

Отчет
Об аудите деятельности ОАО «Кыргызская агропродовольственная
корпорация» за период с 01.11.2012 года по 31.12.2014 года

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

Объект аудита: Открытое акционерное общество «Кыргызская агропродовольственная корпорация».

Цель аудита: Аудит деятельности.

Аудируемый период: с 01.11.2012 года по 31.12.2014 года.

За аудируемый период распорядителями кредитов являлись:

- с правом первой подписи: Председатель Правления Ирсадиев К.М с 31.10.2012 года до 19.11.2014 года и ликвидационной комиссии ОАО «Кыргызская агропродовольственная корпорация» с 19.11.2014 года до 06.02.2015 года; Председатель ликвидационной комиссии Ибраимов К.А. с 06.02.2015 года по настоящее время;

- с правом второй подписи: главный бухгалтер Каримбаева Н.К с 19.10.2012 года до 17.12.2012 года, Медетова Ж.М с 17.12.2012 года до 06.11.2013 года, Абакирова Э.А с 06.11.2013 года по настоящее время.

Исполнение предписания Счетной палаты Кыргызской Республики по результатам предыдущего аудита

Предписания по результатам предыдущего аудита финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Кыргызская агропродовольственная корпорация» за период с 01.11.2012 года по 31.12.2014 года исполнены не в полном объеме, отдельные пункты предписания находятся на исполнении.

Не приняты:

- действенные меры по возврату бюджетной ссуды в сумме 400,0 млн.сомов с учетом процентов и штрафных санкций. Фактически возвращен основной долг в размере 5,0 млн.сомов.

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

Не восстановлены денежные средства, выданные ассоциации «Талас Ала-Тоо» в сумме 4 050,7 тыс.сомов и сумму пени 4 050,7 тыс.сомов за нарушение условий договора.

Краткая характеристика аудируемого объекта

В соответствии с распоряжением Президента Кыргызской Республики от 03.07.2008 года №150 и постановлением Правительства Кыргызской Республики от 31.07.2008 года №417 в целях обеспечения продовольственной безопасности Кыргызской Республики было образовано Открытое акционерное общество "Кыргызская агропродовольственная

корпорация" (далее-ОАО «КАК» или Общество) с уставным капиталом 10,0 млн.сомов. Единственным акционером и держателем 100% акций является государство в лице Фонда по управлению государственным имуществом при Правительстве КР.

Основной целью ОАО «КАК» является обеспечение стабильного функционирования продовольственного рынка в интересах товаропроизводителей и удовлетворение спроса населения на продовольствие.

Основными задачами являются:

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

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

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

Анализ финансового состояния общества

Совокупные активы ОАО «КАК» по итогам 2014 года составили 416987,6 тыс.сомов, что на 15077,8 тыс.сомов или 3,5% меньше результатов на начало года. Основными статьями снижения активов ОАО «КАК» является уменьшение оборотных активов, товарооборота, увеличение сомнительной дебиторской задолженности, образовавшейся на 315514,8 тыс.сомов.

Краткосрочные и долгосрочные обязательства ОАО «КАК» составили 519230,5 тыс.сомов. По сравнению с началом года 523254,8 тыс.сомов, обязательства снизились на 4024,2 тыс.сомов.

В итоге обязательства ОАО «КАК» на 31.12.2014 года превышают активы на 102242,9 тыс.сомов или на 24,52%.

Таким образом, в результате неэффективной деятельности ОАО «КАК» привело к тому, что активы данного общества недостаточны для удовлетворения требований кредиторов. Суммарные убытки за период с 2008 года по 1 января 2015 года ОАО «КАК» составили 112,2 млн.сомов.

Ликвидация ОАО «КАК»

Согласно распоряжению Правительства Кыргызской Республики от 22.09.2014 года N 409-р «О рассмотрении вопроса о ликвидации ОАО «КАК» и решению внеочередного собрания акционерного общества «КАК» от

19.11.2014 года принято решение ликвидировать ОАО «КАК» в добровольном порядке и назначена ликвидационная комиссия.

Решением Совета директоров ОАО «КАК» от 22.10.2014 года приостановлена финансово-хозяйственная деятельность Правления ОАО «КАК», за исключением операционных расходов связанных по содержанию здания, оплаты налогов, коммунальных услуг и оплаты труда согласно штату.

Аудит формирования доходной и расходной части бюджета за 2013-2014 годы

В 2013 году доходы составили 67289,1 тыс.сомов при плане 111996,7 тыс.сомов или план выполнен на 60,1%.

По сравнению с 2012 годом доходы снизились на 33814,9 тыс.сомов или 33,4 % (в 2012 году -101104,0 тыс.сомов).

Произведены затраты на 91046,2 тыс.сомов или по сравнению с 2012 годом затраты снизились на 57812,2 тыс.сомов (в 2012 году – 148 858,4 тыс.сомов).

По результатам 2013 года финансово-хозяйственной деятельности ОАО «КАК» балансовый убыток составил 23757,1 тыс.сомов.

В 2014 году доходы составили 1985,5 тыс.сомов при плане 219166,1 тыс.сомов или план выполнен на 0,91%.

По сравнению с 2013 годом доходы снизились на 61703,5 тыс.сомов или 96,9 %. Произведены затраты на 13628,3 тыс.сомов.

По результатам 2014 года финансово-хозяйственной деятельности ОАО «КАК» балансовый убыток составил 11642,8 тыс.сомов.

Аудитом правильности составления финансовой отчетности установлено, что в 2014 году ОАО «КАК» в отношении ОсОО «Агро Дан Азык», ОсОО «Азия Групп Холленд», ОсОО «Талас-Ала-Тоо» и ЧП Рахмонова были начислены штрафные санкции (пени) за несвоевременное исполнение договорных обязательств в сумме 14 715,9 тыс.сомов, из них ОсОО «Агро Дан Азык» в сумме 5108,8 тыс.сомов, ОсОО «Азия Групп Холленд» - 3584,7 тыс.сомов, ОсОО «Талас-Ала-Тоо» - 4765,2 тыс.сомов и ЧП Рахмонов -1257,2 тыс.сомов.

Следует отметить, что данная сумма не была отражена в доходной части, а отражена по расходной части учета (проводка проведена «красным сторно»), то есть, в расходной части необоснованно была включена сумма начисленных штрафов (пени) в нарушение Закона Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете».

По результатам деятельности 2014 года необоснованно были увеличены неоперационные расходы и соответственно был занижен облагаемый оборот налога на прибыль.

Аудит возврата бюджетной ссуды

В целях обеспечения продовольственной безопасности страны, содействия дальнейшему развитию сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности, а также стабильного функционирования

продовольственного рынка в интересах отечественного товаропроизводителя распоряжением Правительства Кыргызской Республики от 10.09.2008 года №455 ОАО «КАК» были выделены 810,0 млн.сомов, в том числе 10,0 млн. сомов для наделения уставным капиталом и 800,0 млн.сомов в качестве бюджетной ссуды с процентной ставкой за пользование 3% годовых.

Первый транш бюджетной ссуды выделен Министерством финансов 25.11.2008 года в размере 400,0 млн.сомов без предоставления залога, остальная сумма бюджетной ссуды не была выделена. Срок погашения бюджетной ссуды составлял 1,5 года со дня выдачи, т.е. 25.05.2010 года. За просрочку предусмотрены штрафные санкции в размере 5% от просроченной суммы.

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

На момент аудита ОАО «КАК» погасило основного долга ссуды всего на 5,0 млн.сомов, а погашение начисленных процентов и штрафов по нему не произведено. На 01.01.2015 года задолженность по основному долгу составляет 395000,0 тыс.сомов, начисленных процентов - 60109,8 тыс.сомов и штрафных санкций - 20303,9 тыс.сомов.

Между тем, за 2014 год не были начислены проценты за пользование бюджетной ссуды в сумме 11624,0 тыс.сомов.

Аудит дебиторской задолженности

По бухгалтерскому учету на 31.12.201 года по причине не взыскания ОАО «КАК» числится дебиторская задолженность на 315514,7 тыс.сомов.

ОАО «КАК» в счет возмещения дебиторской задолженности были приняты залоговые имущества Должников за 2013 год на 67245,0 тыс.сомов и за 2014 год - 13042,9 тыс.сомов.

По счету 1410 «Счета к получению за товары и услуги» также числится просроченный безнадежный долг за товары и услуги на 99906,6 тыс.сомов, в том числе: (наиболее крупные дебиторы) ОсОО «АгроДанАзык» - 15224,2 тыс.сомов, ОсОО «Агроопторг» -26981,7 тыс.сомов, ОсОО «Султанов Интернейшнл» -15725,5 тыс.сомов, ОсОО «Брат» -1619,3 тыс.сомов, турецкие компании PARIS NAS PAZ.GIDA INS TEKS.LTD STI – 7840,4 тыс.сомов, Pinarsan Gida ins. Nakliyat San ve Ticaret LTD Sireti – 1221,9 тыс.сомов, частные лица: Абдыкеримов Э. - 3938,5 тыс.сомов, Абдыкеримова З.А. - 3640,0 тыс.сомов, Абдылдаев А. - 1114,9 тыс.сомов, ОсОО «Голден Миллер» – 1847,2 тыс.сомов, ГП Талас ресурсы – 1140,0 тыс.сомов, Ибраева Ч.Т. – 960, 8 тыс.сомов, Кадырбаев Ж.Ж. – 1585,6 тыс.сомов, Рахматов Т.К. - 5268,3 тыс.сомов, Сабырбеков Э.О. - 835,0 тыс.сомов, Сарыкеев – 679,6

тыс.сомов, Токтогул уулу Эркин – 3596,6 тыс.сомов и Культурно–благотворительный общественный фонд «Карач-А» - 760,0 тыс.сомов.

Аудит обоснованности реализации муки частным лицам

Установлено, что по задолженностям частных лиц Токтогул уулу Эркин 3596,0 тыс.сомов, Абдыкеримовой З.А. - 3640,0 тыс.сомов и Абдыкеримова Э.А. - 938,5 тыс.сомов, которая образовалась по заключенным договорам от 17.02.2011 года №21/2, 09.02.2012 года №17/2 и 21.02.2012 года №26/1. При этом, в договорах отсутствуют подписи Абдыкеримовой З.А. и Абдыкеримова Э.А.

Постановлением о разрешении производства выемки СУ ГУБОПиК МВД Кыргызской Республики от 09.01.2012 года произведена выемка с ОАО «КАК» необходимых бухгалтерских документов, касающихся покупки и продажи муки с Токтогул уулу Эркин, Абдыкеримовой З.А. и Абдыкеримова Э.А. (договора, счет-фактуры, приходные ордера и банковские квитанции).

