

**Отчет**  
**об аудите соответствия деятельности Общества с ограниченной**  
**ответственностью «Гознак» за период с 1 января 2020 года**  
**по 31 декабря 2022 года**

В соответствии с планом аудиторской деятельности Счетной палаты Кыргызской Республики на 2023 год и приказами Счетной палаты Кыргызской Республики от 12.09.2023 года № 06-1/723, 10.10.2023 года №06-1/795 под руководством аудитора Сатаева З.А., главными государственными инспекторами Кулназаровой Б.С. и Алымолдоевым Т.Д. проведен аудит соответствия деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Гознак» за период с 01.01.2020 года по 31.12.2022 года.

**Ответственные стороны и субъект аудита:** ответственной стороной в отношении данного аудита и субъектом аудита является Общество с ограниченной ответственностью «Гознак» (далее – ОсОО «Гознак», Общество).

«Участники» Общества:

- Государственное предприятие «Типография» при Управлении делами Президента Кыргызской Республики – 65% вклада в уставный капитал;
- Подобедов О.В. -25,35%;
- Давиденко Г.В.-1,46%;
- Давиденко Н.Г.-8,19%.

**Обязанности субъекта аудита - ОсОО «Гознак»**

По отношению к проводимому аудиту, исполнительный орган управления ОсОО «Гознак» - генеральный директор Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление всей запрашиваемой информации, финансовой отчетности в соответствии с МСФО, соблюдение требований законодательства Кыргызской Республики и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для эффективного функционирования Общества.

За аудируемый период текущее руководство деятельностью Общества осуществляли генеральный директор Общества, который имеет одного заместителя.

*Право первой подписи* финансовых документов в Обществе за аудируемый период принадлежало: генеральному директору Общества – Галдыбаеву Ж.Ж. с 26.04.2018 года по 06.10.2021 года, Жамангулову Ж.К. с 16.12.2021 года по настоящее время и заместителю генерального директора Общества - Подобедову О.В. за весь аудируемый период.

*Право второй подписи* принадлежало главному бухгалтеру Общества Космыниной О.А. за весь аудируемый период.

## **Обязанность аудитора и группы аудита**

Обязанность аудитора состоит в том, чтобы получить разумную уверенность о соответствии деятельности ОсОО «Гознак» требованиям НПА, регулирующих его деятельность на основе проведенного аудита.

Разумная уверенность является высокой степенью уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии ISSAI 400 и ISSAI 1400, всегда может выявить имеющиеся существенные несоответствия.

Несоответствия могут быть результатом недобросовестных действий или ошибки. Недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленное неотражение или неправильное предоставление данных или действия в обход системы внутреннего контроля.

Аудит включает в себя выполнение процедур для получения достаточных надлежащих доказательств, подтверждающих вывод аудита. Выполняемые процедуры зависят от профессионального суждения лиц, проводивших аудит, включая оценку риска существенного несоответствия, допущенного вследствие мошенничества или ошибки. Аудит считает, что выполняемые процедуры аудита являются подходящими в данных обстоятельствах и полагает, что собранные аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для того, чтобы обеспечить основание для выводов, изложенных в настоящем отчете.

## **Предмет аудита**

Деятельность ОсОО «Гознак»

Конкретные мероприятия, которые были включены в объем аудита в течение указанного выше периода времени, были следующими:

1. Изучение предыдущего отчета Счетной палаты КР, информации по исполнению рекомендации Счетной палаты КР, внешней среды субъекта аудита; нормативной правовой базы, регулирующей деятельность ОсОО «Гознак» локальных актов (устав, учетная политика и т.д.); системы внутреннего контроля;
2. Определение уровня существенности;
3. Интервью сотрудников ОсОО «Гознак» (заместитель генерального директора; главный бухгалтер; менеджеры по производству);
4. По результатам изучения НПА, локальных актов и других отчетов, доступных аудиту, определение областей аудита;
5. Составление бюджета времени исходя из определенного объема аудита;
6. Инспектирование, сбор доказательств.

## **Критерии аудита:**

- Устав Общества;
- Трудовой Кодекс Кыргызской Республики;
- Налоговый Кодекс Кыргызской Республики;
- Гражданский Кодекс Кыргызской Республики;
- Закон Кыргызской Республики «О государственных закупках» от 03.04.2015 года № 72 (Типовой порядок организации и осуществления

закупок государственными и муниципальными предприятиями, хозяйственными обществами, где 50 и более процентов доли участия в уставном капитале принадлежит государству, в том числе их дочерними хозяйственными обществами, утвержденный постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 10 июня 2022 года № 301);

- Учетная политика Общества;
- Закон Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете»;
- Другие внутренние положения, приказы Общества

#### **Определение стандартов аудита, примененных при выполнении работы**

Работа была проведена в соответствии с основополагающими принципами аудита INTOSAI и руководящими указаниями для аудита соответствия, в частности, ISSAI 400 и ISSAI 1400 (пересмотренных в 2015 г.), а также согласно Руководству по аудиту соответствия, утвержденному постановлениями Совета Счетной палаты Кыргызской Республики от 19.12.2018 года №01-26/123 и 29.03.2021 года №01-26/56.

#### **Соответствие этическим требованиям**

Международные стандарты аудита требуют, чтобы соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить обоснованную уверенность в том, соответствует ли деятельность ОсОО «Гознак» во всех его существенных аспектах соответствующим законодательным и регулирующим нормам.

#### **Краткое описание выполненной работы**

Аудитом изучены нормативные правовые документы, касающиеся деятельности ОсОО «Гознак», внутренние нормативные документы, финансовая отчетность.

Ответственность за полноту и достоверность представленных аудиту документов, сведений, информации и материалов в соответствии со статьей 29 Конституционного Закона Кыргызской Республики «О Счетной палате Кыргызской Республики», несут руководство и должностные лица ОсОО «Гознак».

#### **Вывод: мнение с оговоркой**

В результате проведенной аудиторской работы, обнаружено, что деятельность ОсОО «Гознак» за аудитуемый период не соответствовала в существенных аспектах надлежащим критериям аудита, которые описываются в нашем заключении.

Выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.

#### **Информация об исполнении рекомендаций и предписаний по итогам предыдущего аудита**

Рекомендация (от 21.12.2020 года №01-23/217), направленная Фонду по управлению государственным имуществом при Правительстве КР, по

результатам предыдущего аудита эффективности деятельности ОсОО «Гознак» за период с 01.01.2018 года по 31.12.2019 года исполнена полностью.

### **Краткая характеристика субъекта аудита (анализ учредительных документов)**

#### **Обнаружение:**

Вопросы по созданию (возникновение) ОсОО «Гознак» были изучены предыдущими аудитами и отражены в актах и отчетах аудитов. В соответствии с Декретом Временного Правительства Кыргызской Республики от 19.07.2010 года № 100 национализировано 65 % доли, ранее принадлежащей ЗАО «SK Finans», что составляет 25 378,4 тыс. сомов вкладов в уставный капитал ОсОО «Континент Принт» из общей суммы Уставного капитала Участников в размере 39 043,7 тыс. сомов. В свое время в Уставный капитал ОсОО «Континент Принт» не была внесена данная сумма как в денежной, так и в имущественной форме и согласно бухгалтерскому балансу Общества (правопреемник ОсОО «Континент Принт») на 31.12.2019 года числится дебиторская задолженность учредителей (ФУГИ) по вкладам в уставный капитал в сумме 25 378,4 тыс. сомов.

Таким образом, ОсОО «Гознак» является правопреемником ОсОО «Континент Принт». ОсОО «Гознак» учреждено его Участниками для совместного ведения предпринимательской деятельности, основной целью которого является извлечение прибыли (Устав Общества).

Для обеспечения своей деятельности ОсОО «Гознак» за счет вкладов Участников образовало Уставный капитал в размере 39 043 662 сома.

Вклады в Уставный капитал Общества должны быть внесены Участниками в имущественной форме и в форме денежных средств в национальной валюте Кыргызской Республики – в сомах или в иностранной валюте в размерах, эквивалентных соответствующим долям Участников, и на условиях, указанных в Учредительном договоре (пункт 5.3. Устава).

