

Отчет
Об аудите деятельности
государственного предприятия «Кыргызкомур» при МЭиП КР
за период с 01.07.2013 года по 31.12.2014 год

Основание для аудита: План аудитов Счетной палаты Кыргызской Республики на 2014 год.

Объект аудита: Государственное предприятие «Кыргызкомур» при МЭиП КР.

Цель аудита: аудит деятельности ГП «Кыргызкомур».

Период аудита : с 01.07.2013 года по 31.12.2014 год.

Распорядителями кредитов за аудируемый период являлись:

- с правом первой подписи: генеральный директор Молдокеев А.Р. по 14.08.2013 года, первый заместитель Сатыбалдиев Н.М с 14.08.2013 года по 17.03.2014 года, Жакыпов М.М. с 17.03.2014 года.

- с правом второй подписи: главный бухгалтер ГП «Кыргызкомур» Омурзакова Ж.О. по 27.08.2013 года, Допоев А.Ж. с 27.08.2013 года по 08.01.2014 года, Бегимбаева Э.М. с 08.01.2014 года до 08.10.2014 года, Исакова А.С. с 09.04.2014 года.

Исполнение предписания по результатам предыдущего аудита
Счетной палаты Кыргызской Республики

По результатам предыдущего аудита принятия мер к возмещению причиненного ущерба приняты следующие меры:

- направлено заявление в АКС ГКНБ КР от 24.01.2014 года;
- направлено заявление в ГСБЭП при Правительстве КР от 04.02.2014 года.

Возбуждены уголовные дела в отношении следующих бывших работников ГП «Кыргызкомур»:

- Молдокеев А.Р. – ген. директор (дело в Первомайском районном суде прекращено в связи со смертью).

- Омурзакова Ж.О. – главного бухгалтера Абдылдаева Р. – кассир - (ГСУ МВД КР, УД №50-14-46 – направлено в Первомайский суд; дело СУ ГСБЭП № 280-14-0111- расследуется).

- Сатаров А. – начальник отдела сбыта (дело в Первомайском суде приостановлено для судебно-бухгалтерской экспертизы).

- Саманчиев А. – директор филиала «Кара-Кече» (уголовное дело возбуждено в Нарынской области, идет следствие).

Краткая характеристика аудируемого объекта

Государственное предприятие «Кыргызкомур» (далее - ГП «Кыргызкомур») создано постановлением Правительства Кыргызской Республики от 2 июня 2012 года № 360 путем слияния ГП «Комур» и ГП «Кара-Кече», в целях реализации государственной политики в

угледобывающей отрасли, координации производственно-хозяйственной деятельности угледобывающих предприятий, обеспечения внутреннего рынка отечественным углем.

Согласно предоставленным данным ГП «Кыргызкомур» за 2-полугодие 2013 года и 2014 год не выполнен план по всем показателям добычных и вскрышных работ.

Причиной не исполнения плановых показателей добычных и вскрышных работ является отсутствие собственной горнодобывающей техники, неплатежеспособность, а также несвоевременное перечисление денежных средств потребителями угля (бюджетные организация, ТЭЦ г. Бишкек и ГП «Кыргызжилкоммунсоюз»).

Аудит исполнения доходной части

Доходная часть государственного предприятия «Кыргызкомур» формируется за счет реализации угля, посреднических услуг и др.

В 2013 году доход от реализации угля получен в размере 83668,5 тыс.сомов, в том числе согласно консорциума (от покупного угля) – 41044,4 тыс. сомов, также прочие доходы – 5605,4 тыс. сомов.

В 2014 году доходы получены в размере 126408,0 тыс.сомов, в том числе: посреднические услуги 161,5 тыс. сомов; сдача имущества в аренду 547,4 тыс. сомов; тендерная документация 22,6 тыс. сомов; консалтинговые услуги 1547,8 тыс. сомов; конференции 28,9 тыс. сомов; хранения угля 630,3 тыс. сомов; электроэнергия 9,7 тыс. сомов; проектные работы - 1187,7 тыс. сомов; реализация угля - 122272,1 тыс. сомов.