Согласно представленных копий счетов-фактур по НДС от 17.02.2011 года №28, 22.02.2011 года №18 и 17.02.2011 года №29 ОАО «КАК» отпустило муку: Токтогул уулу Эркин в количестве 197900 кг на 4590,6 тыс.сомов, Абдыкеримовой З.А. в количестве 215000 кг на 4640,0 тыс.сомов и Абдыкеримову Э.А. в количестве 267318 кг на 4572,4 тыс.сомов. При этом, отсутствуют накладные на получение вышеуказанной муки частными лицами Токтогул уулу Эркин, Абдыкеримовой З.А. и Абдыкеримовым Э.А. со склада ГП «Дан», а также отсутствует доверенность покупателя на получения муки.

Между тем, бухгалтерия ОАО «КАК» не смогла объяснить отсутствие накладных на отпуск муки и доверенности на получения муки, так как в этот период работали главным бухгалтером Кудабаева К.Б. и заведующая складом - Родина Л.А.

В счет погашения долга на расчетный счет ОАО «КАК» всего поступило денежные средства от Токтогул уулу Эркин в сумме 994,0 тыс.сомов, Абдыкеримовой З.А. – 1000,0 тыс.сомов и Абдыкеримова Э.А. - 633,9 тыс.сомов.

По объяснению бывшего главного бухгалтера Кудабаевой К.Б. под ответственность регионального менеджера Карабековой К.К. была отпущена мука со склада ГК «Дан», так как, между Карабековой К.К. (Поручитель) и ОАО «КАК» (Продавец) был заключен договор поручительства от 9.02.2011 года.

Предметом данного договора поручительства является, что Поручитель поручается перед Продавцом, что Абдыкеримова З.А. и Абдыкеримов Э.А. по договорам купли-продажи муки №17/2 от 09.02.2011 года и №26/1 от 21.02.2011 года соответственно, в двухдневный срок с момента подписания настоящего договора осуществлять оплату Продавцу за переданный им товар, а также по начисленным штрафным санкциям.

Затем, Карабекова А.А. взяла на себя обязательства погасить дебиторскую задолженность Токтогул уулу Эркин, Абдыкеримовой З.А. и Абдыкеримова Э.О на 11740,4 тыс.сомов с учетом процентов.

На вышеуказанную сумму составлен акт сверки расчетов сторон на 30.06.2011 года. Соответственно, по бухгалтерскому учету были уменьшены дебиторские задолженности Токтогул уулу Эркин на 3696,6 тыс.сомов, Абдыкеримовой З.А. - 3640,0 тыс.сомов и Абдыкеримова Э.О. -3938,5 тыс. сомов.

Согласно протоколу внепланового совещания у Генерального директора ОАО «КАК» от 26.06.2011 года составлен график погашения по задолженности Карабековой А.А. по муке на 11740,4 тыс.сомов, со сроком погашения до 01.11.2011 года.

Между тем, в августе 2012 года Абдыкеримова З.А. и Абдыкеримов Э.А. обратились в суд Первомайского района г.Бишкек с иском к ОАО «КАК» о признании недействительным договоров купли продажи муки от 09.02.2012 года №17/2 и от 21.02.2012 года №21/2.

Решением суда Первомайского района г.Бишкек от 21.08.2012 года иск к Абдыкеримовой З.А. и Абдыкеримова Э.О к ОАО «КАК» о признании недействительным договора купли продажи муки был удовлетворен.

На основании вышеуказанного решение суда Первомайского района г. Бишкек ОАО «КАК» уменьшило задолженность Карабековой А.А. в сумме на 11275,1 тыс.сомов, соответственно отнесена на задолженность Токтогул уулу Эркин, Абдыкеримовой З.А. и Абдыкеримова Э.А.

В результате по бухгалтерскому учету ОАО «КАК» на 31.12.2012 года образовалась дебиторская задолженность за Токтогул уулу Эркин в сумме 3696,0 тыс.сомов, Абдыкеримовой З.А. - 3640,0 тыс.сомов и за Абдыкеримова Э.А. -3938,5 тыс.сомов, которая числится по настоящее время.

Вышеуказанное решение суда было отменено Решением Бишкекского городского суда, а дело направлено в суд первой инстанции на новое рассмотрение.

В 2014 году настоящее дело было оставлено без рассмотрения в связи с неявкой стороны истца.

Однако, позже Карабекова А.А. обратилась в Межрайонный суд г. Бишкек с иском к ОАО «КАК» о признании недействительным договора поручительства заключенный между Карабековой К.К. и ОАО «КАК» от 09.02.2011года №17/4.

В обоснование исковых требований Карабекова К.К. указала, что договор поручительства был заключен в г.Бишкек, куда ее вызвал директор ОАО «КАК» Мамасалиев Д.М. и заставил подписать. Заключенные договора от 09.02.2012 года №17/2 и от 21.02.2012 года №21/2 Абдыкеримовой З.А. и Абдыкеримовым Э.А. подписаны не были, о чем подтверждается письменными заявлениями.

На основании изложенного, решением суда в Межрайонный суд г. Бишкек от 29.04.2015 года исковое заявление Карабековой К.К. к ОАО

«КАК» было удовлетворено и признан недействительным договор поручительства заключенный между Карабековой К.К. и ОАО «КАК» от 09.02.2011 года №17/4.

Таким образом, путем составления фиктивных договоров и сговора ответственных лиц ОАО «КАК» (Председателя правления Мамасалиева Д., главного бухгалтера Кудабоевой К.Б., заведующей складом Родиной Л.А.) вывезено муки на 11275,1 тыс.сомов.

Выданные кредиты и займы

В нарушение Устава ОАО «КАК» в 2011-2013 годы были предоставлены физическим и юридическим лицам займы. Займы были выданы для поддержки отечественных товаропроизводителей, на срок от 3-х месяцев до одного года с начислением процентов за использование займа.

Однако, выданные займы своевременно не были погашены и по учету числятся как просроченная дебиторская задолженность в сумме 33627,5 тыс. сомов, в том числе: за ОсОО «Кыргызбуурчагы» -15 876,0 тыс.сомов, ОсОО «Азия Групп Холленд» - 7062,9 тыс.сомов, Ассоциацией производителей и экспортеров фасоли «Талас-Ала-Тоо» -8795,8 тыс.сомов, КХ «Тейит» - 876,4 тыс.сомов и частными лицами Аднаевой Ы. -253,1 тыс.сомов, Мырзабековым К.Э. - 763,3 тыс.сомов.

Аудитом установлено несвоевременное начисление пени за просрочку срока возврата займа на 19691,9 тыс.сомов, в том числе ОсОО «Кыргыз Бурчагы» в сумме 13050,1 тыс.сомов», Ассоциацию производителей и экспортеров фасоли «Талас-Ала-Тоо» -3263,2 тыс.сомов, ОсОО «Asia Group Holland» -2261,3 тыс.сомов, КХ «Тейит» - 876,4 тыс.сомов, частному лицу Мырзабекову К.Э. -240,9 тыс.сомов.

Долгосрочные инвестиции

На 31.12.2014 года за 2011-2013 годы долгосрочные инвестиции ОАО «КАК» предоставлены физическим и юридическим лицам на основании договоров совместной деятельности в целях получения прибыли от совместной деятельности на срок от 3-х месяцев до одного года в сумме 25509,5 тыс.сомов.

Из-за несвоевременного возвращения выделенных финансовых средств по бухгалтерскому учету числится просроченная дебиторская задолженность в сумме 25509,5 тыс.сомов, в том числе: КХ «Агро-МТС» - 15170,0 тыс.сомов, ТОО СП «Агроэкспорт» Торговый дом Кыргызстана в Казахстане - 1785,0 тыс.сомов, ЧП Бозгунчиев Т.М. – 2300,0 тыс.сомов, ОсОО «Агросеть» - 1823,2 тыс.сомов, ОсОО «Универсальная компания «КУНУА» - 1300,0 тыс.сомов, ОЮЛ Семеноводческая ассоциация «Лейлеу Урон»-1266,6 тыс.сомов, СХ «Адилет» - 517,4 тыс.сомов, СХ «Сымбат» - 432,7 тыс.сомов, СХ «Ногойбаев» - 492,0 тыс.сомов и СХ «Кум-Добо» - 422,6 тыс.сомов.

ОАО «КАК» за несвоевременный возврат суммы выданных инвестиций не начислено пени расчетно на 5328,1 тыс.сомов, из них ЧП

Бозгунчиева Т.М. в сумме 643,4 тыс.сомов, КХ «Агро-МТС» -4296,3 тыс.сомов и ОсОО «Универсальная компания КУНУА» -388,4 тыс.сомов.

По счету 1810 «Запасы, оплаченные авансом» числится просроченная дебиторская задолженность в сумме 59284,3 тыс.сомов, в том числе за ООО «РегионДревМаркет» -46947,3 тыс.сомов, ОсОО «Компания Г.А.А» - 6096,7 тыс.сомов, ОсОО «Элком» - 1601,5 тыс.сомов, и ОсОО «Кыргыз-Транс-Лизинг» -4638,8 тыс.сомов.

По счету 1820 «Услуги оплаченные авансом» числится дебиторская задолженность ОсОО «Компания «Салым-Курулуш» -11432,9 тыс.сомов.

В ходе аудита выборочно произведенной проверкой своевременности начисления пени за невыполнения обязательств согласно условиям заключенных договоров установлено следующее.

ОсОО «Компания Г.А.А» свои обязательства по возврату денежных средств не исполнило, погашение производилось частично.

На 31.12.2014 года по учету числится просроченная дебиторская задолженность в сумме 6096,7 тыс.сомов без учета пени (сумма неустойки). При этом, данная сумма задолженности не подтверждена актом сверки взаиморасчетов.

ОАО «КАК» за невыполнения обязательств согласно условиям заключенных договоров в части сроков оплаты в размере 0,5% от суммы задолженности за каждый день просрочки, не начислено пени расчетно на 34324,6 тыс.сомов.

ООО «РегионДревМаркет» в нарушение условий договора на поставку минеральных удобрений (аммиачная селитра марки «Б» 1 сорт, Карбамид, Аммофос) ООО «РегионДревМаркет» (Россия) заключенного от 23.03.2011 года №51 на 1234,8 тыс.долларов США, фактически в адрес ОАО «КАК» поставлены минеральные удобрения в количестве 500 тонн на 247,0 тыс.долларов США (21 июня 2011 года). Остальные средства в сумме 987,8 тыс.долларов США не возвращены по настоящее время.