В соответствии с Соглашением о передаче доли в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Гознак» от 27 августа 2021 года, заключённого между Фондом по управлению государственным имуществом при Министерстве инвестиций Кыргызской Республики (далее - Фонд) и ГП «Типография» при Управлении делами Президента Кыргызской Республики (далее - ГП «Типография»), 65% доли в уставном капитале ОсОО «Гознак» Фондом было передано ГП «Типография».

На момент передачи 65% доли в Уставном капитале Общества, одним из Учредителей – Фондом по управлению государственным имуществом при Министерстве инвестиций Кыргызской Республики, вклад в уставный капитал в сумме 25 378 380 сомов не был оплачен.

Согласно пункту 8.1. раздела 8 Устава ОсОО «Гознак»: «Переход доли Участника Общества», Участник Общества вправе продать или иным образом уступить свою долю в Уставном капитале и имуществе Общества

или часть. До полного внесения Участников своего вклада в Уставный капитал, этот Участник может отчуждать свою долю только в той части, в которой оплачен его вклад в Уставный капитал.

Таким образом, передача доли в Уставном капитале Общества была произведена Фондом в нарушение требований пункта 8.1. Устава Общества.

Согласно вновь утвержденному Уставу Общества, доли Участников Общества за аудируемый период остались в прежних размерах и пропорциональны их вкладам, которые исчисляются в денежном выражении следующим образом: ГП «Типография» – 65 % вкладов в Уставный капитал Общества, что составляет 25 378 380 сомов; Подобедов Олег Владимирович – 25,35 % вкладов или 9 897 568 сомов; Давиденко Геннадий Валерьевич – 1,46 % вкладов или 570 037 сомов; Давиденко Наталья Геннадьевна – 8,19 % вкладов или 3 197 675 сомов.

Между участниками Общества составлен Учредительный договор от 06.10.2021 года, в котором указаны предмет и виды деятельности, юридический статус, а также права и обязанности участников Общества.

Устав Общества утвержден решением Учредителей от 6 октября 2021 года № 13/1. В соответствии с Уставом Общества основным видом деятельности Общества является печатание прочей полиграфической продукции (кроме газет).

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание Участников, которое имеет исключительную компетенцию в отношении определенных вопросов, указанных в пункте 11.1. раздела 11 «Общее собрание Участников», ни один из которых не может быть передан для решения другим органам управления Обществом.

Исполнительным органом Общества, осуществляющим текущее руководство ее деятельностью, является Генеральный директор Общества.

Генеральный директор имеет одного заместителя Генерального директора.

**Вывод:**

В соответствии с Соглашением о передаче доли в уставном капитале ОсОО «Гознак» от 27 августа 2021 года, заключённого между Фондом и ГП «Типография», 65% доли в уставном капитале ОсОО «Гознак» Фондом было передано ГП «Типография».

На момент передачи 65% доли в Уставном капитале Общества, Фондом вклад в уставный капитал в сумме 25 378 380 сомов не был оплачен.

Следовательно, передача доли в Уставном капитале Общества была произведена Фондом в нарушение требований пункта 8.1. раздела 8 Устава Общества, где Участник Общества вправе продать или иным образом уступить свою долю в Уставном капитале и имуществе Общества или часть. До полного внесения Участников своего вклада в Уставный капитал, этот Участник может отчуждать свою долю только в той части, в которой оплачен его вклад в Уставный капитал.

### **Рекомендация:**

Государственному предприятию «Типография» при Управлении делами Президента Кыргызской Республики обеспечить исполнение норм Гражданского Кодекса Кыргызской Республики (п. 3 ст. 130) и требований Устава Общества (п. 8.1. р.8.) в части внесения вклада в Уставный капитал Общества.

### **Анализ внутренней системы контроля, стратегии развития и исполнения утвержденного бюджета ОсОО «Гознак»**

#### **Обнаружения и выводы:**

Изучением представленных документов, организационной структуры, финансовых отчетов, финансовых результатов установлена неэффективная работа органов управления Общества (общего собрания Участников и исполнительного органа управления Общества – генерального директора Общества). Так, органами управления Общества не обеспечена разработка и утверждение стратегии развития Общества, несмотря на то, что только грамотно разработанная стратегия развития позволяет любой компании выработать план действий, направленный на достижение максимальных показателей в рамках ее деятельности. Также не организован надлежащий управленческий учет, позволяющий принимать своевременные и обоснованные решения для повышения эффективности, производительности текущей хозяйственной деятельности. Со стороны исполнительного органа – генерального директора Общества не проводился анализ использования потенциала Общества, с определением ключевых показателей и конкретных мероприятий по использованию сильных и слабых сторон для достижения возможностей и нивелирования угроз. Нет четкой формулировки видения, цели и миссии Общества.

За аудлируемый период бюджет Общества не утверждался.

#### **Рекомендации:**

1. Разработать стратегический план развития Общества;
2. Выработать детализированный годовой план, с формированием перечня проблем и задач, требующих незамедлительного решения, а также с формированием основных факторов, определяющих развитие Общества на ближайший год.
3. Принять конкретные меры по составлению реалистичного бюджета Общества с учетом разработанного годового плана развития.
4. Обеспечить эффективное управление бюджетом Общества посредством организации эффективного управленческого учета.
5. Рассмотреть ответственность генерального директора Общества за неэффективное управление текущей деятельностью Общества.

### **Аудит формирования доходов, достоверности произведенных затрат. Правильности формирования прибыли/убытков**

#### **Обнаружения:**

Основным источником доходов Общества являются доходы, поступающие от оказания услуги печатания полиграфической продукции (кроме газет).

### 2020 год

За 2020 год доходы от операционной деятельности составили 66 724,6 тыс.сомов. Основную долю доходов составили доходы, поступившие от исполнения заказов государственных органов в сумме 58 618,0 тыс. сомов.

Так, в 2020 году были оказаны услуги по заказам государственных органов на основании:

- договора от 30 ноября 2017 года № 89 (далее - Договор № 89) на изготовление бланков свидетельств о государственной регистрации актов гражданского состояния, заключенного между Департаментом регистрации населения и актов гражданского состояния при Государственной регистрационной службе при Правительстве Кыргызской Республики (далее – ДРНиАГС) и ОсОО «Гознак» на 12 872,8 тыс. сомов;

- дополнительного соглашения №2/26 от 5 марта 2018 года к Договору на изготовление бланков свидетельств о государственной регистрации актов гражданского состояния от 30 ноября 2017 года № 89;

- договора № 22 от 14 июня 2019 года (далее - Договор № 22) на изготовление бланков документов государственного значения и специальных государственных бланков, заключенного между ГУ «Унаа» при ГРС при Правительстве КР и ОсОО «Гознак» на 43 492,7 тыс.сомов. (Общая сумма Договора № 22 - 174 348,0 тыс. сомов. Согласно таблице цен к данному договору стоимость одного бланка свидетельства о регистрации транспортного средства составляет 192 сома, одного бланка технического талона и технического паспорта по 43 сома).

Изучением условий вышеуказанных Договоров, в части оплаты за оказанные услуги, установлено, что по Договору № 89 в пункте 9.1. «Платеж» указано: *«Платеж Исполнителю осуществляется Заявителем путем перечисления денежных средств через банковские учреждения на указанный расчетный счет Исполнителя»*. Однако, самим Договором не определено значение слова **Заявитель**. Фактически, сторонами заключенного Договора № 89, было достигнуто понимание значения слова «Заявитель» в качестве физических лиц, получающих государственные услуги по системе Государственной регистрационной службы КР. В результате, продукция, изготовленная Исполнителем - ОсОО «Гознак» поставлялась в пункт назначения, однако счет-фактура на сумму отпущенной готовой продукции Заказчику – Департаменту регистрации населения и актов гражданского состояния при ГРС при Правительстве КР не выписывалась.

Таким образом, в нарушение требований пункта 2 статьи 1<sup>i</sup>, пункта 3 статьи 3<sup>ii</sup> Закона КР «О бухгалтерском учете», статьи 192 «Дата возникновения дохода» Налогового Кодекса КР<sup>iii</sup> Обществом с момента заключения Договора № 89, доходы признавались не в период оказания услуг, а в момент поступления денежных средств (по кассовому методу).

