызкомур» следует составить акт сверки с остальными водителями за оказанные транспортные услуги.

- ГП «**Кыргызжилкоммунсоюз**» - 1098,5 тыс. сомов, эта задолженность образовалась в результате проведения уступки на право требования от 14.03.2013 года № 29, подписанной трёхсторонним соглашением между ОсОО «Нарынкомур» и ГП «Кыргызкомур» в сумме 1100,0 тыс. сомов.

- ГППО «**Иссык-Кульское пароходство**» - 1049,6 тыс. сомов. Согласно договору от 01.07.2012 года ГППО «Иссык-Кульское пароходство» оказывало услуги по выгрузке угля с автотранспорта и погрузке железнодорожных полувагонов на территории порта «Рыбачье». За аудируемый период выписаны счета-фактуры за услуги на сумму 2619,6 тыс. сомов, ГП «Кыргызкомур» оплатило 1570,0 тыс. сомов. В ходе аудита составлен акт сверки, где подтвердились задолженности в сумме 1049,6 тыс. сомов.

- ЗАО «**Берекет**» - 473,4 тыс. сомов. Согласно договору № 3 от 01.06.2012 года на поставку угля марки БОМСШ на ТЭЦ г.Бишкек в количестве 11000 тонн, ЗАО «Берекет» поставил уголь на сумму 543,7 тыс. сомов, перечислено 30,0 тыс. сомов и оплачено наличными для участия в тендере 29,4 тыс. сомов. ГП «Кыргызкомур» оплатило всего 286,0 тыс. сомов. С учетом кредиторской задолженности на 01.07.2012 года в сумме 155,7 тыс. сомов, по состоянию на 01.07.2013 года кредиторская задолженность ЗАО «Берекет» составила 473,4 тыс. сомов, что подтверждается актом сверки.

- ЗАО «**Шарбон**» - 316,6 тыс. сомов. По состоянию на 01.07.2012 года имеется акт сверки, подтверждающий кредиторскую задолженность ГП «Кыргызкомур» перед ЗАО «Шарбон». 28.02.2013 года выписана счет-фактура за посреднические услуги 1,5 % на 880,4 тыс. сомов. Остаток кредиторской задолженности на 01.07.2013 года составляет 316,6 тыс. сомов.

- **Маматемин уулу Марат** – 2142,7 тыс. сомов. ГП «Кара-Кече» заключает договор найма-продажи спецтехники № 3 от 24.11.2010 года с Кудайбергеновым К.Б. (Арендодатель) о передаче экскаватора ЭКГ-5 в аренду на угольном разрезе «Кара-Кече», сроком на 2 года, с последующим выкупом. Стоимость арендованного имущества, с учетом амортизации и коэффициентов переоценки по соглашению на момент подписания договора, составляет 165000 долларов США. По соглашению сторон, первый платеж составляет 21250 долларов США, в последующем ежемесячные платежи составляют 6250 долларов США. Выкупной платеж вносится ежемесячно до 25 числа каждого месяца, за несвоевременные платежи начисляется пеня в размере 0,3 % в день от просроченной суммы.

Согласно договора об уступке права требования от 10.08.2012 года Кудайбергенов К.Б. передает гр.Маматемин уулу Марату все необходимые документы на право требования.

Первомайский районный суд г.Бишкек предъявил исковое требование 29.01.2013 году в связи с неисполнением ГП «Кыргызкомур» договорных обязательств по договору № 3 от 24.11.2010 года. Стоимость экскаватора ЭКГ-5 после переоценки 3800359 сом (80075 долларов США), пеня 684065 сом (14413 долларов США), всего стоимость экскаватора ЭКГ-5 с учетом пени 4484424 сом. В свою очередь 31.01.2013

года ГП «Кыргызкомур» оплатило гр.Маматемин уулу Марату через кассу 2341710 сом. Остаток долга на 01.07.2013 года, с учетом пени, составляет 2142,7 тыс. сомов.

Следует отметить, что в результате невыполнения обязательств по договору потеря ГП «Кыргызкомур» составляет (начислена пеня) **684,1 тыс. сомов.**

- **ОАО «Кыргызалтын ФАТП»** - 442,8 тыс. сомов. Заключены договоры №67, 68 от 23.08.2012 года между ГП «Кара-Кече» и ОАО «Кыргызалтын ФАТП» на транспортную услугу и на покупку угля. По выписанным счет-фактурам оказаны услуги на 1388,9 тыс. сомов, ГП «Кыргызкомур» оплатило всего в сумме 946,1 тыс. сомов. В ходе аудита составлен акт сверки на 31.10.2013 года, где подтвердилась задолженность в сумме 398,9 тыс. сомов (на 01.07.2013 года 442,8 тыс. сомов).