Аудитом в соответствии с п. 6.1. условий договора начислено пени в размере 0,1% от общей стоимости, не поставленного товара за каждый день просрочки на 1355,3 тыс.долларов США или 79808,9 тыс.сомов (с 13 апреля 2011 года по 20 июня 2011 года $1234800 * 0,1\% * 68 = 83966,4$ долларов США, с 22 июня 2011 года по 31 декабря 2014 года $987800 * 0,1\% * 1287$ дня -1271299 долларов США).

На конец 2014 года задолженность ООО «РегионДревМаркет» составила 1201,8 тыс.долларов США или 46947,3 тыс.сомов.

Следует отметить, что на конец отчетного периода с учетом изменения курса доллара в отношении сома, ОАО «КАК» не произведена корректировка. В результате курсовая разница по операциям в иностранной валюте на 31.12.2014 года составила расчетно 11220,8 тыс.сомов ($987,8 * 58.8865 - 46947,3$).

ОсОО «Салым Курулуш»

ОАО «КАК» произведена не предусмотренная оплата подрядчику ОсОО «Салым Курулуш» предварительно в сумме 23 520,0 тыс.сомов без

согласованной сметы на право работ, что составляет 107,9 % от договорной стоимости работ на 21 797,3 тыс.сомов.

Согласно заключенного договора подряда от 08.08.2011 года №137 на 21 797,3 тыс.сомов (предварительная сумма с учетом налогов и сборов), срок выполнения работ с 11 июля по 30 сентября 2011 года. Первая оплата производится в размере 25% от согласованной сметы на производство работ.

Таким образом, предоплата произведенная ОАО «КАК» на 23 520,0 тыс.сомов рассматривается как необоснованное кредитование Подрядчика **ОсОО Салым Курулуш».**

Дополнением от 07.11.2011 года к договору подряда от 08.07.2011 года стоимость работ увеличена на 2535,4 тыс.сомов. Всего договор на выполнение работ был заключен на 24332,7 тыс.сомов. В ходе работ проектировщиком пересмотрены сметные расчеты и общая сметная стоимость составила 30096,2 тыс.сомов.

На 01.01.2012 года фактически представлено (принято) выполненных работ на 14 160,1 тыс.сомов или на 58,2 % от сметных назначений и на 60,2% от перечисленных денежных средств ОсОО «Салым Курулуш».

В результате на 01.01.2013 года образовалась дебиторская задолженность за ОсОО «Компания «Салым-Курулуш» в сумме 9359,9 тыс.сомов.

По акту Счетной палаты Кыргызской Республики от 20.01.2013 года выявлено завышение СМР на 2073,0 тыс.сомов.

На 01.01.2014 года составлен акт сверки взаиморасчетов между ОАО «КАК» и ОсОО «Компания «Салым-Курулуш», где задолженность за Подрядчиком в сумме 11432,9 тыс.сомов числится по настоящее время.

ОАО «КАК» не начислена пеня за просрочку строительных работ расчетно на 35724,2 тыс.сомов.

Аудит выполнения договорных обязательств ОсОО «Агро Дан Азык»

За невыполнение договорных обязательств по настоящее время, в части возврата займа и процентов начислены пени ОсОО «Агро Дан Азык» за продовольственную пшеницу 3 класса на 6812,0 тыс.сомов, в количестве 520 тонн по цене 13,10 сомов за 1 кг. (договор займа от 14.02.2012 года №7/14-151) на 5388,3 тыс.сомов ($6812000 * 0,1\% * 791$ день).

Таким образом, на 31.12.2014 года задолженность ОсОО «Агро Дан Азык» перед ОАО «КАК» составила 12609,0 тыс.сомов, в том числе, основной долг – 6812,0 тыс. сомов, проценты - 408,7 тыс. сомов (6%) и пеня – 5388,3 тыс.сомов.

Согласно договору уступки прав требования кредитора к должнику от 14.06.2014 года без номера, ОсОО «Агро Дан Азык» взяло на себя обязательство погасить долг на 3307,5 тыс.сомов, в том числе следующих должников: Алымкулова У.Т.– 737,6 тыс.сомов, ОсОО «Oomat-KG» (Должник2) – 2001,4 тыс.сомов, Сомкулова М. Дж - 186,5 тыс.сомов и Нурдинов А.Н. - 382,1 тыс.сомов.

Однако, ОсОО «Агро Дан Азык» свое взятое обязательство по возврату суммы в срок до 17.06.2014 не выполнило. ОАО «КАК» не начислена пеня за несвоевременную оплату суммы права требования расчетно на 651,5 тыс.сомов ($3\,307\,532 * 0,1\% * 197$ дня).

Всего по договору уступки прав требования кредитора к должнику задолженность ОсОО «Агро Дан Азык» составила 3959,0 тыс.сомов, в том числе основной долг – 3307,5 тыс. сомов и пеня – 651,5 тыс. сомов.

На 31.12.2014 года по двум договорам задолженность ОсОО «Агро Дан Азык» перед ОАО «КАК» составила 16568,0 тыс.сомов (12609,0 + 3959,0).

ОсОО «Голден Миллер»

ОАО «КАК» за невыполнение договорных обязательств по настоящее время, в части возврата займа и процентов начислено пени ОсОО «Голден Миллер» за продовольственную пшеницу 3 класса на 1947,2 тыс.сомов в количестве 160 тонн (договор займа от 29.08.2012 года №7/61-1) на 1405,9 тыс.сомов, из них за период с 20.12.2012 года по 13.01.2014 года 757,5 тыс.сомов ($1947,2 * 0,1\% * 389$) и с 14.01.2014 года по 31.12.2014 года 648,4 тыс.сомов ($1847,2 * 0,1\% * 351$).

ОсОО «Султанов Интернейшнл»

В соответствии с договором купли-продажи от 30.05.2011 года №104 и дополнительными соглашениями от 14.06.2011 года №125, №128 и от 20.06.2011 года к договору от 30.05.2011 года №:104, ОсОО «Султанов Интернейшнл» отпущен товар на 67288,23 тыс.сомов.

ОсОО «Султанов Интернейшнл» взятое обязательство выполнило частично, где за период с 09.11.2011 года по 15.11.2011 года в кассу ОАО «КАК» в счет погашения задолженности перечислило 1100,0 тыс.сомов.

В соответствии с Соглашением «Об отступном» от 02.05.2013 года взамен частичного исполнения обязательства ОсОО «Султанов Интернейшнл» (по договору купли-продажи от 30.05.2011 года №104 в размере 50462,7 тыс.сомов) передал в собственность ОАО «КАК» недвижимое имущество с земельным участком на 50 462,75 тыс.сомов, где в свою очередь ОАО «КАК» принято на баланс (20.05.2013 года) для дальнейшей реализации.

На 16.05.2013 года подписан акт сверки взаиморасчетов между ОАО «КАК» и ОсОО «Султанов Интернейшнл», где задолженность ОсОО «Султанов Интернейшнл» составила 50562,2 тыс.сомов, в том числе, основной долг – 15725,6 тыс.сомов и сумма начисленной пени -34836,6 тыс. сомов.

По бухгалтерскому учету сумма начисленной пени на 34836,6 тыс. сомов не отражена.

ГП «Таласресурсы»

Согласно договору купли-продажи от 08.08.2011 года № 152 ГП «Таласресурсы» отгружена фасоль по цене 38 сом за 1 кг на 1140,0 тыс. сомов.

ГП «Таласресурсы» взятое обязательство не выполнило, в части оплаты за товар в установленный срок 90 календарных дней с момента подписания акта-приема-передачи по настоящее время. В связи с чем начислена пеня за несвоевременную оплату за товар в сумме 1140,0 тыс.сомов.

11.08.2014 года ОАО «КАК» обратилось в Межрайонный суд Таласской области с исковым заявлением к ГП «Таласресурсы», о взыскании задолженности в сумме 2280,0 тыс.сомов, в том числе, основной долг – 1140,0 тыс.сомов и сумма пени- 1140,0 тыс.сомов.

При этом, начисленная сумма пени на 1140,0 тыс.сомов не была отражена по бухгалтерскому балансу за 2014 год.

ОсОО «Агроопторг»

В целях выполнения уставных задач по развитию корпорации и извлечения прибыли, решением председателя Правления ОАО «КАК» от 12.02.2013 года Ирсалиева К.М. была создана дочерняя компания ОсОО «Агроопторг» с Уставным капиталом 100 сомов, из которых 90% доли ОАО «КАК», а остальные 10% распределены между Суенкуловым А. и Алымбековым К.

Между ОАО «КАК» (Доверитель), в лице Ирсалиева К.М. и ОсОО «Агроопторг» (Поверенный), был заключен договор - поручения №9/42-1 от 01.03.2013 года.

Всего за период с марта 2013 года по май 2014 года были отпущены товаров, основных средств, МБП и выданы наличные денежные средства на общую сумму 58246,5 тыс.сомов (с учетом займа).

За указанный период ОсОО «Агроопторг» внесло в кассу ОАО «КАК» в счет оплаты за товар наличными на 19489,7 тыс.сомов, в том числе за 2013 год – 18874,7 тыс.сомов и 2014 год – 615,0 тыс.сомов.

Согласно заключенным трехсторонним договорам в счет уменьшения задолженности ОсОО «Агроопторг» перед ОАО «КАК» был отпущен товар, в адрес ТОО СП «Агроэкспорт» Торговый дом Кыргызстана в Казахстане пшеничная мука в количестве 60000 кг на 1200,0 тыс.сомов, ОЮЛ Семеноводческая ассоциация «Лейлек Урон» аммиачная селитра в количестве 41650 кг на 999,6 тыс.сомов, ЧП Бозгунчиеву Т.М. выдано наличными в сумме 325,5 тыс.сомов и отпущена мука 1 сорта в количестве 98725 кг на 1974,5 тыс.сомов, ОсОО «Агросеть» мука 1 сорта в количестве 56000 кг на 1120,0 тыс.сомов, частному лицу Азыкбекову А.Р отпущена мука 1 сорта в количестве 123396 кг на 3 493,3 тыс.сомов, согласно письму ОАО «КАК» от 23.05.2013 года ОсОО «Каз Грейн» отпущено муки 2 сорта на 148,1 тыс.сомов.

Кроме того, в счет уменьшения долга в мае 2013 года ОсОО «Агроопторг» отпустило акционерному обществу муку 2 сорта на 405,8 тыс.сомов.