Из представленных сведений по исполнению Договора № 89 установлена сокрытая дебиторская задолженность на 01.01.2020 года в сумме 4 392,6 тыс. сомов в результате непризнания доходов в период фактического оказания услуг. Так, всего Обществом в рамках исполнения обязательств по Договору № 89 было передано бланков свидетельств о государственной регистрации актов гражданского состояния ДРНиАГС на 84 834,6 тыс. сомов. По состоянию на 01.01.2020 года в счет оплаты за оказанные услуги (от физических лиц, получателей услуг) поступило 80 442,0 тыс.сомов. При этом акт сверки, подготовленный ОсОО «Гознак» не подписан Заказчиком – ДРНиАГС со ссылкой на право уменьшения дебиторской задолженности на сумму бланков строгой отчетности, использованных на замену бракованных бланков свидетельств о рождении. В рамках проводимой Обществом работы по возмещению вышеуказанной дебиторской задолженности, со стороны ДРНиАГС предъявлено ОсОО «Гознак» 3 374,7 тыс. сомов для уменьшения данной задолженности со ссылкой на условия Дополнительного соглашения № 2/26 от 5 марта 2018 года, где в пунктах 1 и 2 предусмотрено следующее: *«1. Исполнитель обязуется изготовить и передать Заказчику бланки свидетельств о государственной регистрации актов гражданского состояния образца 2017 года на безвозмездной основе для замены ранее выданных гражданам бракованных свидетельств о рождении образца 2011-2012 гг. 2. Изготовление бланков осуществляется Исполнителем по заявке от Заказчика и отражается в Акте приемки продукции, с учетом указания информации о заменяемых бракованных свидетельствах о рождении».*

Из вышеуказанного следует, что условия о безвозмездном оказании услуг со стороны ОсОО «Гознак» для замены ранее выданных бракованных свидетельств о рождении противоречат пункту 1.1. раздела 1 Устава Общества, так как Общество ведет свою предпринимательскую деятельность с основной целью получения прибыли. Кроме того, в результате оказания безвозмездной услуги (в данном случае предъявляемая сумма 3 374,7 тыс.сомов) уменьшается прибыль или увеличивается убыток, что является ущербом для бюджета Общества. Также необходимо обратить внимание на то, что *«бракованные свидетельства о рождении образца 2011-2012 гг.»*, по которым требовалась замена, изготавливались не ОсОО «Гознак», в связи с чем у последнего не имеется обязанность по их безвозмездной замене. Следовательно, замена *«бракованных свидетельств о рождении образца 2011-2012 гг.»*, должна была быть произведена Стороной, изготовившей бракованные свидетельства о рождении согласно условиям соответствующего Договора и/или в соответствии с требованиями Гражданского Кодекса КР (статья 1).

Кроме того, при приемке ДРНиАГС бланков свидетельств о рождении образца 2017 года от изготовителя - ОсОО «Гознак» в соответствии с условиями Дополнительного соглашения не была представлена информация о заменяемых бракованных свидетельствах о рождении, что также указывает



на невозможность зачета 3 374,7 тыс.сомов в счет уменьшения дебиторской задолженности.

Также, ДРНиАГС выставлено 416,2 тыс. сомов для включения в счет безвозмездно предоставляемых бланков свидетельств о рождении, в связи с их выдачей (согласно пояснениям ДРНиАГС) в соответствии с Минской конвенцией. Однако, Договором не предусмотрены такие условия, что указывает на необоснованность выставленной суммы в счет уменьшения дебиторской задолженности.

Бланки свидетельств о рождении в соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 29 мая 2002 года № 350 «Об утверждении Положения о Государственном реестре персонифицированных документов Кыргызской Республики, Перечня документов государственного значения и специальных государственных бланков, находящихся в обращении в Кыргызской Республике», включены в перечень документов государственного значения и в соответствии с Положением о Государственном реестре персонифицированных документов Кыргызской Республики, установлен специальный Порядок обслуживания Государственного реестра персонифицированных документов. Кроме того, согласно статьи 6 «государственная регистрация актов гражданского состояния», Закона Кыргызской Республики «Об актах гражданского состояния» Бланки свидетельств о государственной регистрации актов гражданского состояния (в том числе бланки свидетельств о рождении) выполняются типографским способом на гербовой бумаге, являются документами строгой отчетности; каждый такой бланк имеет серию и номер. Статьей 9 вышеуказанного Закона предусмотрен порядок повторной выдачи свидетельств о регистрации актов гражданского состояния.

Таким образом, отсутствие оплаты от Заявителей за бланки свидетельств о рождении на 4 392,6 тыс.сомов, в отсутствие остатков этих бланков в ДРНиАГС, а также непредоставление со стороны ДРНиАГС документов, подтверждающих замену бракованных свидетельств о рождении не исключают риски необоснованной выдачи свидетельств о рождении при замене (повторной выдаче свидетельств о рождении).

По прочим заказам доходы Общества за 2020 год составили 8 106,6 тыс. сомов или 12,1% от общего объема выручки по операционной деятельности.

Согласно отчету о результатах финансово-хозяйственной деятельности, себестоимость реализации товаров, услуг составили 35 352,3 тыс.сомов (33 602,9 тыс. сомов – себестоимость оказанных услуг; 2 229,2 тыс. сомов – себестоимость от прочей реализации).

Прочие расходы, имеющие отношение к себестоимости продукции, учитываемые по счету 7600 составили 9 378,8 тыс. сомов. В том числе расходы производственного персонала по заработной плате и отчислениям в Социальный фонд КР составили 5 860,9 тыс. сомов и 1 023,5 тыс. сомов соответственно. К прочим расходам также отнесены: расходы по аренде

помещений в сумме 600,7 тыс. сомов и расходы по оплате за потребление электроэнергии в сумме 609,8 тыс. сомов.

Общие административные расходы (счет 8000) составили за 2020 год 5 569,3 тыс. сомов, из которых расходы по заработной плате и отчислениям в Социальный фонд КР составили 5 448,7 тыс. сомов.

Расходы в виде процентов за использование заемных средств составили 11 323,2 тыс. сомов, которые были необоснованно начислены по кредиту ОсОО «Континент». В ходе аудита произведен перерасчет расходов по начисленным процентам, в результате которого расходы по процентам по кредиту ОсОО «Континент» составили 231,6 тыс. сомов.

Расходы по курсовой разнице (свернутое сальдо между положительной и отрицательной курсовой разницей) составили 25 410,8 тыс. сомов, по результатам пересчета курсовой разницы по заемным средствам ОсОО «Континент» сумма курсовой разницы уменьшена на 638,2 тыс. сомов.

Таким образом, в результате необоснованного завышения суммы основного долга по займу ОсОО «Континент», расходы Общества за 2020 год необоснованно были увеличены на 11 729,8 тыс. сомов, что привело к увеличению убытка Общества на указанную сумму и искажению финансовой отчетности, отражающей финансовое состояние Общества.

#### **2021 год**

За 2021 год доходы от операционной деятельности составили 86 303,0 тыс. сомов. Основную долю доходов составили доходы, поступившие от исполнения заказов государственных органов в сумме 73 938,8 тыс. сомов. В том числе, доходы поступили от оказания услуг по:

- договору № 22 от 14 июня 2019 года (далее Договор № 22) на изготовление бланков документов государственного значения и специальных государственных бланков между ГУ «Унаа» при ГРС при Правительстве КР и ОсОО «Гознак» (общая сумма Договора № 22 - 174 348,0 тыс. сомов. Согласно таблице цен к данному договору, стоимость одного бланка свидетельства о регистрации транспортного средства составляет 192 сома, одного бланка технического талона и технического паспорта по 43 сома).

- договору № 61 от 29 декабря 2021 года (далее Договор № 61) на изготовление бланков документов государственного значения и специальных государственных бланков между ГУ «Унаа» при Министерстве цифрового развития КР и ОсОО «Гознак» (общая сумма Договора № 61 - 428 400 тыс. сомов. Согласно таблице цен к данному договору стоимость одного бланка свидетельства о регистрации транспортного средства составляет 252 сома). Общая сумма выполненного заказа по Договорам с ГУ «Унаа» №22 и 61 составила 63 650,8 тыс. сомов.