- **ОсОО «Ji Shin»** - 3160,2 тыс. сомов. Заключен договор № 2 от 02.11.2010 года между ГП «Кара-Кече» (Арендатор) и ОсОО «Ji Shin» (Арендодатель) на аренду фронтального погрузчика «СЯГУН» с последующим выкупом. Стоимость арендованного имущества на момент заключения договора составила 69552 долларов США, с учетом налогов и аренды.

ОсОО «Ji Shin» 16.01.2013 года предъявляет претензию главному бухгалтеру ГП «Кыргызкомур» и подписывают акт сверки взаиморасчетов между ГП «Кыргызкомур» и ОсОО «Ji Shin». ГП «Кыргызкомур» признает долг в сумме 40028 долларов США, или 1856089 сом. ОсОО «Ji Shin» начисляет пеню в сумме 1902098 сомов, где общая сумма с пеней составила 3758187 сом. В свою очередь ГП «Кыргызкомур» 26.01.2013 года оплатило через кассу 764080 сом и углём на сумму 60694 сом. Остаток долга на 01.07.2013 года, с учетом пени, составляет 3160185 сомов.

Следует отметить, что в результате невыполнения обязательств по договору потеря ГП «Кыргызкомур» составляет (начислена пеня) **1902,1 тыс. сомов.**

- **ОсОО «KSH»** - 7319,5 тыс. сомов. Между ГП «Кыргызкомур» и ОсОО «KSH» заключен договор № 62 от 13.06.2013 года о совместной деятельности, где ОсОО «KSH» обязуется поэтапно профинансировать работы по проведению вскрышных работ, угледобыче и транспортировке угля в объеме не менее 100,0 тыс. тонн из расчета за одну тонну 965 сом. По приходному кассовому ордеру №38 от 18.02.2013 года в кассу ГП «Кыргызкомур» поступило 50000 долларов США, или 2382,5 тыс. сомов. Из этих сумм использовано не по назначению **750,0 тыс. сомов**, в том числе:

- |                                    |                     |
|------------------------------------|---------------------|
| - ЗАО «Юнайтед Компани» за уголь   | - 390,0 тыс. сомов; |
| - ОсОО «Нарктоо» за аренду техники | - 260,0 тыс. сомов; |
| - ЧП Жузонбаев за перевозку угля   | - 100,0 тыс. сомов. |

Второй раз заключается договор целевого займа № 64 от 13.06.2013 года между ГП «Кыргызкомур» и ОсОО «KSH». Заем является беспроцентным и должен быть использован только по целевому назначению на проведение вскрышных работ, угледобычи и транспортировке угля на участке «Центральной» угольного месторождения «Кара-Кече». Заем подлежит возврату в валюте займа 31.12.2013 года.

В кассу ГП «Кыргызкомур» 03.05.2013 года поступило 100,0 тыс. сомов, на расчетный счет ГП «Кыргызкомур» 13.06.2013 года поступило 4837,0 тыс. сомов, из этих сумм использовано не по назначению **4273,6 тыс. сомов**, в том числе:

- |                            |                      |
|----------------------------|----------------------|
| - ОсОО «Асыл-Кен» за уголь | - 1795,0 тыс. сомов; |
|----------------------------|----------------------|

- ОсОО «КК групп» за уголь - 1330,0 тыс. сомов;
- ОсОО «Ютакс Трейд» за уголь - 600,0 тыс. сомов;
- Первомайский ГНС оплата налогов - 548,6 тыс. сомов.

В ходе аудита составлен акт сверка на 01.07.2013 года, где подтвердилась задолженность в сумме 7319,5 тыс. сомов.

- **ОсОО «Акалтын»** - 213,7 тыс. сомов. Согласно заключенному договору №75 от 11.08.2012 года между ГП «Кыргызкомур» (Арендатор) и ОсОО «Акалтын» (Арендодатель) на аренду погрузчика «ХСМГ» (год выпуска 2012) арендная плата за пользование погрузчика в месяц, с учетом налогов, составляет 4000 долларов США. В случае простоя погрузчика аренда оплачивается за фактически отработанные моточасы, кроме того в договоре оговорена заправка дизтоплива за счет Арендатора. В договоре не указано, что запчасти приобретаются за счет Арендатора, однако за 2012-2013 гг израсходовано на запчасти **11,6 тыс. сомов.**

- **ОсОО «Бизнес Транзи»** - 854,4 тыс. сомов. Согласно заключенному договору с ОсОО «Бизнес Транзи» за аудируемый период поступил уголь на 2932,2 тыс. сомов. ГП «Кыргызкомур» оплатило всего 2077,8 тыс. сомов, в том числе наличными из кассы 1000,0 тыс. сомов, на содержание (3 %) 77,8 тыс. сомов и через ОАО «Электрические станции», согласно письму проведено 1000,0 тыс. сомов. По состоянию на 01.07.2013 года кредиторская задолженность ОсОО «Бизнес Транзи» составила 854,4 тыс. сомов, что подтверждает составленный акт сверки.