Всего уменьшена сумма задолженности ОсОО «Агроопторг» перед ОАО «Кыргызская агропродовольственная корпорация» на 9666,9 тыс.сомов.

На 31.12.2014 года по учету числится просроченная дебиторская задолженность за ОсОО «Агроопторг» в сумме 26981,7 тыс.сомов.

Таким образом, ОсОО «Агроопторг» взятое обязательство перед ОАО «КАК» не выполнено по настоящее время в части оплаты за товар.

Следует отметить, что в договорах не была предусмотрена ответственность сторон за нарушения сроки уплаты за товар, то есть, договора были заключены в ущерб ОАО «КАК».

ОсОО «Кыргыз Бурчагы»

В соответствии с договором о совместной деятельности от 04.05.2011 года № 94/1 ОАО «КАК» принимает на себя обязательства выделить ОсОО «Кыргыз Бурчагы» 16 000,0 тыс.сомов, ОсОО «Кыргыз Бурчагы» обязуется осуществить свой вклад в виде работы по закупу товара у сельхозпроизводителя и его экспорту.

В рамках вышеуказанного договора за период с 14.05.2011 года по 29.02.2012 года ОАО «КАК» на счет ОсОО «Кыргыз Бурчагы» было перечислено 7500,0 тыс.сомов, из кассы было выдано 7528,8 тыс.сомов и отпущен товар (мука) на 3434,6 тыс.сомов. Общая сумма вклада составила 18463,4 тыс.сомов. При этом необходимо учесть, что максимальная сумма вклада ОАО «КАК» по вышеуказанному договору должна была составить 16 000,0 тыс.сомов.

Согласно условиям п. 3.3 договора срок совместной деятельности сторон - 12 месяцев со дня выдачи первого вклада ОАО «КАК» - ОсОО «Кыргыз Бурчагы», то есть до 14.05.2012 года.

Дополнительным соглашением от 29.02.2012 года № 7/18-1 к договору совместной деятельности №94/1 от 04.05.2011 года график возврата денежных средств был продлен до 01.10.2012 года.

В целях залогового обеспечения своих обязательств ОсОО «Кыргыз Бурчагы» предоставило незавершенный объект многоквартирного жилого дома со всеми зданиями, сооружениями и пристройками, расположенное на земельном участке мерою 0.348 га, расположенный по адресу с. Ленинское, ул. Набережная б/н (договор о залоге от 22.08.2011года № 3-3071).

Между тем, ОсОО «Кыргыз Бурчагы» не выполнены условия договора, по настоящее время в части оплаты за товар.

Так, в счет оплаты за товар ОсОО «Кыргыз Бурчагы» 29.08.2011 года в кассу ОАО «КАК» внесено 2496,9 тыс.сомов.

Кроме того, за период 2011-2012 годы ОсОО «Кыргыз Бурчагы» выплачено процентов (прибыль) на 674,0 тыс.сомов.

За период с 24.05.2011 года по 31.12.2012 года начислены проценты (прибыль) на 583,4 тыс.сомов.

На 31.12.2012 года задолженность ОсОО «Кыргыз Бурчагы» перед ОАО «КАК» составила 15876,0 тыс.сомов, которая по бухгалтерскому учету числится по настоящее время. При этом, дебиторская задолженность в сумме 15876,0 тыс.сомов не подтверждена актом сверки взаиморасчетов. По объяснению главного бухгалтера ОАО «КАК» Абакировой Э.А. акт сверки на 08.04.2014 года между ОАО «КАК» и ОсОО «Кыргыз Бурчагы»

составлен. Однако, ОсОО «Кыргыз Бурчагы по неизвестным причинам подписать акт сверки отказалось.

ОАО «КАК» не начислена пеня за несвоевременную оплату за период с 01.10.2012 года по 31.12.2014 года расчетно на 13050,1 тыс.сомов (15876,0*0,1%*822).

Таким образом, на 01.01.2015 года задолженность ОсОО «Кыргыз Бурчагы» перед ОАО «КАК» составила 29438,0 тыс.сомов, в том числе, основной долг – 15876,0 тыс. сомов и пеня – 13050,1 тыс. сомов.

В Счетную палату Кыргызской Республики поступило постановление СУ ГСБЭП при Правительстве Кыргызской Республики 26.08.2014 года о назначении аудита в ОсОО «Кыргыз Буурчагы» по уголовному делу №150-14-123.

В ходе аудита установлено, что взаиморасчеты между ОАО «КАК» и ОсОО «Кыргыз Бурчагы» не производились с 01.03. 2012 года по настоящее время.

В ходе настоящего аудита было приглашено руководство ОсОО «Кыргыз Бурчагы» для предоставления бухгалтерских документов в рамках поставленных вопросов в постановлении СУ ГСБЭП при Правительстве Кыргызской Республики от 26 августа 2014 года.

Однако, на неоднократные приглашения через руководство ликвидационной комиссии ОАО «КАК» руководство ОсОО «Кыргыз Бурчагы» не явилось. О чем был составлен акт о неявке от 24.04.2015 года, в составе комиссии Председателя ликвидационной комиссии ОАО «КАК» Ибраимова К.А., бухгалтер–кассира Иманбековой Н.Ж. и делопроизводителя Макешева М.Б. (акт прилагается).

Турецкая компания PARIS NAS PAZ.GIDA INS TEKS.TIC LTD STI

В соответствие заключенному договору поставки от 22.02.2011 года № 32 ОАО «КАК» турецкой компании PARIS NAS PAZ.GIDA INS TEKS.TIC LTD STI,» поставлена фасоль 504 тонны на 430, 9 тыс.долларов США или 20453,4 тыс.сомов за период с 18.02.2011 года по 04.03.2011 года. При этом данный договор был заключен без залогового обеспечения и предварительной оплаты, в ущерб ОАК «КАК».

В нарушение условий договора оплата была произведена частично, перечислением на расчетный счет ОАО «КАК» в сумме 249,6 тыс.долларов США.

Кроме того, задолженность турецкой компании перед ОАО «КАК» была уменьшена на 26,8 тыс.долларов США в счет взаиморасчетов с компанией KIRGIZ BURCAK GIDA INS TEKS TURZ DAY TUK MAL LTD. Всего уменьшена задолженность на 276,4 тыс.долларов США.

По бухгалтерскому учету на 31.12.2014 года числится дебиторская задолженность за турецкой компанией PARIS NAS PAZ.GIDA INS TEKS.TIC LTD STI с 2011 года в сумме 7840,4 тыс.сомов.

При этом, на отчетные периоды с учетом изменения курса доллара в отношении сома, ОАО «КАК» корректировка не была произведена. В результате потеря доходов от курсовых разниц по операциям в иностранной валюте на 31.12.2014 года составила 1256,1 тыс.сомов (154475,5*58.8865-7840,4).

В соответствии с условиями договора все споры должны рассматриваться в Международном Третейском суде Кыргызской Республики, ОАО «КАК» обратилось с исковым заявлением о взыскании образовавшейся задолженности в сумме 235,3 тыс.долларов США и суммы расходов, связанных с рассмотрением спора в Третейском суде, понесенные истцом.

Между тем, по бухгалтерскому учету задолженность PARIS NAS PAZ.GIDA INS TEKS.TIC LTD STI перед ОАО «КАК» составляет 154,5 тыс. долларов США, как выше отмечено.

В процессе судебного разбирательства истец неоднократно вносил ходатайства об изменении исковых требований.

Так, на основании заявления истца от 03.12.2012 года исх.№11/10*664, истец просил снизить сумму взыскания. По договору поставки фасоли от 25.03.2011 года ОАО «КАК» имела задолженность перед турецкой компанией KIRGIZ BURCAK GIDA INS TEKS TURZ DAY TUK MAL LTD STI на 109,8 тыс.долларов США. В связи с этим, поскольку турецкая компания KIRGIZ BURCAK имела задолженность перед PARIS NAS в сумме 109,8 тыс.долларов США, где об этом подтверждается в письме от 16.11.2012 года, адресованное в ОАО «КАК», просит отнести данную задолженность в счет уменьшения задолженности PARIS NAS перед ОАО «КАК». Истец был согласен на предложенный взаимозачет, после чего сумма долга составила 125,5 тыс.долларов США.

Между тем, в ОАО «КАК» отсутствует трехсторонний договор между ОАО «КАК», турецкой компанией KIRGIZ BURCAK GIDA INS TEKS TURZ DAY TUK MAL LTD и PARIS NAS PAZ.GIDA INS TEKS.TIC LTD STI и не был составлен акт сверки взаиморасчетов между ними.

Аудитом установлено, что по бухгалтерскому учету ОАО «КАК» с 13.07.2011 года по настоящее время числится кредиторская задолженность перед турецкой компанией KIRGIZ BURCAK GIDA INS TEKS TURZ DAY TUK MAL LTD STI в сумме 1162,8 тыс.сомов или 25,7 тыс.долларов США (по курсу 45,3011).

Соответственно заявление ОАО «КАК» об изменении суммы на 109,8 тыс.долларов США в сторону уменьшения задолженности необоснованны. В результате чего, сумма долга ответчика перед истцом необоснованно сокращена на 109,8 тыс.долларов США и составила 125,5 тыс.долларов США (235 320-109833), с учетом арифметической ошибки задолженность ответчика составила 125,5 тыс.долларов США.

В соответствии с п.7.1. вышеуказанного договора за невыполнение сроков оплаты при условии выполнения Продавцом обязательства по поставке товара и его соответствии сертификату Покупатель выплачивает

Продавцу пеню в размере 0,1% от размера, за каждый день просрочки, но не более 5% от стоимости просроченного к оплате товара.

Согласно расчетам, представленным истцом, сумма пени за просрочку оплаты первоначально составила 61,1 тыс.долларов США, затем – 47,8 тыс. долларов США. Тогда как, по расчетам аудита составила 7,7 тыс.долларов (154475*5%), а Третейский суд, принимая во внимания расчеты до конкретной даты – до 22.02.2012 года, считал возможным взять в расчет пени в размере 36,1 тыс.долларов США. Тем самым, сумма пени за просрочку оплаты необоснованно была завышена на 28,4 тыс.долларов США.

Между тем, решением Международного Третейского суда от 18.02.2013 года исковое заявление ОАО «КАК» удовлетворено частично. Решением суда принято взыскать с компании в пользу ОАО «КАК» задолженность в размере 161,6 тыс.долларов США, в том числе, основной долг – 125,4 тыс.долларов США и пени в размере – 36,1 тыс.долларов США.