- договору на поставку услуг по изготовлению специальных государственных бланков-акцизных марок на алкогольную, табачную продукцию и их доставке за пределы Кыргызской Республики от 20 октября 2021 года, заключенного между Государственной налоговой службой при Министерстве экономики и финансов КР и ОсОО «Гознак» на

366 000,0 тыс.сомов сроком на 2 года. Стоимость акцизной марки составила: на алкогольную продукцию 1580 сомов за 1000 шт. и на табачную продукцию 416 сомов за 1000 шт.

Стоимость оказанных в 2021 году услуг (без учета налогов) по изготовлению акцизной марки (только на табачную продукцию) составила 7 214,3 тыс. сомов за 19 470 000 шт.

Сумма затрат, отнесенных к себестоимости продукции составила 21 495,5 тыс. сомов. Прочие операционные расходы составили – 11 128,6 тыс. сомов, из которых основную долю составили расходы по заработной плате и отчислениям в Социальный фонд КР – 7 341,4 тыс. сомов (65,9%); сумма амортизационных отчислений составила 1 269,1 тыс. сомов; расходы по оплате аренды составили 994,4 тыс. сомов; прочие расходы – 1 222,5 тыс. сомов.

Общие и административные расходы составили 4 912,0 тыс. сомов, в том числе 4 730,5 тыс. сомов – расходы по заработной плате и отчислениям в Социальный фонд КР.

В отсутствии основной суммы долга по кредиту ОсОО «Континент», были начислены расходы по процентам в сумме 10 766,9 тыс. сомов (в результате необоснованного завышения суммы основного долга при подписании дополнительного соглашения в 2019 году), что привело к необоснованной выплате вышеуказанной суммы кредитору – ОсОО «Континент». В результате, прибыль по бухгалтерскому учету по результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2021 год была определена в сумме 39 400,5 тыс. сомов, с занижением на 10 766,9 тыс. сомов.

#### **Финансовые показатели за 2022 год.**

За 2022 год доходы от операционной деятельности составили 192 984,9 тыс.сомов. Основную долю доходов как и в предыдущие годы составили доходы, поступившие от исполнения заказов государственных органов в сумме 182 490,5 тыс. сомов.

В том числе, 88 228,2 тыс. сомов поступили по договору на поставку услуг по изготовлению специальных государственных бланков-акцизных марок на алкогольную, табачную продукцию и их доставке за пределы Кыргызской Республики от 20 октября 2021 года, и дополнительного договора от 3 декабря 2021 года заключенного между Государственной налоговой службой при Министерстве экономики и финансов КР и ОсОО «Гознак» на 366 000,0 тыс. сомов сроком на 2 года. Стоимость акцизной марки составила: на алкогольную продукцию 1580 сомов за 1000 шт. и на табачную продукцию 415 сомов за 1000 шт.

Доходы по выполнению заказа по Договору с ГУ «Унаа» (по Договорам №22 и 61) составили 83 299,0 тыс. сомов.

Себестоимость реализации услуг составила 66 827,5 тыс. сомов.

Прочие операционные расходы, классифицированные как расходы по реализации составили 45 876,2 тыс. сомов, из которых основную долю

составили расходы на амортизационные отчисления в сумме 17 373,7 тыс. сомов (37,9%) и общие административные расходы в сумме 8 419,9 тыс. сомов (18,3%).

Расходы по начислению процентов по полученным заемным средствам составили 17 094,9 тыс. сомов, из которых 6 420,9 тыс. сомов процентные расходы по займу ОсОО «Континент», что является необоснованными расходами, так как расходы по процентам начислялись в отсутствие основной суммы долга (из-за необоснованного завышения основной суммы долга при заключении дополнительного соглашения).

По отчету форма № 2 (отчет о прибылях и убытках) прибыль Общества по итогам деятельности за 2022 год определена (до исчисления налога на прибыль) в сумме 64 673,3 тыс. сомов с занижением на 6420,9 тыс. сомов на сумму необоснованно начисленных процентов.

Необходимо отметить, основная часть прибыли Общества по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2021-2022 годы в сумме 104,1 млн. сомов (с учетом занижения из-за необоснованно начисленных процентных расходов на 17 187,8 тыс. сомов) направлена на погашение кредиторской задолженности.

Исполнительным органом – генеральным директором (Жамангулов Ж.К.) и заместителем генерального директора Общества (Подобедов О.В.), основная часть полученной прибыли была направлена на погашение кредиторской задолженности по кредиту ОсОО «Континент», (подконтрольной Подобедову О.В.). Всего на погашение кредиторской задолженности (сумма основного долга и начисленных процентов) перед ОсОО «Континент» направлено за 2020-2023 годы – 90,9 млн. сомов, в том числе 21,8 млн. сомов за счет кредитных средств, полученных из ОАО «Айыл банк» в 2022 году.

В результате завышения суммы основного долга перед ОсОО «Континент» (с завышением на 663 288,09 долл. США) с декабря 2019 года производились необоснованные начисления процентов (завышенные) за использование кредитных средств, а также признание доходов/расходов из-за курсовых разниц.

Аудитом произведен перерасчет процентов за использование кредитных средств за период с 01.01.2020 года по 31.12.2022 года, а также произведен перерасчет курсовых разниц.

В результате начисления необоснованных процентных расходов необоснованно выплачено на погашение кредиторской задолженности по кредиту ОсОО «Континент» 29,0 млн. сомов, что привело в свою очередь привело к уменьшению прибыли ОсОО «Гознак», следовательно, к искажению финансового состояния Общества за указанные периоды.

#### **Выводы:**

Установлена сокрытая дебиторская задолженность на 01.01.2020 года в сумме 4 392,6 тыс. сомов в результате непризнания доходов в период фактического оказания услуг и которая не отражена в учете. Так, всего

Обществом в рамках исполнения обязательств по Договору № 89 было передано бланков свидетельств о государственной регистрации актов гражданского состояния ДРНиАГС на 84 834,6 тыс. сомов. По состоянию на 01.01.2020 года в счет оплаты за оказанные услуги (от физических лиц, получателей услуг) поступило 80 442,0 тыс. сомов.

Условия дополнительного соглашения № 2/26 от 5 марта 2018 года о безвозмездном оказании услуг со стороны ОсОО «Гознак» для замены ранее выданных бракованных свидетельств о рождении противоречат пункту 1.1. раздела 1 Устава Общества, так как Общество ведет свою предпринимательскую деятельность с основной целью получения прибыли. Кроме того, в результате оказания безвозмездной услуги (в данном случае предъявляемая сумма 3 374,7 тыс. сомов) уменьшается прибыль или увеличивается убыток, что является ущербом для бюджета Общества. Также необходимо обратить внимание на то, что «бракованные свидетельства о рождении образца 2011-2012 гг.», по которым требовалась замена, изготавливались не ОсОО «Гознак», в связи с чем у последнего не имеется обязанность по их безвозмездной замене. Следовательно, замена должна была быть произведена Стороной, изготовившей бракованные свидетельства о рождении согласно условиям соответствующего Договора и/или в соответствии с требованиями Гражданского Кодекса КР (статья 1).

Отсутствие оплаты от Заявителей за бланки свидетельств о рождении на 4 392,5 тыс. сомов, в отсутствие остатков этих бланков в ДРНиАГС, а также непредоставление со стороны ДРНиАГС документов, подтверждающих замену бракованных свидетельств о рождении не исключают риски необоснованной выдачи свидетельств о рождении при замене (повторной выдаче свидетельств о рождении).

В результате начисления необоснованных процентных расходов необоснованно выплачено на погашение кредиторской задолженности по кредиту ОсОО «Континент» 29,0 млн. сомов.

**Рекомендации:**

1. Восстановить по учету сокрытую дебиторскую задолженность в сумме 4 392,6 тыс. сомов с корректировкой счета «нераспределенной /накопленной прибыли» в соответствии с требованиями МСФО.

2. Принять меры по:

а) эффективному использованию производственного потенциала Общества для получения максимальной прибыли;

б) оптимизации расходов Общества.

в) расширению производства путем эффективного использования прибыли Общества и повышению степени деловой активности Общества.