- **ОсОО «ГЭС Строй»** - 1897,4 тыс. сомов. Согласно договору № 279 от 21.12.2012 года на поставку угля марки БР на ТЭЦ г.Бишкек в количестве 10000 тонн, ОсОО «ГЭС Строй» поставил уголь на сумму 1918,6 тыс. сомов. ГП «Кыргызкомур» оказало услуги на 21,2 тыс. сомов. По состоянию на 01.07.2013 года кредиторская задолженность ОсОО «ГЭС Строй» составила 1897,4 тыс. сомов.

- **ОсОО «Демилге Плюс ЛТД»** - 1933,9 тыс. сомов. Заключены договора №58 от 24.07.2012 года между ГП «Кыргызкомур» и ОсОО «Демилге Плюс ЛТД» на поставку угля в количестве 5000 тонн и № 45 от 18.07.2012 года на содержание ГП «Кыргызкомур» в размере 3 % от стоимости реализованной продукции. ОсОО «Демилге Плюс ЛТД» поставил уголь на сумму 2469,2 тыс. сомов. ГП «Кыргызкомур» оплатило наличными из кассы 670,0 тыс. сомов и оказал услуги на 13,6 тыс. сомов. С учетом переходящей задолженности, по состоянию на 01.07.2013 года кредиторская задолженность ОсОО «Демилге Плюс ЛТД» составила 1933,9 тыс. сомов.

- **ОсОО «Достук Курулуш»** - 382,6 тыс. сомов. Согласно заключенному договору с ОсОО «Достук Курулуш» за аудируемый период оказаны транспортные услуги на 161,2 тыс. сомов. ГП «Кыргызкомур» оплатило углем на 208,5,0 тыс. сомов. По состоянию на 01.07.2013 года кредиторская задолженность ОсОО «Достук Курулуш» составила 382,6 тыс. сомов, что подтверждает составленный акт сверки.

- **ОсОО «И.Нур и Ко»** - 261,8 тыс. сомов. Заключен договор № 37 от 01.02.2013 года между ГП «Кыргызкомур» (Арендатор) и ОсОО «И.Нур и Ко» (Арендодатель) на аренду экскаватора «SANY SY 325 C8S». Арендная плата за пользование экскаватором в месяц, с учетом налогов, составляет 12000 долларов США. По акту выполненных работ от 29.03.2013 года оказаны услуги на сумму 762,0 тыс.

сомов, ГП «Кыргызкомур» оплатило всего 470,0 тыс. сомов. В ходе аудита составлен акт сверка, где подтвердилась задолженность в сумме 261,8 тыс. сомов.

- **ОсОО «К-К Групп»** - 6952,6 тыс. сомов. Заключен договор № 41 от 19.02.2013 года между ГП «Кыргызкомур» и ОсОО «К-К Групп» на поставку угля в количестве 3000 тонн. 31.03.2013 года ОсОО «К-К Групп» поставило уголь на сумму 8121,5 тыс. сомов. За период с марта по сентябрь 2013 года ГП «Кыргызкомур» оплатило наличными из кассы 1871,0 тыс. сомов и оказал услуги на 238,8 тыс. сомов. В ходе аудита составлен акт сверка на 11.10.2013 года, где подтвердилась задолженность в сумме 6011,6 тыс. сомов (с июля по сентябрь 2013 года оплачено наличными 941,0 тыс. сомов).

- **ОсОО «Майнинг Сервис»** - 3056,1 тыс. сомов. По состоянию на 01.07.2012 года имелась кредиторская задолженность в сумме 3737,1 тыс. сомов, за аудируемый период погашено 681,0 тыс. сомов, в том числе наличными 250,0 тыс. сомов и реализовано угля на 431,0 тыс. сомов. На 01.07.2013 года кредиторская задолженность составляет 3056,1 тыс. сомов.

- **ОсОО «Нарктоо»** - 559,0 тыс. сомов. Согласно заключенному договору №31 от 01.02.2013 года между ГП «Кыргызкомур» (Арендатор) и ОсОО «Нарктоо» (Арендодатель) на аренду экскаватора «КАТ-320-Д», арендная плата за пользование экскаватором в месяц, с учетом налогов составляет, 12000 долларов США. За аудируемый период ОсОО «Нарктоо» поставил уголь на сумму 2201,3 тыс. сомов. ГП «Кыргызкомур» оплатило наличными из кассы 1330,0 тыс. сомов и оказал услуги на 312,3 тыс. сомов, на 01.07.2013 года кредиторская задолженность составляет 559,0 тыс. сомов

- **ОсОО «Панд-Шер»** - 467,9 тыс. сомов. Согласно заключенному договору №199 от 18.10.2012 года между ГП «Кыргызкомур» (Арендатор) и ОсОО «Панд-Шер» (Арендодатель) на аренду экскаватора «Хундай ROBEX» (год выпуска 2007) арендная плата за пользование экскаватором в месяц, с учетом налогов, составляет 15000 долларов США. В случае простоя экскаватора аренда оплачивается за фактически отработанные моточасы. Кроме того, в договоре оговорено техническое обслуживание, замена масла, заправка дизтоплива, капитальный и текущий ремонт а также все другие расходы на содержание за счет Арендатора. При взаимозачете задолженность перед ОсОО «Панд-Шер» составила 467,9 тыс. сомов.