Турецкая компания KSRGIZ BURCAK GSDA INS TEKS TURZ DAY TUK MAL LTD STI

Между филиалом ОАО «КАК» по Жалал-Абадской области (Эгембердиев Т.К.) и KSRGIZ BURCAK GSDA INS TEKS TURZ DAY TUK MAL LTD STI был заключен договор поставки сухофруктов от 10.06.2011 года б/н, в виде чернослива в количестве 22 тонны на 17,6 тыс.долларов США.

Затем, было заключено дополнительное соглашение от 20.06.2011 года №124/3 к договору поставки от 10.06.2011 года, где была изменена цена товара на 53,7 тыс.долларов США.

Следует отметить, что данная фирма была зарегистрирована в Турции, где учредителями являются гражданин Кыргызской Республики Тиллабаев Мамакадыр (99%) и гражданин Турции Салим Озен (1%).

В июне 2011 года филиал ОАО «КАК» по Жалал-Абадской области экспортировал в адрес KSRGIZ BURCAK GSDA INS TEKS TURZ DAY TUK MAL LTD STI (Турция) сухофруктов, в виде чернослива в количестве 22 тонны на 53,7 тыс.долларов США.

В нарушение условий договора в установленные сроки компания KSRGIZ BURCAK GSDA INS TEKS TURZ DAY TUK MAL LTD STI оплату по настоящее время не произвела.

ОАО «КАК» начислена пеня за несвоевременную оплату товара расчетно на 2,7 тыс.долларов США (53680 *5%).

Таким образом, на 31.12.2014 года задолженность оплаты за товар KSRGIZ BURCAK GSDA INS TEKS TURZ DAY TUK MAL LTD STI перед ОАО «КАК» составила 56,4 тыс.долларов США, в том числе, основной долг – 53,7 тыс.долларов США и пеня – 2,7 тыс.долларов США.

Между тем, по бухгалтерскому учету филиала ОАО «КАК» по Ошской области на 31.12.2014 года дебиторская задолженность за компанией KSRGIZ BURCAK GSDA INS TEKS TURZ DAY TUK MAL LTD STI с июня 2011 года числится в сумме 2428,2 тыс.сомов.

Следует отметить, что в соответствии с Законом Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете» на счете 5230 "Курсовые разницы по зарубежной деятельности и чистым инвестициям в зарубежные компании" отражается учет от курсовых разниц, зарубежных компаний в соответствии с МСФО 27, МСФО 28, МСФО 31.

Однако, на этом счете ОАО «КАК» учет от курсовых разниц по операциям в иностранной валюте не велся.

Как выше отмечено, по бухгалтерскому учету на 31.12.2014 года дебиторская задолженность за компанией KSRGIZ BURCAK GSDA INS TEKS TURZ DAY TUK MAL LTD STI с июня 2011 года числится в сомах в сумме 2428,2 тыс.сомов. При этом, на конец отчетного периода с учетом изменения курса доллара в отношении сома ОАО «КАК» корректировка не была произведена. В результате курсовая разница по операциям в иностранной валюте на 31.12.2014 года составила в сумме 732,9 тыс.сомов (53680*58.8865-2428156).

Краткосрочные и долгосрочные обязательства

На 31.12.2014 года по бухгалтерскому учёту краткосрочные обязательства составили 504514,7 тыс.сомов и долгосрочные обязательства - 14715,9 тыс.сомов. Всего по балансу числятся обязательств на 519230,6 тыс. сомов.

Краткосрочные и долгосрочные обязательства ОАО «КАК» на 01.01.2013 года составили 477396,7 тыс.сомов, на 31.12.2013 года - 523254,8 тыс.сомов и на 31.12.2014 года - 519230,6 тыс.сомов, по сравнению с началом 2013 года обязательства увеличились на 41833,9 тыс.сомов, в связи с увеличением задолженности по начисленным процентам по долговому обязательству.

По счету 3110 «Счета к оплате» на 01.01.2015 года числится кредиторская задолженность перед Карабековой А.А. в сумме 3556,4 тыс.сомов и Венфу - 6212,6 тыс.сомов с 2011 года за поставку товара (хлопка), всего на 9769,0 тыс.сомов. Данная сумма подлежит к отнесению на доходы ОАО «КАК» как кредиторская задолженность с просроченным сроком исковой давности.

По счету 3390 «Прочие краткосрочные долговые обязательства» с 14.07.2011 года числится индийское оборудование для производства и переработки картофельных чипсов (62 мест) на 3549,1 тыс.сомов, которое не оприходовано по балансу по настоящее время.

Прочие запасы

В 2013 году ОАО «КАК» в счет возмещения дебиторской задолженности были приняты и оприходованы на баланс залоговые имущества Должников на 67245,0 тыс.сомов, для дальнейшей реализации.

На 31.12.2014 года на счете 1695 «Прочие запасы» числится имущество, полученное в счет возмещения дебиторской задолженности на 54914,5 тыс.сомов.

Оценка имущества

По решению ликвидационной комиссии на 01.04.2015 года была проведена ОсОО «Азия-оценка» (договор на консультативные услуги по оценке от 18.03.2015 года №2) оценка имущества ОАО «КАК».

В результате проведенного анализа рыночная стоимость объектов составила 400488,6 тыс.сомов при балансовой стоимости в сумме 92317,1 тыс.сомов или увеличение стоимости имущества составило 308171,5 тыс.сомов, в том числе ремонтно-механическая мастерская на 17072,1 тыс.сомов (балансовая стоимость 1122,1 тыс.сомов), склад для хранения шкур - 1096,9 тыс.сомов (балансовая стоимость 417,7 тыс.сомов), компрессорный цех с земельным участком 1075,97 кв.м - 262,3 тыс.сомов (балансовая стоимость 193,5 тыс.сомов), трансформаторная подстанция с земельным участком 455,24 кв.м. - 1730,4 тыс.сомов (балансовая стоимость 61,7 тыс.сомов), водозабор с земельным участком 6132,62 кв.м. - 397,6 тыс.сомов (балансовая стоимость 160,2 тыс.сомов), гостиница «Кара-Бура» Таласской области - 2856,5 тыс.сомов (балансовая стоимость 3608,7 тыс.сомов), земельный участок 2500 кв.м с. Сары-Добо -3,0 тыс.сомов; производственное нежилое помещение со всеми зданиями, сооружениями и пристройками и земельного участка общей площадью 33572 кв.м. - 248124,3 тыс.сомов (балансовая стоимость 50462,7 тыс.сомов).

Снижение стоимости по следующим имуществом составило: холодильный цех на 5274,0 тыс.сомов, здание котельной - 3946,3 тыс.сомов, теплица - 2534,1 тыс.сомов, мельница, пилорама, строительный цех и другие строения (не действующие) - 1079,4 тыс.сомов, кафе-бар с.Тюп - 35,4 тыс.сомов, консервный цех (Ошский филиал) - 147,0 тыс.сомов, автомашина РЕНО R 380 с прицепом «Грай Адамс» 1992 года выпуска - 1517,7 тыс.сомов, автомашина грузовая с полуприцепом ДАФ Беналу - 646,8 тыс.сомов, автомашина «Мазда-Премаси» 2002 года выпуска - 225,4 тыс.сомов, автомашина «Тойота Прадо» 2007 года выпуска 976,8 тыс.сомов, автомашина Мерседес-Бенц1424 - 1035,2 тыс.сомов, грузовая автомашина MAN 8.224 1999 года выпуска - 426,2 тыс.сомов, автомашина Фольксваген – Пассат - 187,4 тыс.сомов, конторские оборудования, материалы и основные средства 1153,6 тыс.сомов, МБП, офисная мебель и техника (ОсОО ТПКЗ) 1035,1 тыс.сомов.

По картофелеперерабатывающему заводу оценочная стоимость земельного участка, незавершенного строительства, оборудования и МБП составила 56748,6 тыс.сомов.

Между тем, по бухгалтерскому учету вышеуказанные имущества, оборудование картофелеперерабатывающего завода не были оприходованы по настоящее время.

Инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей

В ходе настоящего аудита согласно приказу ликвидационной комиссии ОАО «КАК» от 26.03.2015 года №5л произведена инвентаризация остатков товарно-материальных ценностей. В результате установлена

недостача картофеля в количестве 5293 кг, плита заборная в количестве 10 штук и пушка обогреватель в количестве 1 штук на 259,4 тыс.сомов у материально-ответственного лица заведующего складом ОсОО «ТКПЗ» Чегебаева Д., которая в ходе аудита была восстановлена.

Аудит деятельности филиалов ОАО «КАК»

В 2011 году были образованы и утверждены общим собранием акционеров (протокол от 20.04 2011 года) следующие территориальные филиалы корпорации: по Таласской, Иссык-Кульской и Нарынской областям, Ошской и Баткенской областям и по Джалал-Абадской области

С 2011 года по ноябрь 2013 года филиалам были выделены денежные средства и товарно-материальные ценностей на 24068,6 тыс.сомов, в том числе: по Таласской области – 6592,1 тыс.сомов, Иссык –Кульской и Нарынской областям – 3616,1 тыс.сомов, Жалал-Абадской области – 9658,0 тыс.сомов, и Ошской и Баткенской областям – 4202,4 тыс.сомов.

Однако, из-за неэффективной работы по итогам за 2011-2013 годы филиалы вышли с убытками в сумме 11172,4 тыс.сомов, в том числе: по Таласской области – 2578,6 тыс. сомов, Иссык –Кульской и Нарынской областям – 2982,5 тыс.сомов, Жалал-Абадской области – 4656,3 тыс.сомов, Ошской и Баткенской областям – 955,0 тыс.сомов.

В связи с этим, с целью оптимизации расходов ОАО «КАК» в августе 2013 года предложено внести изменения в отдельные статьи Устава ОАО «КАК». Так, на общем собрании акционеров от 15.08.2013 года были ликвидированы все филиалы.

В рамках исполнения распоряжения Правительства Кыргызской Республики от 31.03.2011 года №90-р и запланированных мероприятий ОАО «КАК» функции по исполнению деятельности ОАО «КАК» в Таласской области были переданы ОсОО «Таласский картофелеперерабатывающий завод при ОАО «КАК».

Деятельность территориальных филиалов в Ош-Баткенской и Джалал-Абадской областях были делегированы филиалу ОАО «КАК» по Южному региону, с дислокацией в г. Ош.

На момент ликвидации филиалов дебиторские задолженности составили по: Ошской и Баткенской областям - 3050,9 тыс.сомов, Джалал-Абадской области – 4 776,9 тыс.сомов, Таласской области -2897,6 тыс.сомов, Иссык-Кульской и Нарынской областям -610,6 тыс.сомов.