Аудит соблюдения нормативно-правовых актов

В нарушении Положения «О порядке определении цен (тарифов) на товары (работы, услуги) хозяйствующих субъектов, регулируемых государством» утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 18 февраля 2013 года № 83, по фактической себестоимости за 2013 год установлено завышение цены на сумму 292,2 тыс. сомов, которые следует перечислить в республиканский бюджет. Также, в нарушение вышеуказанного Положения, из включенных в себестоимость угля затраты в виде финансовых санкций в Социальный фонд Кыргызской Республики были перечислены на сумму 1121,9 тыс. сомов. Всего сумма завышения себестоимости составило **1414,1** тыс.сомов.

Аудит кассовых операций

Аудитом установлено, что полученные деньги на оплату налогов и отчисления в Социальный фонд от бухгалтера – кассира южного отделения ГП «Кыргызкомур» в сумме **293,0** тыс.сомов руководством ГП «Кыргызкомур» израсходованы не по назначению (на выдачу заработной платы и прочие расходы), (на основании письма от 10.11.2015 года №02/950 сумма перечислена в соц.фонд и налоговую).

Аудит банковских операций

На 01.07.2013 года на банковских счетах имелись остатки денежных средств в сумме 49,5 тыс.сомов, в течении второго полугодия 2013 года поступили денежные средства в размере 4188,4 тыс.сомов, за этот же период израсходовано всего 4218,0 тыс.сомов, остаток денежных средств на расчетном счете на 01.01.2014 года составляет 19,9 тыс.сомов.

В 2014 году поступило денежных средств на 80659,7 тыс.сомов, израсходовано всего 29297,2 тыс.сомов, остаток денежных средств на расчетном счете по состоянию на 31.12.2014 года 51382,4 тыс. сомов.

Аудит дебиторской и кредиторской задолженности

На 31.12.2014 года дебиторская задолженность по подотчетным лицам составляет 255,7 тыс. сомов. Основная дебиторская задолженность числятся за Байсеркеев Т., Тургунбаева В. и Сатаров А. на сумму 197,6 тыс.сомов, которая образовалась в 2012 году. (дебиторская задолженность в сумме 101,2 тыс.сомов Сатарова А. восстановлена в ходе аудита. Также, Байсеркеевым Т. предоставлен авансовый отчет на сумму 95,1 тыс.сомов остаток на 1,3 тыс.сомов был оприходован по приходному кассовому ордеру № С0000000038 от 29.01.2015г).

На 31.12.2014 года дебиторская задолженность ГП составляет 20354,0 тыс.сомов, в том числе основные: ОсОО «Багарт Групп» 1243,9 тыс.сомов; «Жумгал лесхоз» 786,3 тыс. сомов; ЧП Мамбеткадыров 1027,4 тыс. сомов; «Топ база Тулебаева» 2085,2 тыс. сомов; «Топ база Жанарык» 1514,8 тыс. сомов; ОсОО «Ютакс трейд» 2806,0 тыс. сомов. (в ходе аудита восстановлена дебиторская задолженность с «Багарт Групп» на 1243,9 тыс.сомов по приходному кассовому ордеру от 22.01.2015 года № С0000000023). Остаток дебиторской задолженности составляет **19110,0** тыс. сомов.

Аудит заработной платы

Приказом Министерства энергетики и промышленности Кыргызской Республики от 8 апреля 2014 года № 48 утверждено штатное расписание. Согласно данного штатного расписания, должность «Советника генерального директора» не предусмотрена. Однако, на основании трудового соглашения от 25 сентября 2014 года Бекжанову Н.К. выплачена заработная плата в размере 140,8 тыс. сомов, соответственно начислены отчисления в Социальный фонд в сумме 24,3 тыс. сом, всего сумма составило **165,1** тыс. сомов.

Аудит правильности отчислений платежей в бюджет Кыргызской Республики

В соответствии с Законом Кыргызской Республики «Об угле» от 3 февраля 1999 года № 18, руководство ГП выдавало бесплатный уголь сотрудникам за период 2013-14 годы. Однако, при этом не удерживался подоходный налог на стоимость бесплатного угля.