- **ОсОО «Ювелин»** - 2052,5 тыс. сомов. Заключен договор № 53 от 21.07.2012 года между ГП «Кыргызкомур» и ОсОО «Ювелин» на поставку угля в количестве 10000 тонн. ОсОО «Ювелин» поставил уголь на сумму 5062,4 тыс. сомов. ГП «Кыргызкомур» оплатило наличными из кассы 2373,0 тыс. сомов и оказал услуги на 646,9 тыс. сомов. В ходе аудита составлен акт сверка на 30.08.2013 года, где подтвердилась задолженность в сумме 2042,5 тыс. сомов (23.08.2013 года оплачено 10,0 тыс. сомов).

- **ОсОО «Асыл-Кен» Асыл** – 8133,8 тыс. сомов. Заключен договор № 32 от 01.02.2013 года между ГП «Кыргызкомур» и ОсОО «Асыл-Кен» на поставку угля в количестве 10000 тонн. ОсОО «Асыл-Кен» поставило уголь на сумму 12492,3 тыс. сомов. ГП «Кыргызкомур» оплатило наличными из кассы 2029,7 тыс. сомов, оказало услуги на 328,7 тыс. сомов и согласно письму ОАО «Электрические станции» проведено 2000,0 тыс. сомов. В ходе аудита составлен акт сверка на 01.07.2013 года, где подтвердилась задолженность в сумме 8133,8 тыс. сомов.

- **ЧП Мамбеткадыров Э.** – 1156,8 тыс. сомов. Согласно заключенному договору № 217 от 30.11.2012 года между ГП «Кыргызкомур» (Арендатор) и ЧП Мамбеткадыровым Э. (Арендодатель) на аренду погрузчика и экскаватора, арендная плата за пользование погрузчиком в месяц составляет 6000 долларов США, за пользование экскаватором 10000 долларов США. В случае простоя погрузчика аренда оплачивается за фактически отработанные моточасы, кроме того в договоре оговорено техническое обслуживание, замена масла, заправка дизтоплива, капитальный и текущий ремонт, а также все другие расходы на содержание за счет Арендатора. В договоре не указано что запчасти приобретаются за счет Арендатора, однако за 2012-2013 гг расход на запчасти составил **35,5 тыс. сомов.**

По состоянию на 01.11.2013 года кредиторская задолженность за 57 юридическими и физическими лицами составляет 50848,0 тыс. сомов.

В ГП «Кыргызкомур» по состоянию на 01.07.2013 года числятся просроченные дебиторские задолженности 15 организаций на сумму **1511,7 тыс. сомов**, из них крупная просроченная задолженность числится за АООТ «Сулукта Комур» на 512,6 тыс. сомов, которая образовалась в 2009 году. Остальные задолженности образовались в 2010-2011 гг.

Бухгалтерией ГП «Кыргызкомур» подготовлена бухгалтерская справка к списанию вышеуказанных дебиторских задолженностей однако они реальные к погашению, так как организации не ликвидированы и платёжеспособны. Руководству ГП «Кыргызкомур» следует составить акт сверки с вышеуказанными 15 организациями и принять конкретные меры по взысканию дебиторской задолженности 1511,7 тыс. сомов.

Между ГП «Кыргызжилкоммунсоюз», ГП «Кыргызкомур» и ОсОО «BS post» заключено соглашение об уступке права на требование № 168 от 31.12.2012 года. Предметом соглашения является передача задолженности ГП «Кыргызкомур» в сумме 4380,4 тыс. сомов, а ОсОО «BS post» принимает на себя право требования задолженности ГП «Кыргызжилкоммунсоюз». Однако, согласно письму ГП «Кыргызкомур» от 15.04.2013 года исх.№ 213/13 вышеуказанное соглашение об уступке права на требование № 168 от 31.12.2012 года в одностороннем порядке было расторгнуто, то есть не исполнено.

Согласно расходному кассовому ордеру №СОМ00310 от 18.07.2012 года из кассы ГП «Кыргызкомур» выдано ОсОО «BENTOP» предоплата за услуги в сумме 710,0 тыс. сомов без заключения договора. 05.04.2013 года, т.е через 9 месяцев ОсОО «BENTOP» возвращает полученную сумму 710,0 тыс. сомов по приходному кассовому ордеру №СОМ00067 от 05.04.2013 года.