Согласно балансу филиала по Ошской, Баткенской и Джалал-Абадской областям на 01.01.2015 года активы составили 10964,1 тыс. сомов, краткосрочные обязательства – 11919,3 тыс.сомов.

По Ошской, Баткенской и Джалал-Абадской областям за 2014 год доходы не получены, а общие административные расходы и убытки составили 915,7 тыс.сомов.

В целом за 2011-2014 годы расходы по содержанию филиалов в виде денежных средств и товарно-материальных ценностей составили 24103,6 тыс.сомов.

По результатам деятельности за 2011-2014 годы филиалы вышли с убытками на 12088,1 тыс.сомов, образовалась просроченная дебиторская задолженность в сумме 14124,5 тыс.сомов.

Таким образом, поставленные цели и задачи перед филиалами по обеспечению стабильного функционирования продовольственного рынка в интересах товаропроизводителей и управления спроса населения не были исполнены, а наоборот привели к неоправданным расходам или средства акционерного общества, израсходованы на определенные мероприятия, без достижения планируемых целей на 24103,6 тыс.сомов.

ОсОО «Таласский картофелеперерабатывающий завод»

В целях оказания государственной поддержки сельским товаропроизводителям Таласской области распоряжением Правительства Кыргызской Республики от 10.03.2009 года №95-р «Об одобрении Проекта Соглашения между Правительством Кыргызской Республики и Правительством Республики Индия о строительстве кыргызско-индийского картофелеперерабатывающего завода в Таласской области Кыргызской Республики» был одобрен проект данного Соглашения.

Согласно межправительственному соглашению от 12.09.2009 года Республикой Индия поставлено оборудование по производству картофельных чипсов и картофельного порошка и чипсов стоимостью 2 400,0 тыс.долларов США или 108 млн.индийских рупий. Оборудование поставлено на грантовой основе, с освобождением от таможенных пошлин.

В соответствии с распоряжением Правительства Кыргызской Республики от 10.03.2009 года №95-р было рекомендовано разработать и реализовать по согласованию с Министерством сельского хозяйства Кыргызской Республики необходимые мероприятия по скорейшему вводу в эксплуатацию картофелеперерабатывающего завода, в том числе по разработке инвестиционного проекта и привлечению финансовых средств.

Для реализации данного проекта решением Совета директоров ОАО «КАК» от 01.06.2011 года было создано ОсОО «Картофелеперерабатывающий завод» при ОАО «КАК» с Уставным капиталом 100 сомов.

В 2011-2014 годы в счет инвестиций ОАО «КАК» выделило ОсОО «ТКПЗ» финансовые средства и товарно-материальные ценности на 18 579,2 тыс.сомов,

Кроме того, за 2011-2014 годы на баланс ОАО «КАК» были оприходованы для Таласского картофелеперерабатывающего завода здания на 14015,6 тыс.сомов.

На сегодняшний день не введен в эксплуатацию завод по переработке картофеля, несмотря на ежегодные финансовые вложения для введения в эксплуатацию.

Так, в период с 2011 по 2014 годы ОАО «КАК» провело ряд мероприятий по подготовке сырья и компонентов для производственных линий ТКПЗ, согласно рекомендациям индийской технической команды.

В ноябре 2013 года прибыла очередная индийская техническая команда для запуска и ввода в эксплуатацию ТКПЗ в количестве четырех человек, которые не в состоянии были комплексно решить проблемы, выявленные еще в 2012 году. Позднее прибыли ещё два специалиста из Индии (инженер-технолог и наладчик упаковочного оборудования), которые в период с ноября по декабрь 2013 года, не смогли устранить и наладить работу двух линий на ТКПЗ.

За четыре года только на содержания индийских специалистов были израсходованы средства ОАО «КАК» в сумме 857,6 тыс.сомов.

В целом, за четыре года общие и административные расходы по введению в эксплуатации картофелеперерабатывающего завода составили 12 119,2 тыс.сомов.

Согласно балансу ОсОО «Таласский картофелеперерабатывающий завод» на 31.12.2014 года активы составили 12467,0 тыс.сомов.

Краткосрочные и долгосрочные обязательства составили 24586,4 тыс.сомов.

По результатам деятельности за 2011-2014 годы ОсОО «Таласский картофелеперерабатывающий завод» убыток составил 12119,2 тыс.сомов.

На 31.12.2014 года по бухгалтерскому учёту ОсОО ТКПЗ числится кредиторская задолженность (инвестиция) перед ОАО «КАК» в сумме 23930,5 тыс.сомов.

Таким образом, разработанный совместный план мероприятий Министерства сельского хозяйства, Министерства государственного имущества Кыргызской Республики и ОАО «КАК» по введению в эксплуатацию завода по переработке картофеля не выполнен, в связи с недоработками в монтаже оборудования по производству чипсов и сухого картофельного порошка проводимого специалистами из Индии.

В целом, общие расходы по вводу в эксплуатацию завода составили 56114,8 тыс.сомов (14015,6+23520,0+18579,2) без учета стоимости индийского оборудования, что является потерей средств ОАО «КАК» израсходованных без достижения планируемых целей.

Заключение

1. Результаты предыдущего аудита Счетной палаты исполнены не в полном объеме.

Не приняты:

- действенные меры по возврату бюджетной ссуды в сумме 400,0 млн.сомов с учетом процентов и штрафных санкций. Фактически возвращен основной долг в размере 5,0 млн.сомов.

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

Не восстановлены денежные средства, выданные ассоциации «Талас Ала-Тоо» в сумме 4 050,7 тыс.сомов и сумму пени 4 050,7 тыс.сомов за нарушение условий договора.

2. Обязательства ОАО «КАК» на 31.12.2014 года превышают активы на 102242,9 тыс.сомов или на 24,52%.

3. Согласно распоряжению Правительства Кыргызской Республики от 22 сентября 2014 года N 409-р и решению внеочередного собрания акционерного общества «КАК» от 19.11.2014 года принято решение ликвидировать ОАО «КАК» в добровольном порядке и назначена ликвидационная комиссия.

4. По результатам финансово-хозяйственной деятельности ОАО «КАК» за 2013 год балансовый убыток составил 23757,1 тыс.сомов, за 2014 год 11642,8 тыс.сомов.

5. Установлено, что за 2014 год были начислены штрафные санкции (пени) за несвоевременное исполнение договорных обязательств в сумме 14 715,9 тыс.сомов, из них ОсОО «Агро Дан Азык» в сумме 5108,8 тыс.сомов, ОсОО «Азия Групп Холленд» - 3584,7 тыс.сомов, ОсОО «Талас-Ала-Тоо» - 4765,2 тыс.сомов и ЧП Рахмонов -1257,2 тыс. сомов.

Однако, данная сумма не была отражена в доходной части, а отражена по расходной части учета (проводка проведена «красным сторно»), то есть, в расходной части необоснованно были включены суммы начисленных штрафов (пени) в нарушение Закона Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете».

По результатам деятельности за 2014 год необоснованно были увеличены неоперационные расходы и соответственно был занижен облагаемый оборот налога на прибыль.

6. На момент аудита ОАО «КАК» погасило основного долга ссуды всего на 5,0 млн.сомов, а погашение начисленных процентов и штрафов по нему не производилось. На 31.12.2014 года задолженность по основным долгам составляет 395000,0 тыс.сомов, начисленные проценты - 60109,8 тыс.сомов и штрафные санкции - 20303,9 тыс.сомов.

Между тем, за 2014 год не были начислены проценты за пользование бюджетной ссудой в сумме 11624,0 тыс.сомов.

7. По бухгалтерскому учету на 31.12.2014 года по причине не взыскания ОАО «КАК», числится дебиторская задолженность на 315514,7 тыс.сомов.

ОАО «КАК» в счет возмещения дебиторской задолженности были приняты залоговые имущества Должников в 2013 году на 67245,0 тыс.сомов и в 2014 году - 13042,9 тыс.сомов.

По счету 1410 «Счета к получению за товары и услуги» числится просроченный безнадежный долг за товары и услуги на 99906,6 тыс.сомов.

8. Путем составления фиктивных договоров и сговора ответственными лицами ОАО «КАК» (Председатель правления Мамасалиев Д., главный бухгалтер Кудабаева К.Б., заведующий складом Родина Л.А.) вывезено муки на 11275,1 тыс. сомов.

9. В 2011-2013 годы были предоставлены физическим и юридическим лицам займы для поддержки отечественных товаропроизводителей, на срок от 3-х месяцев до одного года с начислением процентов за использование займа, которые не были предусмотрены Уставом ОАО «КАК».

Выданные займы своевременно не были погашены и по учету числятся как просроченная дебиторская задолженность в сумме 33627,5 тыс. сомов.

Установлено несвоевременное начисление ОАО «КАК» пени за просрочку срока возврата займа на 19691,9 тыс. сомов.

10. На 31.12.2014 года ОАО «КАК» за 2011-2013 годы предоставлены физическим и юридическим лицам долгосрочные инвестиции на основании договоров совместной деятельности в целях получения прибыли от совместной деятельности на срок от 3-х месяцев до одного года в сумме 25509,5 тыс. сомов.

Из-за несвоевременного возвращения выделенных финансовых средств по бухгалтерскому учету числится просроченная дебиторская задолженность в сумме 25509,5 тыс. сомов.

ОАО «КАК» за несвоевременный возврат суммы инвестиции не было начислено пени расчетно на 5328,1 тыс. сомов, из них ЧП Бозгунчиевой Т.М. - 643,4 тыс. сомов, КХ «Агро-МТС» -4296,3 тыс. сомов и ОсОО «Универсальная компания КУНУА» -388,4 тыс. сомов.

11. Числится просроченная дебиторская задолженность по счету 1810 «Запасы, оплаченные авансом» в сумме 59284,2 тыс. сомов, в том числе за ООО «РегионДревМаркет» -46947,3 тыс. сомов, ОсОО «Компания Г.А.А» - 6096,7 тыс. сомов, ОсОО «Элком» - 1601,5 тыс. сомов, и ОсОО «Кыргыз-Транс-Лизинг» -4638,8 тыс. сомов;

- по счету 1820 «Услуги оплаченные авансом» ОсОО «Компания «Салым-Курулуш» -11432,9 тыс. сомов.

12. ОсОО «Компания Г.А.А» свои обязательства по возврату денежных средств не исполнило, погашение производилось частично.