3. В Государственный комитет национальной безопасности Кыргызской Республики передать информацию по безвозмездной повторной выдаче (взамен бракованных) ДРНиАГС бланков свидетельств о рождении на 4 392,6 тыс. сомов (по договору №89 и дополнительному соглашению к договору № 89) для дачи правовой оценки.

## **Аудит использования основных средств и ТМЦ**

### **Обнаружения и выводы:**

Балансовая стоимость основных средств (далее - ОС) на 01.01.2020 года составила 1 071,6 тыс.сомов, что не соответствует стоимости основных средств, подтвержденных предыдущим аудитом на конец 2019 года (расхождение на 11,8 тыс.сомов).

На конец 2020 года балансовая стоимость ОС составила 1 688,5 тыс. сомов и увеличилась на 616,9 тыс. сомов за счет произведенного капитального ремонта оборудования КВА Rapida 105-12 SW на 1 154,2 тыс. сомов. При этом начислена амортизация по ОС на 644,2 тыс. сомов.

На 31.12.2021 года балансовая стоимость ОС увеличилась и составила 52 916,8 тыс.сомов. Увеличение произведено за счет приобретения оборудования на 52 532,0 тыс.сомов (за счет кредита, полученного от ОАО «Айыл Банк»).

На 31.12.2022 года балансовая стоимость основных средств составила 60 754,8 тыс. сомов, общее увеличение стоимости ОС за 2022 год составило 7 838,0 тыс. сомов. При этом первоначальная стоимость приобретенного в 2022 году производственного оборудования (с учетом затрат по доставке, сборке и вводу эксплуатации) составила 24 549,6 тыс. сомов. В том числе стоимость сборочных и пусконаладочных работ полиграфического оборудования «Офсетная печатная машина КВА Rapida 7G» составила 1 287,7 тыс. сомов (договор №9 от 2 мая 2022 года между Обществом и с физическими лицами Скобелевым М. и Бобровским А). В связи с тем, что данное оборудование до настоящего момента не используется, аудитом выражается мнение о нерациональном расходовании средств Общества, направленных на оплату сборочных и пусконаладочных работ (*первоначальная стоимость оборудования составляет 6 716,4 тыс.сомов, в том числе стоимость приобретения составила 4 848,0 тыс сомов, на капитализацию затрат отнесена стоимость сборочных и пусконаладочных работ сумме 1 287,7 тыс. сомов*).

В 2022 году также приобретено конторское оборудование на 778,3 тыс. сомов. Начислены расходы по амортизации в 2022 году в сумме 17 373,7 тыс. сомов.

Таким образом, за аудируемый период (2020-2022 годы) приобретение ОС, в том числе производственного оборудования на 75 168,2 тыс. сомов произведено за счет кредитных средств, полученных от ОАО «Айыл банк». А до заключения Договора в 2022 году на получение коммерческого кредита от ОАО «Айыл банк», в декабре 2021 года для оплаты за поставку оборудования был произведен заем денежных средств в сумме 500,0 тыс.долл. США у ОсОО «Импекс Трейд», который был погашен после получения кредитных средств от ОАО «Айыл Банк».

В свою очередь, оборудования, приобретенные в 2021 году на 52 532,0 тыс. сомов, на оплату которых были временно заимствованы

средства в сумме 500,0 тыс. долл.США не были введены в эксплуатацию в год их приобретения. При этом Общество понесло дополнительные расходы из-за отрицательной курсовой разницы по указанным заемным средствам ОсОО «Импекс Трейд» в сумме 6 604,1 тыс. сомов.

Кроме того, производственные оборудования, приобретенные в феврале 2022 года за счет кредита ОАО «Айыл банк» на 16 173,0 тыс. сомов с момента приобретения до настоящего момента (ноябрь 2023 года) не эксплуатируются ввиду отсутствия необходимости (отсутствуют заказы на услуги), то есть кредитные средства, полученные в иностранной валюте (USD) с выплатой процентов за использование кредита в размере 9% годовых, были направлены для приобретения оборудования в отсутствие обоснования необходимости их приобретения. Доля расходов по оплате процентов по кредиту ОАО «Айыл Банк», приходящаяся на сумму кредитных средств, направленных на приобретение оборудования, не введенного в эксплуатацию, составляет за 1 год 1 455,7 тыс. сомов (16173,0 \*9%).

Первоначальная стоимость ОС Общества по состоянию на 01.01.2020 года составляла 166 155,9 тыс. сомов. Начисленная амортизация по ним составила 165 728,5 тыс. сомов (уровень амортизации составил 99,7%).

По состоянию на 31.12.2022 года первоначальная стоимость основных средств увеличилась за счет капитальных вложений по приобретению производственных оборудования и составила 244 272,4 тыс. сомов. Сумма накопленной амортизации составила 183 517,7 тыс. сомов. Основной причиной низкой балансовой стоимости ОС является применение по бухгалтерскому учету установленных Налоговым Кодексом КР норм амортизации (статья 226), вместо применения нормативного срока службы основных фондов.

В Обществе не регламентирован порядок списания ОС и других ТМЦ. Также не регламентирован порядок действий по дальнейшей реализации/утилизации/использования пригодного материала от списанных ОС и определению стоимости их реализации.

За аудлируемый период на основании решения учредителей ОсОО «Гознак» № 21 от 27 мая 2022 года о продаже автомашины «Ивеко» (гос.номер 4740 ВВ, 1997 года выпуска) ОсОО «Оттук Агропитомник» списано с бухгалтерского учета автотранспортное средство «Ивеко» с нулевой балансовой стоимостью (в результате применения ускоренного метода амортизации) при первоначальной стоимости 998 134,68 сома. Приказ о продаже автомашины и Договор купли-продажи автомобиля подписан генеральным директором Общества Ж.К. Жамангуловым. Стоимость реализации в сумме 654,6 тыс. сомов и покупатель определены также Генеральным директором без обоснования (не проведена оценка технического состояния, оценка стоимости реализуемой автомашины, нет мониторинга цен, не было дано объявление в СМИ и в интернет источниках

о продаже и т.д.). Таким образом, изложенная процедура реализации автотранспортного средства не исключает риски, связанные с занижением стоимости автомашины и продажи аффилированным лицам.

Автомашина передана покупателю 30 мая 2022 года согласно акту приема-передачи. Однако, на момент проведения аудита, по истечении 1,5 года с момента передачи автомашины, покупателем внесена только часть денежных средств в сумме 187,0 тыс. сомов. Оставшаяся часть денежных средств в сумме 467,6 тыс. сомов не внесена покупателем, из-за невозможности переоформления автомашины в результате наложения ареста на автомашину (согласно устному пояснению гл. бухгалтера).

В нарушение пункта 14 части 1 статьи 236 Налогового Кодекса Кыргызской Республики, расходы по амортизации неэксплуатируемого оборудования в сумме 2602,6 тыс. сомов были включены в состав вычитаемых расходов при определении налогооблагаемой прибыли, что привело к занижению размера прибыли и неуплате налога на прибыль в сумме 260,3 тыс. сомов.

Товарно-материальные запасы, используемые для производства полиграфической продукции. Списание основного материала (бумаги) производится по каждому заказ-наряду, а вспомогательные материалы списываются заведующим складом на основании накладной на отпуск использованию без привязки к конкретному заказу со ссылкой на отсутствие утвержденных норм.

#### **Рекомендации:**

1. При составлении единой налоговой декларации за текущий период произвести корректировки по расходам на амортизацию в сумме 2602,6 тыс. сомов, ранее включенных в состав затрат в нарушение требований Налогового кодекса Кыргызской Республики.

2. Принять меры по взысканию с ОсОО «Оттук Агропитомник» дебиторской задолженности в сумме 467,6 тыс. сомов за реализацию автомашины (в соответствии с требованиями НПА КР провести процедуру снятия с ареста) или возврату Обществу транспортного средства, в связи с нарушением условий и сроков оплаты.

3. Передать в Государственный комитет национальной безопасности Кыргызской Республики для дачи правовой оценки информацию по списанию и реализации автомашины «Ивеко» (гос.номер 4740 ВВ, 1997 года выпуска) ОсОО «Оттук Агропитомник» без соответствующих процедур оценки технического состояния и рыночной стоимости автомашины, в результате которого по истечении 1,5 года с момента передачи автомашины, покупателем внесена только часть денежных средств в сумме 187,0 тыс. сомов. Оставшаяся часть денежных средств в сумме 467,6 тыс. сомов не внесена покупателем из-за невозможности переоформления автомашины.