#### **Аудит арендных отношений, расчетов коммунальных услуг.**

ГП «Кыргызкомур» не предоставляет в аренду помещение, наоборот арендует помещение Дирекции № 5 при Департаменте гос.зданий управделами Президента Кыргызской Республики. Коммунальные услуги включены в стоимость аренды.

Южное отделение ГП «Кыргызкомур» предоставляет в аренду помещение юридическим лицам. За аудируемый период в доход от арендной платы поступило в кассу всего 338,9 тыс. сомов.

В нарушение требования постановления Правительства Кыргызской Республики «О вопросах аренды государственного имущества» от 30 мая 2011 года № 263,

бухгалтерией Южного филиала ГП «Кыргызкомур» 30 % от суммы арендной платы не перечислялись в Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики. В ходе аудита начислено в пользу Фонда 30 % от начисленной суммы арендной платы в сумме **101,7 тыс. сомов**, которые следует взыскать с ГП «Кыргызкомур» и перечислить в Фонд.

#### **Аудит соблюдения Закона КР «О государственных закупках».**

При аудите соблюдения требований Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» установлено, что в ГП «Кыргызкомур» закупки товарно-материальных ценностей производились на сумму превышающую пороговую сумму. Например:

- приобретено ГСМ за II-полугодие 2012 года на 8967,7 тыс. сомов и за I-полугодие 2013 года на 2318,1 тыс. сомов;
- закуплены транспортные услуги за II-полугодие 2012 года на 4896,7 тыс. сомов и за I-полугодие 2013 года на 4640,2 тыс. сомов.

Однако, в нарушение требований вышеуказанного Закона в ГП «Кыргызкомур» тендеры на закупку ТМЦ и услуг не проводились.

#### **Аудит состояния ведения бухгалтерского учета и отчетности.**

Бухгалтерский учет и отчетность в предприятии ведутся в соответствии Международными стандартами финансовой отчетности и требованиями Закона Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете» от 29.04.2002 года № 76, установлена бухгалтерская программа «1 С Бухгалтерия». Состояние бухгалтерского учета неудовлетворительное.

#### **Заключение:**

Аудитом государственного предприятия «Кыргызкомур» установлены следующие основные недостатки и нарушения:

- За 2012 год и за I-полугодие 2013 года по всем показателям добычных и вскрышных работ план не выполнен;
- Установлено недостача денег в кассе на **2214667,10 сом**;
- Типовые договора о материальной ответственности с кассирами не составлены;
- В подотчет сотрудникам выдаются крупные наличные деньги, без заявки на получение, подотчетными лицами авансовые отчеты предоставляются не своевременно. Также неиспользованный остаток подотчетных сумм своевременно не возвращается в кассу подотчетным лицом.
- Списаны подотчетные без подтверждающих документов за 14 подотчетными лицами суммы на **1484,7 тыс. сомов**, в том числе без подтверждающих документов необоснованно списаны с подотчета Сатарова А.Т., **1193,4 тыс. сомов**;
- Необоснованно возмещены командировочные расходы 28 работникам на сумму **180,8 тыс. сомов**, в ходе аудита восстановлено 24,5 тыс. сомов;
- 40 сотрудникам переплачено заработная плата в сумме **266,6 тыс. сомов**,
- Начисления заработной платы производилась с нарушением на сумму **845,3 тыс. сомов**, в том числе: отсутствует табеля учета рабочего времени – 562,9 тыс. сомов, по приказу руководителя, работник находится в трудовом отпуске или в

отпуске без сохранения заработной платы, однако по табелю работнику проставлены 8 часовой рабочий день 151,8 тыс. сомов, начисление заработной платы работникам производилась больше, чем фактически отработанных дней по табелю 75,6 тыс. сомов, необоснованно списана дебиторская задолженность по зарплате 27,7 тыс. сомов, неправильно доначислено к заработной плате 27,3 тыс. сомов;

- Незаконно (без ведома Фонда по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики) продан экскаватор в ОсОО «Уголь Транс Сервис» за **1000,0 тыс. сомов**;

- Списано дизельное топливо без подписи получателей в количестве 1077 литров на сумму **37,2 тыс. сомов**;

- Руководством ГП «Кыргызкомур» работа по взысканию дебиторской задолженности ведется не на должном уровне, за период с 01.07.2012 года по 01.07.2013 года дебиторская задолженность ГП «Кыргызкомур» увеличена на 32862,4 тыс. сомов или в 6 раз;

- Ассоциации «Кыргызкомур» выданы из кассы наличные денежные средства в сумме **772,5 тыс. сомов**, за которые никто не отчитался, т.е. нет подтверждающих расходов на содержание, нет поставки угля для ГП «Кыргызкомур», нет взаиморасчетов по договорам. В ходе аудита полностью восстановлены.