На 31.12.2014 года по учету числится просроченная дебиторская задолженность в сумме 6096,7 тыс. сомов без учета пени (сумма неустойки). При этом, данная сумма задолженности не подтверждена актом сверки взаиморасчетов.

ОАО «КАК» не начислено пени в соответствии с п.4.1. заключенного договора в части сроков оплаты в размере 0,5% от суммы задолженности за каждый день просрочки, которая составила расчетно на 34324,6 тыс. сомов.

13. ООО «РегионДревМаркет» (Россия) в нарушение условий договора от 23.03.2011 года №51 на поставку минеральных удобрений (аммиачная селитра марки «Б» 1 сорт, карбамид, аммофос) на 1234,8 тыс. долларов США, фактически в адрес ОАО «КАК» поставлены

минеральные удобрения в количестве 500 тонн на 247,0 тыс.долларов США (21 июнь 2011 года). Остальные средства в сумме 987,8 тыс.долларов США не возвращены по настоящее время.

ОАО «КАК» в соответствии с п. 6.1. условий договора не начислено пени в размере 0,1% от общей стоимости, не поставленного товара за каждый день просрочки которая расчетно составило 1355,3 тыс.долларов США или 79808,9 тыс.сомов (с 13 апреля 2011 года по 20 июня 2011 года $1234800 * 0,1\% * 68 = 83966,4$ долларов США, с 22 июня 2011 года по 31 декабря 2014 года $987800 * 0,1\% * 1287$ дня -1271299 долларов США).

На конец 2014 года задолженность ООО «РегионДревМаркет» составила 1201,8 тыс. долларов США или 46947,3 тыс.сомов.

Следует отметить, что на конец отчетного периода с учетом изменения курса доллара в отношении сома ОАО «КАК» не произведена корректировка. В результате курсовая разница по операциям в иностранной валюте на 31.12.2014 года составила в сумме 11220,8 тыс.сомов ($987,8 * 58.8865 - 46947,3$).

14. ОАО «КАК» произведена не предусмотренная предварительная оплата подрядчику в сумме 23 520 ,0 тыс.сомов без согласованной сметы на производства работ, что составляет 107,9 % от договорной стоимости работ на 21 797,3 тыс.сомов.

Тогда как, согласно заключенного договора подряда от 08.08.2011 года №137 на 21 797,3 тыс.сомов (предварительная сумма с учетом налогов и сборов), срок выполнения работ с 11 июля по 30 сентября 2011 года. Первая оплата производится в размере 25% от согласованной сметы на производство работ.

Таким образом, предоплата произведенная ОАО «КАК» на 23 520,0 тыс.сомов рассматривается как необоснованное кредитование Подрядчика ОсОО Салым Курулуш».

На 01.01.2013 года образовалась дебиторская задолженность за ОсОО «Компания «Салым-Курулуш» в сумме 9359,9 тыс. сомов.

На 01.01.2014 года составлен акт сверки взаиморасчетов между ОАО «КАК» и ОсОО «Компания «Салым-Курулуш», где задолженность за Подрядчиком в сумме 11432,9 тыс.сомов числится по настоящее время.

ОАО «КАК» в соответствии с п. 8.2. договора не начислена пеня за не выполнение в установленные сроки строительных работ на 35724,2 тыс.сомов.

15. За невыполнение договорных обязательств по настоящее время, в части возврата займа и процентов ОАО «КАК» не были начислены пени ОсОО «Агро Дан Азык» за продовольственную пшеницу на 6812,0 тыс.сомов в количестве 520 тонн по цене 13,10 сомов за 1 кг. (договор займа от 14.02.2012 года №7/14-151) которая составила расчетно на 5388,3 тыс.сомов ($6812000 * 0,1\% * 791$ дня).

Таким образом, на 31.12.2014 года задолженность ОсОО «Агро Дан Азык» перед ОАО «КАК» составила 12609,0 тыс.сомов, в том числе,

основной долг – 6812,0 тыс. сомов, проценты - 408,7 тыс. сомов (6%) и пеня – 5388,3 тыс.сомов.

На 31.12.2014 года по двум договорам задолженность ОсОО «Агро Дан Азык» перед ОАО «КАК» составила в сумме 16568,0 тыс.сомов (12609,0 +3959,0).

16. За невыполнение договорных обязательств по настоящее время, в части возврата займа и процентов ОАО «КАК» не было начислено пени ОсОО «Голден Миллер» за продовольственную пшеницу на 1947,2 тыс.сомов в количестве 160 тонн (договор займа от 29.08.2012 года №7/61-1) расчетно на 1405,9 тыс.сомов, из них за период с 20.12.2012 года по 13.01.2014 года 757,5 тыс.сомов ($1947,2 * 0,1\% * 389$) и с 14.01.2014 года по 31.12.2014 года 648,4 тыс.сомов ($1847,2 * 0,1\% * 351$).

17. На 16.05.2013 года подписан акт сверки взаиморасчетов между ОАО «КАК» и ОсОО «Султанов Интернейшнл», где задолженность ОсОО «Султанов Интернейшнл» составила 50562,1 тыс.сомов, в том числе, основной долг – 15725,6 тыс.сомов и сумма начисленной пени -34836,6 тыс. сомов.

По бухгалтерскому учету сумма начисленной пени на 34836,6 тыс. сомов не отражена.

18. ГП «Таласресурсы» взятое обязательство не выполнило, в части оплаты за товар в срок установленные 90 календарных дней с момента подписания акта-приема-передачи по настоящее время. В связи с чем начислена пеня за несвоевременную оплату за товар 1140,0 тыс.сомов.

11.08.2014 года ОАО «КАК» обратилось в Межрайонный суд Таласской области с исковым заявлением к ГП «Таласресурсы» о взыскании задолженности в сумме 2280,0 тыс.сомов, в том числе, основной долг – 1140,0 тыс. сомов и сумма пени- 1140,0 тыс. сомов.

Кроме того, начисленная сумма пени на 1140,0 тыс.сомов не была отражена по бухгалтерскому балансу за 2014 год.

19. В целях выполнения уставных задач по развитию корпорации и извлечения прибыли, решением председателя Правления ОАО «КАК» от 12.02.2013 года Ирсалиевым К.М. была создана дочерняя компания ОсОО «Агроопторг» с Уставным капиталом 100 сомов, из которых 90% доли ОАО «КАК», а остальные 10% распределены между Суенкуловым А. и Алымбековым К.

Всего за период с марта 2013 года по май 2014 года отпущено товаров, основных средств, МБП и выданы наличные денежные средства на 58246,5 тыс.сомов (с учетом займа).

За указанный период ОсОО «Агроопторг» внесло в кассу ОАО «КАК» в счет оплаты за товар наличными на 19489,7 тыс.сомов, в том числе за 2013 год – 18874,7 тыс.сомов и 2014 год – 615,0 тыс.сомов.

На 31.12.2014 года по учету числится просроченная дебиторская задолженность за ОсОО «Агроопторг» в сумме 26981,7 тыс.сомов.

Таким образом, ОсОО «Агроопторг» взятое обязательство перед ОАО «КАК» не выполнено в части оплаты за товар, по настоящее время.

Следует отметить, что в договорах не была предусмотрена ответственность сторон за нарушение сроков уплаты за товар, то есть, договора были заключены в ущерб интересам ОАО «КАК».

20. На 31.12.2012 года задолженность ОсОО «Кыргыз Бурчагы» перед ОАО «КАК» составила 15876,0 тыс.сомов, которая по бухгалтерскому учету числится по настоящее время. При этом, дебиторская задолженность в сумме 15876,0 тыс.сомов не подтверждена актом сверки взаиморасчетов. По объяснению главного бухгалтера ОАО «КАК» Абакировой Э.А. акт сверки на 08.04.2014 года между ОАО «КАК» и ОсОО «Кыргыз Бурчагы» был составлен. Однако, ОсОО «Кыргыз Бурчагы» по неизвестным причинам подписать акт сверки отказалось.

В соответствии с пунктом 4.1. данного договора ОсОО «Кыргыз Бурчагы» начислена пеня за несвоевременную оплату за период с 01.10.2012 года по 31.12.2014 года расчетно составила 13050,1 тыс.сомов ($15876,0 * 0,1\% * 822$).

Таким образом, на 01.01.2015 года задолженность ОсОО «Кыргыз Бурчагы» перед ОАО «КАК» составила 29438,0 тыс.сомов, в том числе, основной долг – 15876,0 тыс. сомов и пеня – 13050,1 тыс. сомов.

Взаиморасчеты между ОАО «КАК» и ОсОО «Кыргыз Бурчагы» не производились с 01.03. 2012 года по настоящее время.

21. По бухгалтерскому учету на 31.12.2014 года числится дебиторская задолженность за турецкой компанией PARIS NAS PAZ.GIDA INS TEKS.TIC LTD STI с 2011 года в сумме 7840,4 тыс.сомов.

При этом, на отчетные периоды с учетом изменения курса доллара в отношении сома ОАО «КАК» корректировка не была произведена. В результате потеря дохода от курсовых разниц по операциям в иностранной валюте на 31.12.2014 года составила 1256,1 тыс.сомов ($154475,5 * 58.8865 - 7840,4$).

Решением Международного Третейского суда от 18.02.2013 года исковое заявление ОАО «КАК» удовлетворено частично. Решением суда принято взыскать с компании в пользу ОАО «КАК» задолженность в сумме 161,6 тыс.долларов США, в том числе, основной долг – 125,4 тыс.долларов США и пени – 36,1 тыс.долларов США.

22. В нарушение условий договора в установленные сроки турецкая компания KSRGIZ BURCAK GSDA INS TEKS TURZ DAY TUK MAL LTD STI не оплатила средства по настоящее время.

В соответствии с п. 7.1. данного договора пеня за несвоевременную оплату товара составила расчетно на 2,7 тыс.долларов США ($53680 * 5\%$).

Таким образом, на 31.12.2014 года задолженность оплаты за товар KSRGIZ BURCAK GSDA INS TEKS TURZ DAY TUK MAL LTD STI перед ОАО «КАК» составила 56,4 тыс.долларов США, в том числе, основной долг – 53,7 тыс.долларов США и пеня – 2,7 тыс.долларов США.

Между тем, по бухгалтерскому учету филиала ОАО «КАК» по Ошской области на 01.01.2015 года дебиторская задолженность за компанией

KSRGIZ BURCAK GSDA INS TEKS TURZ DAY TUK MAL LTD STI с июня 2011 года числится в сумме 2428,2 тыс.сомов.