**Использование полученных кредитов, их погашение, достоверность и обоснованность начисления процентов за**



**использование кредитных средств, обоснованность и достоверность признания доходов и расходов от курсовой разницы по кредитам**

**Обнаружения и выводы:**

По отчету форма № 1 Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2019 года *(на начало аудитуемого периода)* на счете 3300 «краткосрочные долговые обязательства» числилась кредиторская задолженность в сумме 138 472,9 тыс. сомов, в том числе: на счете 3310 «Банковские кредиты и займы» - 53 250,7 тыс. сомов (основная сумма задолженности - 40 206,7 тыс. сомов (счет 3311), начисленные проценты - 13 044,0 тыс. сомов (счет 3312) и 3320 «Прочие кредиты, займы» - 85 222,2 тыс. сомов.

Так, по счету 3310 «Банковские кредиты и займы» числилась кредиторская задолженность по следующим полученным кредитам:

а) по кредитному договору №34-03/676 от 10.09.2009 года, заключенного между ОАО «Азия УниверсалБанк»-«АУБ–Бишкек» и ОсОО «Континент Принт» (ныне ОсОО «Гознак»), в лице генерального директора Подобедова О.В. Обществом получены кредитные средства в сумме 632,0 тыс. евро, сроком погашения кредита 10.09.2010 года для приобретения Заемщиком полиграфического оборудования. Проценты за использование кредитом установлены в размере 18% годовых.

б) по кредитному договору № 55 К-0003-09 от 13 января 2009 года, заключенного между ЗАО «Манас Банк» и ОсОО «Континент Принт» (ныне ОсОО «Гознак») в лице генерального директора Подобедова О.В. Банк предоставил Заемщику коммерческий кредит в сумме 200,0 тыс.долларов США, сроком на 36 месяцев на пополнение оборотных средств. Проценты за использование кредитом установлены в размере 18% годовых.

Следует отметить, в настоящее время имеется соглашение о погашении долга № 3 от 3 апреля 2023 года заключенное между ОсОО «Гознак» в лице генерального директора Жамангулова Ж.К. и Агентством по ликвидации банков (ликвидатор ОАО «Азияуниверсалбанк»), согласно которому установлен график погашения задолженности по кредиту ОсОО «Континент Принт» в 2023-2024 годах.

За аудитуемый период произведены следующие операции по начислению процентов, признанию доходов/расходов от курсовой разницы и погашению задолженности по вышеуказанным кредитам:

**За 2020 год**

*По кредиту АУБ:*

Кредиторская задолженность на 01.01.2020 года составила 52 785,6 тыс. сомов. За использование кредитных средств начисление процентов не производилось.

Начислены расходы по отрицательной курсовой разнице - 21688,1 тыс. сомов, в том числе 16588,6 тыс. сомов по основной сумме и 5099,5 тыс. сомов по начисленным процентам;

Признаны доходы по положительной курсовой разнице - 6128,6 тыс. сомов, в том числе 4 697,3 тыс. сомов по основной сумме и 1 431,3 тыс. сомов по процентам;

Произведено погашение задолженности в сумме 1786,8 тыс. сомов.

Задолженность по кредиту «АУБ» на 31.12.2020 года составила – 66 558,3 тыс. сомов. Таким образом, несмотря на произведенное погашение задолженности, в результате резкого роста курса доллара США задолженность по кредиту «АзияУниверсалБанк» увеличилась на 13 772,7 тыс. сомов.

*По кредиту «Манас» Банк:*

Кредиторская задолженность на 01.01.2020 года составила – 465,1 тыс. сомов. Проценты за использование кредитных средств не начислялись.

Начислены расходы по отрицательной курсовой разнице в сумме 355,5 тыс. сомов, в том числе: 251,4 тыс. сомов по основной сумме и 104,1 тыс. сомов по начисленным процентам

Признаны доходы по положительной курсовой разнице – 354,9 тыс. сомов, в том числе: 250,8 тыс. сомов по основной сумме, 104,1 тыс. сомов по начисленным процентам.

Произведено погашение задолженности в полном объеме в сумме 465,7 тыс. сомов.

**За 2021 год**

*По кредиту АУБ:*

Проценты за использование кредитных средств не начислялись.

Начислены расходы по отрицательной курсовой разнице – 3309,1 тыс. сомов, в том числе: 2510,4 тыс. сомов по основной сумме, 798,7 тыс. сомов по начисленным процентам

Признаны доходы по положительной курсовой разнице – 6 819,8 тыс. сомов, в том числе: 5151,3 тыс. сомов по основной сумме, 1668,5 тыс. сомов по начисленным процентам

Произведено погашение задолженности в сумме 3190,4 тыс. сомов.

Кредиторская задолженность перед «АзияУниверсалБанк» составила на 31.12.2021 года – 59 857,2 тыс. сомов.

**За 2022 год**

*По кредиту АУБ:*

Проценты за использование кредитных средств не начислялись.

Начислены расходы по отрицательной курсовой разнице – 13 967,9 тыс. сомов, в том числе: 10 276,9 тыс. сомов по основной сумме, 3 691,0 тыс. сомов по начисленным процентам.

Признаны доходы по положительной курсовой разнице – 16 837,1 тыс. сомов, в том числе: 12 462,8 тыс. сомов по основной сумме, 4 374,3 тыс. сомов по начисленным процентам

Произведено погашение задолженности перед «АУБ» в сумме 4 236,9 тыс. сомов.

Кредиторская задолженность по кредиту «АзияУниверсалБанк» по состоянию на 31.12.2022 года составила 52 751,1 тыс. сомов.

В 2022 году между ОсОО «Гознак» и ОАО «Айыл Банк» заключен генеральный договор № 0001186042.001 от 09.02.2022 года на предоставление кредитной линии в пределах максимальной суммы 1000 000 долларов США (один миллион долларов США) до 09.02.2024 года (договор подписан: ОсОО «Гознак» Жамангулов Ж.К.; ОАО «Айыл Банк» Асанбаев Б.Р.). Имеется Решение учредителей ОсОО «Гознак» от 24 декабря 2021 года, в котором было единогласно решено:

- получить кредит в ОАО «Айыл Банк» на сумму 1000 000 (один миллион) долларов США под 9 % годовых, из них 500 000 (пятьсот тысяч) долларов США направить на погашение долга перед ОсОО «IMPEX TRADE» по договору от 11 ноября 2021 года покупка полиграфического оборудования.

- 263 084 (двести шестьдесят три тысячи восемьдесят четыре) доллара США на рефинансирование действующего долга в ОсОО «Континент»;

- 236 916 (двести тридцать шесть тысяч девятьсот шестнадцать) долларов США на покупку полиграфического оборудования для ID карт и дооснащение оборудования для акцизной алкогольной марки.

Решение подписано: Подобедовым О.В. (25,35%), Давиденко Н.Г. (8,19%), Давиденко Г.В. (1,46%), ГП «Типография» при Управлении делами Президента КР (65%) в лице Б.Б. Касымова.

Также к генеральному договору подписаны:

- кредитный договор № 0001186042.001-1 от 9 февраля 2022 года к генеральному договору о предоставлении линии от 9 февраля 2022 года, согласно которому Банк предоставляет Заемщику (ОсОО «Гознак») 263 000 долл.США со сроком возврата до 9 февраля 2024 года. Процентная ставка установлена 9% годовых без учета налога с продаж. В соответствии с пунктом 1.2. кредитного договора, «предоставляемый Банком кредит/транш имеет целевое назначение и должен быть использован Заемщиком на следующие цели: прочее оборудование».

- кредитный договор № 0001186042.001-2 от 3 марта 2022 года к генеральному договору о предоставлении линии от 9 февраля 2022 года, согласно которому Банк предоставляет Заемщику (ОсОО «Гознак») 737 000 долл.США со сроком возврата до 9 февраля 2024 года. Процентная ставка установлена 9% годовых без учета налога с продаж. В соответствии с пунктом 1.2. кредитного договора, «предоставляемый Банком кредит/транш имеет целевое назначение и должен быть использован Заемщиком на следующие цели: прочее оборудование».