Согласно предоставленным данным бухгалтерией ГП за период с августа 2013 года по 31.12.2013 года объем выданного бесплатного угля для сотрудников составляет 185,5 тн., или 206,6 тыс.сомов, подоходный налог **20,6** тыс. сом. За период с сентября 2014 года по 30 ноября 2014 года объем выданного бесплатного угля составил 631 тн., или **770,1** тыс.сомов подоходный налог **77,0** тыс.сомов (подоходный налог в размере 97,6 тыс.сомов удержан в ходе аудита. На основании информации ГП «Кыргыз комур» от 10.11.2015 г. №02/950 перечислен в феврале 2015 года).

Аудит соблюдения Закона КР «О государственных закупках»

При аудите соблюдения требований Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» установлено, что ГП «Кыргызкомур» без проведения тендера произведены закупки товарно-материальных ценностей на 22938,6 тыс.сомов (по представленной информации ГП «Кыргыз-Комур» от 10.11.2015 г. №02/950 возбуждено уголовное дело УГКНБ КР по Нарынской области).

Аудит основных средств и товарно-материальных ценностей

На 01.12.2014 г. по бухгалтерскому учету числятся основные средства на 8324,0 тыс.сомов. Установлена недостача по ГП «Кыргызкомур» и в филиале «Каракече»:

- основные средства 3980,5 тыс. сомов;
- МБП 209,4 тыс. сомов;
- в филиале Каракече 28,4 тыс.сомов.

Общая сумма недостачи составляет 4218,3 тыс. сомов. (На основании информации ГП «Кыргыз Комур от 10.11.2015 года. № 02/950 оборудование для термической обработки на сумму 3897,1 тыс.сомов находится в здании института международных технологий по адресу г. Бишкек ул. Горькая №1/17. На основании акта списания от 28.11.2014 года списаны ТМЦ на сумму 197,1 тыс. сомов) остаток ТМЦ **124,1** тыс.сомов.

По бухгалтерскому учету по состоянию на 31.12.2013 года по счету № 1610 - «Товарные материальные запас» числится уголь в количестве 2229,5 тн. на 3364,9 тыс.сомов.

По счету № 1610 за 2014 год общее количество неучтенного угля составляет 615,3 тн., на 1476,8 тыс.сомов и фактический остаток угля на 31.12.2014 года составляет 1730,1 тн. на 4841,7 тыс.сомов. Аудитом установлено, согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету №1610 за 2014 год установлена недостача угля в количестве 1730,1 тн. на 3963,9 тыс.сомов (4841,7 тыс.сомов – 877,9 сомов понижение качества).

В ходе аудита, главным бухгалтером произведена корректировка бухгалтерского учета по счетам № 1610-2790 как недостача на сумму 3963,9 тыс. сомов.

Списание ГСМ производится согласно лимитно-заборной карте, однако имеются факты списания ГСМ без путевого листа и сменного рапорта

получателей. За аудируемый период списано дизельного топлива без путевого листа и сменного рапорта получателей в количестве 16375 литров на сумму 733,4 тыс. сомов.

Аудит состояния бухгалтерского учета и отчетности

Общий остаток по первичным документам на 31.12.2013 года составляет 3000 тн., при сверке бухгалтерского баланса и первичных данных по реализации угля за 2-е полугодие 2013 года выявлено отклонение в количестве 30477,4 тн. угля, которые не были включены в реализацию 2013 года.

С августа по декабрь 2014 года бухгалтерией ГП Кыргызкомур была восстановлена часть реестра по отгруженному углю за ОЗП 2013-2014 года и произведена реализация угля за 2-е полугодие в количестве 22744,9 тн. на сумму 26993,6 тыс. сомов (23678,6 тыс. сомов без налогов).

В ходе аудита начислены и оплачены налоги всего **3315,0 тыс. сомов**, в том числе в бюджет НДС 12% в сумме 2841,4 тыс. сомов и НсП 0,02 % в сумме 473,6 тыс. сомов. На сумму дохода в размере 23 389,7 тыс. сомов был откорректирован убыток прошлых лет.