- По состоянию на 01.07.2012 года дебиторская задолженность ГАО «Разрез Ак-Улак» перед ГП «Кыргызкомур» составляет 70,0 тыс. сомов, несмотря на это бухгалтерией ГП «Кыргызкомур» необоснованно выдано **210,0 тыс. сомов**;

- За Жумгалским РЭС на 01.09.2013 года числится задолженность за электроэнергию на 1283,6 тыс. сомов, из них основной долг 252,3 тыс. сомов и пеня **1031,3 тыс. сомов**;

- ЗАО «Юнайтед Коал Компани» выписывает счет-фактуру на поставку угля на сумму 15045966 сом. ГП «Кыргызкомур» выдает из кассы ЗАО «Юнайтед Коал Компани» наличными 15286202 сомов, то есть больше на 240236 сом. В результате образовалась дебиторская задолженность на 01.07.2013 года **240,2 тыс. сомов**.

- ООО «Чохонгир» Республика Таджикистан за уголь БР 120 тонн произвела предоплату в кассу ГП «Кыргызкомур» 132,0 тыс. сомов. ООО «Чохонгир» через Турдумамбетова М. выдано 132,0 тыс. сомов без доверенности ООО «Чохонгир» на право получение Турдумамбетовым М. возврата предоплаты за уголь. Не правомерно выданную сумму **132,0 тыс. сомов** следует восстановить с виновных лиц.

- В ОсОО «Йонтан Энерджи КО ЛТД» реализован уголь за наличный расчет в количестве 477,09 тонн по заниженной цене 1095-05 сом за тонну на сумму 522434,26 сом (отпускная цена угля 2400 сом за 1 тонну, что составляет 1145016 сом). В результате реализации 477,09 тонн угля по цене 1095-05 сомов на общую сумму 522,4 тыс. сомов, потери ГП «Кыргызкомур» составили **622,6 тыс. сомов** (1145016 – 522434,26).

- ОсОО «АГК ТОО Инвест» за 2012-2013 гг необоснованно израсходовано на запчастаи **1183,9 тыс. сомов**;

- За период с июля 2012 года по февраль 2013 года ОсОО «Антрацит Коал» не оказывало никаких услуг ГП «Кыргызкомур», однако им выданы необоснованно наличными денежными средствами из кассы ГП «Кыргызкомур» 1668,8 тыс. сомов, согласно договора уступки права требования № 68 от 14.08.2013 года, ОсОО «Сервер

КГ» передает свою дебиторскую задолженность в сумме 789,6 тыс. сомов в ОсОО «Антрацит Коал».

- ОсОО «Гайда ЛТД» необоснованно оплачены **758,7 тыс. сомов** за не оказанные услуги;

- с ОсОО «Делос» через Сатарова Максата Токтосуновича следует взыскать **837,5 тыс. сомов**, где получатель денежных средств Сатаров М.Т. отрицает факт получения денежных средств и подписание расходного кассового ордера, т.е. никаких денег он не получал из кассы ГП «Кыргызкомур». В ходе аудита восстановлены 116932 сома. Следует взыскать с виновных лиц остаток в размере **720568 сомов**. Также ОсОО «Делос» через Ризвановой Е.А. переплачено за поставку угля **523,4 тыс. сомов**, которую следует восстановить;

- ОсОО «Сервер КГ» передает свои дебиторскую задолженность в размере **789,6 тыс. сомов** в ОсОО «Антрацит Коал» необоснованно;

- ОсОО «Нарынкомур» выписывает счет-фактуру на поставку угля на сумму 11351,2 тыс. сомов. ГП «Кыргызкомур» выдает из кассы наличными 14278,6 тыс. сомов, то есть больше на 3896,2 тыс. сомов. В результате образовалась дебиторская задолженность на 01.07.2013 года **3896,2 тыс. сомов**;

- ОсОО «СаМар КГ» выписывает счет-фактуру на поставку угля на сумму 3674,4 тыс. сомов. ГП «Кыргызкомур» выдает из кассы наличными 6775,5 тыс. сомов, то есть больше на 2769,3 сом. В результате образовалась дебиторская задолженность на 01.07.2013 года **2769,3 тыс. сомов**;

- Следует взыскать с виновных лиц необоснованно выданную сумму ОсОО «СД групп» **520,0 тыс. сомов**;

- В ОсОО «Тоо-Кен-Сервис» за не оказанные услуги переплачено в сумме **1531,7 тыс. сомов**, которую следует восстановить;

- Следует взыскать необоснованно выданную сумму ОсОО «Трейд Пуск» **143,6 тыс. сомов** с виновных лиц;

- В ОсОО «Ютакс Трейд» выдано из кассы наличными **800,0 тыс. сомов** за транспортные услуги до составления договора.