Согласно отчету об использовании заемных средств ОАО «Айыл Банк»:

- Печатная машинка – 451 600 евро
- рефинансирование кредита – 238 700 долл. США;
- оплата за доставку оборудования – 16 000 долл. США;

- оборудование за изготовление печатных форм – 45000 евро;
- контрольно-перемоточная машина Sramag– 14000 евро;
- оборудование Rotocontrol – 67 473 евро;
- оплата за транспортировку 2640 евро;
- предоплата за машины для печати пластиковых карт (Quadra) 60 000 евро;

- возврат займа – 49 614 евро.

На счет ОсОО «Гознак» от ОАО «Айыл банка» поступили 1000,0 тыс. долл. США по курсу НБКР на момент зачисления в сумме 94 287,9 тыс. сомов.

В 2022 году начислены расходы по курсовой разнице - 8 476,7 тыс. сомов.

Признаны доходы от положительной курсовой разницы в сумме 18 215,9 тыс. сомов.

Начислены проценты за использование кредита в сумме 4 783,9 тыс. сомов, в том числе проценты за часть кредита, использованных на рефинансирование кредита ОсОО «Континент» (на погашение ранее полученного) составили расчетно –1 589,0 тыс. сомов.

Произведено погашение задолженности по основной сумме - 29 744,2 тыс. сомов и начисленных процентов в сумме 4 770,9 тыс. сомов.

Кредиторская задолженность по кредиту «Айыл банк» на 31.12.2022 года составила 54 817,4 тыс. сомов (или 639,8 тыс.долл. США).

Таким образом, руководством ОсОО «Гознак» в лице Жамангулова Ж.К. в нарушение условий вышеуказанных кредитных договоров (№ 000 1186042.001-2 на 737,0 тыс.долл. США и 0001186042.001-1 на 263,0 тыс.долл. США) допущено нецелевое использование кредита в сумме 238,7 тыс. долл. США, по которому расходы за 2022 год в виде процентов составили 1500,0 тыс. сомов.

**III.** По счету 3320 «Прочие кредиты, займы» по состоянию на 01.01.2020 года числилась кредиторская задолженность в сумме 85 222,2 тыс. сомов. Основную сумму задолженности составила задолженность перед ОсОО «Continent» в сумме 53 728,7 тыс. сомов (771476,95 долл. США)

Задолженность перед ОсОО «Континент» возникла по полученному кредиту (договор займа от 21 марта 2009 года между ОсОО «Континент» и ОсОО «Континент принт»). Согласно заключенному договору, сумма займа составляет 400,0 тыс. долл. США. Проценты за использование заемных средств установлены в размере 18% (пункт 1.2. Договора). Срок возврата заемных средств установлен-ноябрь 2010 года (пункт 2.2.1.)

Дополнительным соглашением от 27 декабря 2010 года (между ОсОО «Континент» и ОсОО «Континент принт») к договору займа от 21.01.2009 года, сумма займа была увеличена до 650,0 тыс.долл. США с пролонгацией сроков погашения заемных средств до декабря 2012 года.

Также аудиту представлено дополнительное соглашение к Договору займа и график погашения кредита и процентов от 16.12.2019 года, (ОсОО «Континент» в лице Давиденко Г.В. и ОсОО «Гознак» Галдыбаев Ж.Ж.). В настоящем дополнительном соглашении основной суммой кредита указана 807 194,83 долл. США и расчеты по начислению процентов за использование кредитных средств, а также график погашения основной суммы и начисленных процентов по ним произведены от 807 194,83 долл. США. Срок погашения заемных средств был продлен до 25.11.2022 года.

Согласно бухгалтерским регистрам, то есть оборотно-сальдовой ведомости по счету 3321 «учет основной суммы долга по прочим кредитам» по состоянию на 01.12.2019 года (на момент подписания вышеуказанного дополнительного соглашения) основная сумма задолженности по заемным средствам ОсОО «Континент» составляла всего 143 057,89 долл. США. А сумма задолженности по начисленным процентам (счет 3322 «учет начисленных процентов по прочим кредитам») на 01.12.2019 года составила 663 288,09 долл.США.

Из вышеуказанного следует, что задолженность в сумме 807 194,83 долл. США, указанная в дополнительном соглашении как основная сумма долга, является суммой задолженностей по основной сумме (143 057,89 долл. США) и по начисленным процентам (663 288,09 долл. США).

Таким образом, в результате завышения суммы основного долга перед ОсОО «Континент» (с завышением на 663 288,09 долл. США), с декабря 2019 года производились необоснованные начисления процентов (завышенные) за использование кредитных средств, а также признание доходов/расходов из-за курсовых разниц.

Настоящим аудитом произведен перерасчет процентов за использование кредитных средств за период с 01.01.2020 года по 31.12.2022 года, а также произведен перерасчет курсовых разниц.

Согласно произведенных расчетов, кредиторская задолженность перед ОсОО «Континент» составила: на 31.12.2020 года – 35 580,2 тыс. сомов, на 31.12.2021 года 2 802,1 тыс. сомов. И в 2022 году результате необоснованной выплаты в сумме 30 236,8 тыс. сомов, допущенной из-за действий или бездействий исполнительного органа Общества – Генерального директора ОсОО «Гознак» в лице Жамангулова Ж.К. установлена необоснованная переплата денежных средств ОсОО «Континент» по кредиту ОсОО «Континент» в сумме 27 433,4 тыс. сомов.

По отчету форма № 1 «Бухгалтерский баланс» по состоянию на 31.12.2022 года числилась кредиторская задолженность перед ОсОО «Континент» 1 526,9 тыс. сомов. Согласно представленной информации, данная задолженность погашена в 2023 году в сумме 1 575,2 тыс. сомов.

С учетом необоснованной выплаты остатка в сумме 1 575,2 тыс. сомов, общая сумма необоснованной переплаты составила **29 008,6 тыс. сомов,**

которая в свою очередь привела к уменьшению прибыли ОсОО «Гознак», следовательно, к искажению финансового состояния Общества за указанные периоды.

#### IV.

а) По состоянию на 01.01.2020 года по бухгалтерскому балансу ОсОО «Гознак» числится кредиторская задолженность в сумме 30 228 523,11 сомов перед Подобедовым О.В. В том числе: 2400 евро, 51 012,35 долл. США и 26 488 671,39 сомов.

За 2020 год получено в долг у Подобедова О.В. 720 000 сомов. Начислена положительная курсовая разница в сумме 490 702,54 сома ( то есть признаны доходы), отрицательная курсовая разница составила 1 210 180,31 сомов (расходы по курсовой разнице). Произведено погашение кредиторской задолженности перед Подобедовым на 375 000 сомов.

б) На 01.01.2021 года долг перед Подобедовым О.В. составил 31 293 000 сомов. В том числе: 2400 евро, 51 012,35 долл. США и 26 833 671 сом. За 2021 год доходы от курсовой разницы составили 93 030 сомов, а расходы по курсовой разнице составили 187 322,20 сомов. В 2021 году выплаты в счет погашения долга не производились.

в) По состоянию на 01.01.2022 года по бухгалтерскому балансу ОсОО «Гознак» числится кредиторская задолженность в сумме 31 387 292 сома перед Подобедовым О.В. В том числе: 2400 евро, 51 012,35 долл. США и 26 833 671,39 сомов.

За 2022 год получено в долг у Подобедова О.В. 780 750 сомов. Начислена положительная курсовая разница в сумме 758 365 сомов ( то есть признаны доходы), отрицательная курсовая разница составила 832 557,41 сомов (расходы по курсовой разнице). Произведено погашение кредиторской задолженности Подобедову О.В. на 1 673 926 сомов.

г) По состоянию на 01.01.2023 года по бухгалтерскому балансу ОсОО «Гознак» числится кредиторская задолженность в сумме 30 568 308 сомов перед Подобедовым О.В. В том числе: 2400 евро, 51 012,35 долл. США и 26 264 744,88 сомов.