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 «1С Бухгалтерия» 8.2. Состояние бухгалтерского учета удовлетворительное.

Заключение

1. В нарушении Положения «О порядке определении цен (тарифов) на товары (работы, услуги) хозяйствующих субъектов, регулируемых государством» утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 18 февраля 2013 года № 83, по фактической себестоимости за 2013 год установлено завышение цены на сумму 292,2 тыс. сомов, которые следует перечислить в республиканский бюджет. Также, в нарушение вышеуказанного Положения, из включенных в себестоимость угля затраты в виде финансовых санкций в Социальный фонд Кыргызской Республики были перечислены на сумму 1121,9 тыс. сомов. Всего сумма завышения себестоимости составило **1414,1 тыс. сомов**.

1. На 31.12.2014 года дебиторская задолженность по подотчетным лицам составляет 255,7 тыс. сомов. Основная дебиторская задолженность числятся за Байсеркеев Т., Тургунбаева В. и Сатаров А. на сумму 197,6 тыс. сомов, которая образовалась в 2012 году (в ходе аудита дебиторская задолженность Сатарова А. в сумме 101,2 тыс. сомов восстановлена. Также, Байсеркеевым Т. предоставлен авансовый отчет на сумму 95,1 тыс. сомов остаток на 1,3 тыс. сомов был оприходован по приходному кассовому ордеру № С0000000038 от 29.01.2015г. всего 96,4 тыс. сомов).

2. На 31.12.2014 года дебиторская задолженность составляет 20354,0 тыс. сомов в том числе основные: ОсОО «Багарт Групп» 1243,9

тыс.сомов; «Жумгал лесхоз» 786,3 тыс. сомов; ЧП Мамбеткадыров 1027,4 тыс. сомов; «Топ база Тулебаева» 2085,2 тыс. сомов; «Топ база Жанарык» 1514,8 тыс. сомов; ОсОО «Ютакс трейд» 2806,0 тыс.сомов. В ходе аудита восстановлена дебиторская задолженность с «Багарт Групп» на 1243,9 тыс.сомов по приходному кассовому ордеру от 22.01.2015 года № С0000000023. Остаток дебиторской задолженности составляет **19110,0** тыс. сомов.

3. Согласно штатного расписания, должность «Советника генерального директора» не предусмотрена. Однако, на основании трудового соглашения от 25 сентября 2014 года Бекжанову Н.К. как советнику генерального директора выплачена заработная плата в размере 140,8 тыс. сомов, соответственно начислены отчисления в Социальный фонд в сумме 24,3 тыс. сом, всего сумма составило **165,1** тыс. сомов.

4. В соответствии с Законом Кыргызской Республики «Об угле» от 3 февраля 1999 года № 18, ГП «Кыргызкомур» выдан бесплатный уголь сотрудникам за период 2013-2014 годы. Однако, при этом не удерживался подоходный налог на стоимость бесплатного угля. Согласно предоставленным данным за аудируемый период объем выданного бесплатного угля составляет 816,5 тн., или 976,7 тыс.сомов. Подоходный налог в размере 97,6 тыс.сомов удержан в ходе аудита. На основании информации ГП «Кыргыз комур» от 10.11.2015 г. №02/950 перечислен в феврале 2015 года.

6. При аудите соблюдения требований Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» установлено, что в ГП «Кыргызкомур» закупки товарно-материальных ценностей на сумму превышающую пороговую были произведены на 22938,6 тыс. сомов, документы свидетельствующие о проведении тендера не предоставлены (по представленной информации ГП «Кыргыз-Комур» от 10.11.2015 г. №02/950 возбуждено уголовное дело УГКНБ КР по Нарынской области).

7. На 01.12.2014 г. по бухгалтерскому учету числятся основные средства на 8324,0 тыс.сомов. Установлена недостача по ГП «Кыргызкомур» и в филиале «Каракече»:

- основные средства 3980,5 тыс. сомов;
- МБП 209,4 тыс. сомов;
- в филиале Каракече 28,4 тыс.сомов.