По бухгалтерским данным задолженность ОсОО «Ютакс Трейд» перед ГП «Кыргызкомур» составляет 2988,5 тыс. сомов. Однако по акту сверки составленной бухгалтерией ОсОО «Ютакс Трейд», задолженность ГП «Кыргызкомур» перед ОсОО «Ютакс Трейд» составляет 2489,9 тыс. сомов.

- В ОсОО «ТЖК Строй» выдано из кассы 884000 сомов, в кассовом отчете ГП «Кыргызкомур» за ноябрь 2012 года фактически выданная сумма в ОсОО «ТЖК Строй» в сумме 884,0 тыс. сомов не отражена.

- Следовало удержать подоходный налог с гражданина Толстых А.С на оказание транспортных услуг в сумме **28,0 тыс. сомов**.

- Кредиторская задолженность водителей в сумме 2205,7 тыс. сомов, это неуточненная сумма задолженности перед водителями, оказавшими транспортные услуги по перевозке угля и пород при вскрышных работах;

- В результате невыполнения обязательств по договору с гр. Маматемин уулу Марат потери ГП «Кыргызкомур» составили (начислена пеня) **684,1 тыс. сомов**;

- В результате невыполнения обязательств по договору с ОсОО «Ji Shin» потери ГП «Кыргызкомур» составили (начислена пеня) **1902,1 тыс. сомов**;

- Полученные средства от ОсОО «KSH» на проведение вскрышных работ, угледобыче и транспортировке угля на участке «Центральной» угольного месторождения «Кара-Кече», использовано не по назначению всего на **5023,6 тыс. сомов**;

- В договоре с ОсОО «Акалтын» не указано что запчасти на погрузчик приобретаются за счет Арендатора, однако за 2012-2013 гг израсходовано на запчасти **11,6 тыс. сомов**;

- В договоре ЧП Мамбеткадыровым Э. не указано, что запчасти на погрузчик и экскаватор приобретаются за счет Арендатора, однако за 2012-2013 гг. израсходованы на запчасти **35,5 тыс. сомов**;

- В ГП «Кыргызкомур» по состоянию на 01.07.2013 года числится просроченная дебиторская задолженность 15 организаций на сумму **1511,7 тыс. сомов**;

- В нарушение требования постановления Правительства Кыргызской Республики «О вопросах аренды государственного имущества» от 30 мая 2011 года № 263, с 01.07.2012 года по 01.07.2013 года бухгалтерией Южного филиала не перечислялись в пользу Фонда по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики 30 % от суммы начисленной арендной платы в сумме **101,7 тыс. сомов**.

- В нарушение требований Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» в ГП «Кыргызкомур» тендеры на закупку ТМЦ и услуг не проводились;

- Состояние бухгалтерского учета неудовлетворительное.

#### **Предложения Руководству ГП «Кыргызкомур»:**

1. Рассмотреть результаты аудита и принять меры к устранению выявленных недостатков и нарушений.
2. Принять действенные меры по выполнению плана добычи угля и вскрышных работ.
3. Произвести отчисления в Социальный фонд и в бюджет, средства Южного отделения, внесенных в кассу в счет оплаты подоходного налога и Социального фонда.
4. Восстановить за счет виновных лиц недостачу наличных денежных средств в кассе ГП «Кыргызкомур» на сумму **2 214 667,10 сомов**.
5. Незамедлительно составить договора о материальной ответственности с кассирами и со всеми материально-ответственными лицами предприятия.
6. Бухгалтерии ГП «Кыргызкомур», выдачу наличных денег в подотчет производить строго в соответствии с нормативными актами.
7. Принять меры по погашению кредиторских задолженностей сотрудников ГП по подотчетным суммам.
8. Восстановить за счет 13 подотчетных лиц, необоснованно списанную подотчетную сумму **231,8 тыс. сомов**.
9. Восстановить необоснованно списанную подотчетную сумму на **1 193,4 тыс. сомов** с подотчетного лица Сатарова А.Т.
10. Принять к сведению, что установлено необоснованно возмещенные командировочные расходы 28 работникам на сумму **180,8 тыс. сомов**, в ходе

аудита восстановлено 24,5 тыс. сомов, и восстановить в кассу остаток необоснованно списанных средств на **156,3 тыс. сомов**.