Всего за аудируемый период не начислено пени за неисполнение обязательств 190526,5 тыс.сомов и не отражена по учету суммы пени 35976,6 тыс.сомов.

Установлено, что по бухгалтерскому учету на счете 5230 "Курсовые разницы по зарубежной деятельности и чистым инвестициям в зарубежные компании" должен был отражен учет от курсовых разниц, зарубежных компаний в соответствии с МСФО 27, МСФО 28, МСФО 31.

ОАО «КАК» учет от курсовых разниц по операциям в иностранной валюте не вело.

На конец отчетного периода с учетом изменения курса доллара в отношении сома ОАО «КАК» корректировка не была произведена. В результате курсовая разница по операциям в иностранной валюте на 31.12.2014 года составила 732,9 тыс.сомов (53680*58.8865-2428156).

23. На 31.12.2014 года по бухгалтерскому учету числятся обязательства на 519230,6 тыс.сомов, из них краткосрочные обязательства в сумме 504514,7 тыс.сомов и долгосрочные обязательства -14715,9 тыс.сомов.

24. По счету 3110 «Счета к оплате» на 31.12.2014 года числится кредиторская задолженность перед Карабековой А.А. в сумме 3556,4 тыс.сомов и Венфу - 6212,6 тыс.сомов с 2011 года за поставку товара (хлопка), всего на 9769,0 тыс.сомов. Данная сумма подлежит к отнесению в доходы ОАО «КАК» как кредиторская задолженность с просроченным сроком исковой давности.

25. По счету 3390 «Прочие краткосрочные долговые обязательства» с 14.07.2011 года числится индийское оборудование для производства и переработки картофельных чипсов на 3549,1 тыс.сомов, которое не было оприходовано по учету по настоящее время.

26. ОсОО «Азия-оценка» произведена оценка имущества ОАО «КАК» на 01.04.2015 года, где рыночная стоимость объектов составила 400488,6 тыс.сомов при балансовой стоимости в сумме 92317,1 тыс.сомов или увеличение стоимости имущества составило 308171,5 тыс.сомов.

По картофелеперерабатывающему заводу оценочная стоимость земельного участка, незавершенного строительства, оборудования и МБП составила 56748,6 тыс.сомов.

Между тем, по бухгалтерскому учету вышеуказанное имущество, оборудование картофелеперерабатывающего завода не было оприходовано по настоящее время.

27. По результатам инвентаризации установлена недостача картофеля в количестве 5293 кг, плита заборная в количестве 10 штук и пушка обогреватель на 259,4 тыс.сомов у материально-ответственного лица заведующего складом ОсОО «ТКПЗ» Чегебаева Д., которая в ходе аудита была восстановлена.

28. С 2011 года по ноябрь 2013 года филиалам ОАО «КАК» были выделены денежные средства и товарно-материальные ценности на 24068,6 тыс.сомов.

Однако, из-за неэффективной работы филиалов по итогам за 2011-2013 годы, которые вышли с убытками в сумме 11172,4 тыс.сомов, на общем собрании акционеров от 15.08.2013 года были ликвидированы все филиалы.

В целом за 2011-2014 годы расходы по содержанию филиалов в виде денежных средств и товарно-материальных ценностей составили 24103,6 тыс.сомов.

По результатам деятельности за 2011-2014 годы филиалы вышли с убытками в сумме 12088,1 тыс.сомов, образовалась просроченная дебиторская задолженность в сумме 14124,5 тыс.сомов.

Таким образом, поставленные цели и задачи перед филиалами по обеспечению стабильного функционирования продовольственного рынка в интересах товаропроизводителей и управления спроса населения не были исполнены, а наоборот привели к неоправданным расходам или средства акционерного общества, израсходованы на определенные мероприятия, без достижения планируемых целей на 24103,6 тыс.сомов.

29. ОсОО «Таласский картофелеперерабатывающий завод» в 2011-2014 годы в счет инвестиции ОАО «КАК» выделило финансовые средства и товарно-материальные ценности на 18 579,2 тыс.сомов,

Кроме того, за 2011-2014 годы на баланс ОАО «КАК» были оприходованы для Таласского картофелеперерабатывающего завода здания на 14015,6 тыс.сомов.

На сегодняшний день не введен в эксплуатацию завод по переработке картофеля, несмотря на ежегодные финансовые вложения для введения в эксплуатацию.

За четыре года только на содержания индийских специалистов для запуска и ввода в эксплуатацию были израсходованы средства ОАО «КАК» в сумме 857,6 тыс.сомов.

В целом, за четыре года общие и административные расходы по введению в эксплуатации картофелеперерабатывающего завода составили 12 119,2 тыс.сомов.

Согласно балансу ОсОО «Таласский картофелеперерабатывающий завод» на 31.12.2014 года активы составили 12467,0 тыс. сомов,

Краткосрочные и долгосрочные обязательства составили – 24586,4 тыс. сомов.

По результатам деятельности за 2011-2014 годы ОсОО «Таласский картофелеперерабатывающий завод» убыток составил 12119,2 тыс.сомов.

На 31.12.2014 года по бухгалтерскому учёту ОсОО ТКПЗ числится кредиторская задолженность (инвестиция) перед ОАО «КАК» в сумме 23930,5 тыс.сомов.

Таким образом, разработанный совместный план мероприятий Министерства сельского хозяйства, Министерства государственного имущества Кыргызской Республики и ОАО «КАК» по введению в

эксплуатацию завода по переработке картофеля не выполнен, в связи с недоработками в монтаже оборудования по производству чипсов и сухого картофельного порошка проводимого специалистами из Индии.

В целом, общие расходы по вводу в эксплуатацию завода составили 56114,8 тыс.сомов (14015,6+23520+18579,2) без учета стоимости индийского оборудования, что является потерей средств ОАО «КАК» израсходованных без достижения планируемых целей.

Предложения

1. Ликвидационной комиссии ОАО «КАК» рассмотреть результаты аудита и принять действенные меры по устранению выявленных финансовых нарушений и недостатков.

2. Обеспечить полное исполнение предписания Счетной палаты Кыргызской Республики по результатам предыдущего аудита.

3. Принять меры по:

- погашению числящейся по учету на 01.01.2015 года задолженности по бюджетной ссуде в сумме 395,0 млн.сомов, начисленных процентов – 71733,8 тыс.сомов и штрафных санкций - 20303,9 тыс.сомов;

- отнесению в неоперационные доходы сумму курсовых разниц по операциям в иностранной валюте расчетно в сумме 13209,8 тыс.сомов. Произвести перерасчет по курсовым разницам согласно соответствующих норм законодательства;

- отнесению в неоперационные доходы суммы необоснованно увеличенных расходов за 2014 год в сумме 14 715,9 тыс.сомов;

- отнесению в неоперационные доходы суммы с истекшим сроком кредиторских задолженностей на 9769,0 тыс.сомов;

- доначислению процентов за пользование бюджетной ссудой в сумме 11624,0 тыс.сомов за 2014 год;

- взысканию дебиторской задолженности в общей сумме 315514,7 тыс.сомов с учетом штрафных санкций за несвоевременное исполнение обязательств в том числе:

- за товары и услуги с ОсОО «Агроопторг» - 26981,7 тыс.сомов, ОсОО «АгроДанАзык» - 15224,2 тыс.сомов, ОсОО «Султанов Интернейшнл» -15725,5 тыс.сомов; турецких компаний PARIS NAS PAZ.GIDA INS TEKS.LTD STI – 7840,4 тыс.сомов, Pinarsan Gida ins. Nakliyat San ve Ticaret LTD Sireti – 1221,9 тыс.сомов, ОсОО «Голден Миллер» – 1847,2 тыс.сомов, ГП Талас ресурсы – 1140,0 тыс.сомов, ОсОО «Брат» 1619,3 тыс.сомов, Культурно–Благотворительный общественный фонд «Карач-А» - 760,0 тыс.сомов и частных лиц Абдылдаева А. - 1114,9 тыс.сомов, Ибраева Ч.Т. – 960,8 тыс.сомов, Кадырбаева Ж.Ж. – 1585,6 тыс.сомов, Рахматов Т.К. -5268,3 тыс.сомов, Сабырбеков Э.О. - 835,0 тыс.сомов, Сарыкеев – 679,6 тыс.сомов и другие;

- по выданным займам с ОсОО «Кыргызбуурчагы» - 15876,0 тыс.сомов, ОсОО «Азия Групп Холленд» - 7062,9 тыс.сомов, Ассоциации производителей и экспортеров фасоли «Талас-Ала-Тоо» -8795,8 тыс.сомов,

КХ «Тейит» - 876,4 тыс.сомов и частных лиц Аднаевой Ы. -253,1 тыс.сомов, Мырзабекова К.Э. - 763,3 тыс.сомов и другие;

- по оказанным инвестициям с КХ «Агро-МТС» - 15170,0 тыс.сомов, ТОО СП «Агроэкспорт» Торговый дом Кыргызстана в Казахстане - 1885,0 тыс.сомов, ОсОО «Агросеть» - 1823,2 тыс.сомов, ОсОО «Универсальная компания «КУНУА» - 1300,0 тыс.сомов, ЧП Бозгунчиева Т.М. – 2300,0 тыс.сомов, ОЮЛ Семеноводческая ассоциация «Лейлеу Урон»- 1266,6 тыс.сомов, СХ «Адилет» - 517,4 тыс.сомов, СХ «Сымбат» - 432,7 тыс.сомов, СХ «Ногойбаев» - 492,0 тыс.сомов и СХ «Кум-Добо» - 422,6 тыс.сомов и другие;

- по произведенным предварительным оплатам с ООО «РегионДревМаркет» -46947,3 тыс.сомов, ОсОО «Компания «Салым-Курулуш» - 11432,9 тыс.сомов, ОсОО «Компания Г.А.А» - 6096,7 тыс.сомов, ОсОО «Элком» - 1601,5 тыс.сомов, ОсОО «Кыргыз-Транс-Лизинг» -4638,8 тыс.сомов и другие.

По итогам аудита направить в:

- Жогорку Кенеш Кыргызской Республики, Комитет Жогорку Кенеша Кыргызской Республики по законности, правопорядку и борьбе с преступностью, Совет обороны Кыргызской Республики и Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики – отчет;

- Правительство Кыргызской Республики – отчет и предписание;

- Ликвидационной комиссии ОАО «Кыргызская агропродовольственная корпорация» - отчет и предписание;

- Генеральную прокуратуру Кыргызской Республики и Государственную службу по борьбе с экономическими преступлениями при Правительстве Кыргызской Республики – отчет.