Общая сумма недостачи составляет 4218,3 тыс. сомов.

(На основании информации ГП «Кыргыз Комур от 10.11.2015 года. № 02/950 оборудование для термической обработки на сумму 3897,1 тыс.сомов находится в здании института международных технологий по адресу г. Бишкек ул. Горькая №1/17. На основании акта списания от 28.11.2014 года списаны ТМЦ на сумму 197,1 тыс. сомов) остаток **124,1** тыс.сомов.

8. По бухгалтерскому учету на 31.12.2013 года по счету № 1610 - «Товарные материальные запасы» числится уголь в количестве 2229,5 тн. на 3364,9 тыс.сомов. По счету № 1610 за 2014 год общее количество неучтенного угля составляет 615,3 тн., на 1476,8 тыс.сомов и фактический

остаток угля на 31.12.2014 года составляет 1730,1 тн. на 4841,7 тыс.сомов. Аудитом установлено, согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету №1610 за 2014 год установлена недостача угля в количестве 1730,1 тн. на **3963,9** тыс.сомов (4841,7 тыс.сомов – 877,9 сомов понижение качества).

8. Списание ГСМ производится согласно лимитно-заборной карте, однако имеются факты списания ГСМ без путевого листа и сменного рапорта получателей. За аудируемый период списано дизельного топлива без путевого листа и сменного рапорта получателей в количестве 16375 литров на сумму **733,4** тыс. сомов.

9. Общий остаток по первичным документам на 31.12.2013 года составляет 3000 тн., при сверке бухгалтерского баланса и первичных данных по реализации угля за 2-е полугодие 2013 года выявлено отклонение в количестве 30477,4 тн. угля, которые не были включены в реализацию 2013 года. С августа по декабрь 2014 года бухгалтерией ГП Кыргызкомур была восстановлена часть реестра по отгруженному углю за ОЗП 2013-2014 года и произведена реализация угля за 2-е полугодие в количестве 22744,9 тн. на сумму 26993,6 тыс. сомов (23678,6 тыс.сомов без налогов).

В ходе аудита начислены и оплачены налоги всего **3315,0** тыс. сомов, в том числе в бюджет НДС 12% в сумме 2841,4 тыс.сомов и НсП 0,02 % в сумме 473,6 тыс.сомов. На сумму дохода в размере 23 389,7 тыс.сомов был откорректирован убыток прошлых лет.

Предложения

1. Рассмотреть результаты аудита и принять меры к устранению выявленных финансовых нарушений и недостатков.

2. Восстановить в республиканский бюджет 292,2 тыс.сомов, сумму завышенного тарифа в соответствии с Положением «О порядке определении цен (тарифов) на товары (работы, услуги) хозяйствующих субъектов, регулируемых государством» утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 18 февраля 2013 года № 83.

3. Принять необходимые меры по восстановлению дебиторской задолженности на 19110,1 тыс.сомов.

4. Начисления по заработной плате производить строго в соответствии с штатным расписанием утвержденным приказом Министерства энергетики и промышленности КР.

5. Закупки производить строго в соответствии с Законом Кыргызской Республики «О государственных закупках». Рассмотреть ответственность должностных лиц допустивших закупки без проведения тендеров.

6. Принять необходимые меры по восстановлению за счет виновных лиц недостачу материальных ценностей ГП «Кыргызкомур» в размере 124,1 тыс.сомов.

7. Принять меры по восстановлению недостачи угля в количестве 1730,1 тн. на 3963,9 тыс.сомов. Рассмотреть ответственность лиц допустивших данное нарушение.

8. Производить реализацию угля строго в соответствии с бухгалтерским учетом. Своевременно производить оплаты налогов в бюджет на реализованный уголь.

9. Списание ГСМ производить строго в соответствии с лимитно-заборной картой.

По результатам аудита направить в:

- государственное предприятия «Кыргызкомур» при МЭиП КР – отчет и предписание.

- Антиторрупционную службу при Государственном комитете национальной безопасности Кыргызской Республики – информацию о недостачи угля в количестве 1730,1 тн на 3963,9 тыс.сомов.