11. Удержать из заработной платы сотрудников переплату по зарплате в сумме **266,6 тыс. сомов**.
12. Начисления по заработной плате производить строго в соответствии с требованиями нормативных актов. Принять к сведению, что на **845,3 тыс. сомов** начисления заработной платы производились с нарушениями нормативных документов.
13. Расторгнуть договор по продаже экскаватора с ОсОО «Уголь Транс Сервис».
14. Вести строгий контроль по списанию ГСМ, и восстановить недостачу ГСМ в количестве 1077 литров на сумму **37,2 тыс. сомов**.
15. Бухгалтерии ГП «Кыргызкомур», ежемесячно производить корректировку дебиторов и кредиторов.
16. Принять действенные меры по взысканию дебиторских задолженностей.
17. Принять к сведению, что необоснованно выданные наличные деньги Ассоциации «Кыргызкомур» в сумме **772,5 тыс. сомов** восстановлены.
18. Составить акт сверки взаиморасчетов с ОсОО «Йонтан Энерджи КО ЛТД».
19. Восстановить необоснованно выданные денежные средства с нижеследующих организаций на **11 445,7 тыс. сомов**:

- ГАО «Разрез Ак-Улак» - **210,0 тыс. сомов**;

- ЗАО «Юнайтед Коал Компани» - **240,2 тыс. сомов**;

- ООО «Чахонгир» Республика Таджикистан - **132,0 тыс. сомов**;

- ОсОО «Гайда ЛТД» - **758,7 тыс. сомов**;

- ОсОО «Делос» через Сатарова М.Т. - **720,6 тыс. сомов**;

- ОсОО «Делос» через Ризвановой Е.А. - **523,4 тыс. сомов**;

- ОсОО «Нарынкомур» - **3896,2 тыс. сомов**;

- ОсОО «СаМар КГ» - **2769,3 тыс. сомов**;

- ОсОО «СД групп» - **520,0 тыс. сомов**;

- В ОсОО «Тоо-Кен-Сервис» - **1531,7 тыс. сомов**;

- ОсОО «Трейд Пуск» - **143,6 тыс. сомов**;

20. Принять к сведению, что в ходе аудита восстановлена необоснованно списанная кредиторская задолженность ОсОО «Антрацит Коал» на **789,6 тыс. сомов**;

21. Составить акт сверки взаиморасчетов с ОсОО «ТЖК Строй» с учетом выданных наличных денежных средств на **884,0 тыс. сомов**, произвести соответствующие исправления по бухгалтерскому учету, и принять меры по погашению кредиторской задолженности данного субъекта.

22. Принять во внимание, что в результате неэффективного управления руководством ГП «Кыргызкомур», предприятие понес потери на **4 240,1 тыс. сомов**, в том числе:

- за несвоевременную оплату за электроэнергию Жумгал РЭС начислил пеню **1031,3 тыс. сомов**;

- вследствие реализации угля по заниженной цене ОсОО «Йонтан Энерджи КО ЛТД», потери составили **622,6 тыс. сомов**;

- из-за невыполнения обязательств по договору с гр. Маматемин уулу Марат начислена пеня **684,1 тыс. сомов**;

- в результате невыполнения обязательств по договору с ОсОО «Ji Shin» начислена пеня **1 902,1 тыс. сомов**;

23. Принять во внимание, что за аудируемый период необоснованно израсходованы **1 231,0 тыс. сомов** на приобретение запасных частей к арендованным транспортным средствам, расходование которых не были предусмотрены условиями договоров аренды, в том числе:

- ОсОО «АГК ТОО Инвест» на запчасти **1 183,9 тыс. сомов**;

- ОсОО «Акалтын» на запчасти **11,6 тыс. сомов**;

- ЧП Мамбеткадыровым Э. на запчасти **35,5 тыс. сомов**;

средств и специальной техники.

24. При заключении договора на аренду специальной техники и транспортных средств, обратить внимание на условия по расходованию средств при проведении ремонта арендуемых транспортных

25. Прекратить необоснованные выплаты поставщикам.

26. Бухгалтерии ГП «Кыргызкомур» следует разобраться по существу вопроса и составить акт сверки с ОсОО «Ютакс Трейд».

27. Удержать подоходный налог в сумме **28,0 тыс. сомов** с гражданина Толстых А.С за оказание транспортных услуг.

28. Бухгалтерии ГП «Кыргызкомур», своевременно составлять акт сверки взаиморасчетов хозяйствующими субъектами.

29. Принять во внимание, что средства на сумму **4 273,6 тыс. сомов**, полученные от ОсОО «KSH» в качестве займа, были использованы не по назначению, и впредь средства, полученные на определенные цели использовать строго по назначению.

30. Принять меры по взысканию просроченных дебиторских задолженностей 15 организаций на сумму **1 511,7 тыс. сомов**.

31. Перечислить в пользу Фонда по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики 30 % от суммы начисленной арендной платы в сумме **101,7 тыс. сомов**, и впредь соблюдать условия передачи в аренду государственного имущества.

32. Принять во внимание, что за аудируемый период приобретения ТМЦ и услуг на **20 822,7 тыс. сомов** произведены в нарушение Закона КР «О государственных закупках товаров и услуг», и впредь приобретение ТМЦ, услуг и работ производить строго в соответствии с Законом Кыргызской Республики «О государственных закупках товаров, работ и услуг»;

33. Бухгалтерский учет предприятия привести в соответствие требованиям нормативных актов.