В Государственный комитет национальной безопасности Кыргызской Республики для дачи правовой оценки переданы материалы аудита (№01-7/1383 от 17.10.2023 г.) по фактам:

- необоснованного начисления процентных расходов с дальнейшей выплатой начисленных процентов в сумме 29 008,6 тыс. сомов кредитору ОсОО «Континент» (подконтрольной О.В. Подобедову);

- нецелевого использования кредитных средств в сумме 238,7 тыс. долл. США, полученных от ОАО «Айыл банк», по которым расходы за 2022 год в виде процентов составили 1500,0 тыс. сомов.

#### **Рекомендации:**

1. Провести корректирующие проводки по сторнированию необоснованно начисленных процентных расходов по заемным средствам ОсОО «Континент» за период с 2020 по 2022 годы путем увеличения

прибыли прошлых лет с признанием дебиторской задолженности на 29008,6 тыс. сомов.

2. Принять меры по взысканию с ОсОО «Континент» 29 008,6 тыс. сомов необоснованно выплаченных в рамках погашения кредита в результате необоснованного начисления процентов в отсутствие задолженности основной сумме долга.

#### **Аудит арендных отношений Общества**

##### **Обнаружения и выводы:**

За аудируемый период Обществом заключены следующие договоры с ОсОО «Континент»:

а) № 01 от 8 января 2020 года с суммой арендной платы 84 064 сом в месяц по аренде нежилого (офисного) помещения площадью 150,9 кв.м;

б) №32 от 4 января 2021 года на аренду офисного помещения площадью 141 кв.м и с суммой арендной платы 96 443 сом в месяц;

в) договор аренды от 10 января 2022 года с суммой арендной платы 144 881 сом в месяц на аренду офисного (130 кв.м.) и производственного (181,6 кв.м.) помещений. Дополнительным соглашением от 4 апреля 2022 года к договору аренды нежилого помещения от 10.01.2022 года, площадь арендуемого помещения была увеличена на 190,6 кв.м и составила 502,2 кв.м., а стоимость арендной платы в месяц увеличена на 49 041 сом и составила 193 922 сома.

Арендванные помещения (офисные и производственные площади) использовались для размещения сотрудников Общества и для размещения оборудования, приобретенных в 2022 году.

Расходы по аренде нежилого помещения составили:

- за 2020 год – 809,8 тыс. сомов;

- за 2021 год – 994,4 тыс. сомов;

- за 2022 год – 2103,8 тыс. сомов.

Кроме арендной платы Арендатор – ОсОО «Гознак» производит оплату за коммунальные услуги.

Обоснование стоимости аренды за 1 кв. м. не представлены аудиту. При заключении договоров на аренду помещения мониторинг цен на аренду нежилого помещения в г. Бишкек не проводился.

Кроме того, следует отметить, что увеличение арендуемой площади было связано с размещением оборудования, приобретенных в 2022 году за счет кредитных средств, большинство из которых не эксплуатируются.

При этом визуальный осмотр собственных производственных площадей ОсОО «Гознак» указывает на наличие возможностей размещения вновь приобретенных оборудования в 2021-2022 годах, к тому же неэксплуатируемых. Таким образом, действия руководителей ОсОО «Гознак» (генерального директора и заместителя генерального директора) по увеличению площади арендуемого нежилого помещения привели к увеличению расходов ОсОО «Гознак» на 588,5 тыс. сомов, соответственно к

увеличению доходов компании, подконтрольной Подобедову О.В. (ОсОО «Континент») на указанную сумму.

Кроме аренды производственных и офисных площадей, за аудлируемый период Обществом были заключены договоры на аренду производственного оборудования в соответствии с требованиями Закона КР «О государственных закупках».

**Рекомендации:**

В целях повышения эффективности использования финансовых ресурсов Общества, принять меры по сокращению количества арендуемой площади путем рационального использования имеющихся собственных производственных площадей ОсОО «Гознак».

**Аудит дебиторской и кредиторской задолженности**

**Обнаружения и выводы:**

**Дебиторская задолженность** на 01.01.2020 года по счету 1410 составила 373,6 тыс. сомов, основную сумму которой составили налоги, оплаченные авансом – 258,7 тыс. сомов.

По выданным авансам (запасы и услуги оплаченные авансом) остаток на 01.01.2020 года составил 753,4 тыс.сомов.

Задолженность учредителей (ГП «Типография») по вкладам в уставный капитал составила (по счету 1900) 25 378,3 тыс.сомов.

Дебиторская задолженность на 31.12.2020 года (счет 1410) составила 982,2 тыс.сомов, налоги оплаченные авансом – 78,0 тыс. сомов.

На 31.12.2020 года по счету «1800 – авансы выданные» остаток составил 685,3 тыс.сомов

Основную сумму дебиторской задолженности также составила задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал (по счету 1900) 25 378,3 тыс.сомов.

Дебиторская задолженность на 31.12.2021 года (счет 1410) составила 8541,9 тыс. сомов, в том числе налоги оплаченные авансом – 284,6 тыс. сомов.

На 31.12.2021 года по счету 1800 составила 3883,8 тыс.сомов.

Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал (по счету 1900) 25378,3 тыс.сом

Дебиторская задолженность на 31.12.2022 года (счет 1410) составила 30313,4 тыс. сомов, налоги оплаченные авансом – 5887,9 тыс. сомов.

По авансам выданным по счету 1800 остаток на 31.12.2021 года составил 1053,6 тыс.сомов.

Сумма задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал (по счету 1900) не изменилась и составила 25378,3 тыс.сомов.

**Кредиторская задолженность** на 01.01.2020 года (счет 3100,3190 счета к оплате) составила 22127,6 тыс. сомов, авансы полученные (счет 3210, 3220) 427,4 тыс.сомов, краткосрочные обязательства по (счет 3300):

- банковские кредиты (счет 3310) – 53250,7 тыс. сомов;
- прочие кредиты и займы (счет 3320) 85222,7 тыс.сомов.



Налоги к оплате – 1044,6 тыс.сомов, краткосрочные начисленные обязательства (по счету 3500) – 947,1 тыс.сомов.

Кредиторская задолженность на 31.12.2020 года (счет 3100,3190 счета к оплате) составила 16284,9 тыс. сомов, авансы полученные (счет 3210, 3220) 699,3 тыс.сомов, краткосрочные обязательства по (счет 3300):

- банковские кредиты (счет 3310) – 66558,3 тыс. сомов;
- прочие кредиты и займы (счет 3320) 80062, 7 тыс.сомов.

Налоги к оплате – 570,0 тыс.сомов, краткосрочные начисленные обязательства (по счету 3500) – 1110,8 тыс.сомов

На 31.12.2021 года кредиторская задолженность (счет 3100,3190 счета к оплате) составила 70977, тыс. сомов, авансы полученные (счет 3210, 3220) 61,5 тыс.сомов, краткосрочные обязательства по счету 3300:

- банковские кредиты (счет 3310) – 59857,3 тыс. сомов;
- прочие кредиты и займы (счет 3320) 58170,6 тыс.сомов.

Налоги к оплате – 1426,6 тыс.сомов, краткосрочные начисленные обязательства (по счету 3500) – 791,3 тыс.сомов

На 31.12.2022 года (счет 3100, 3190 счета к оплате) кредиторская задолженность составила 26697,1 тыс. сомов, авансы полученные (счет 3210, 3220) 187,5 тыс.сомов, краткосрочные обязательства по счету 3300 :

- банковские кредиты (счет 3310) – 107568,6 тыс. сомов;
- прочие кредиты и займы (счет 3320) 32758,2 тыс. сомов.

Налоги к оплате – 669,7 тыс. сомов, краткосрочные начисленные обязательства (по счету 3500) – 1902,3 тыс. сомов.

Анализом дебиторской и кредиторской задолженностей установлена кредиторская задолженность, числящаяся за ОсОО «ИПЦ Инсанат» и физ.лицом Назаралиевой Ш.Ж. более трех лет на 219,6 тыс. сомов. При этом акт сверки с контрагентом не подписан.

#### **Рекомендации:**

1. На систематической основе проводить анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженностей с целью своевременного выявления просроченной дебиторской/кредиторской задолженностей.

2. В соответствии с требованиями МСФО и учетной политики Общества создать резерв на безнадежные долги.

3. Рассмотреть вопрос списания кредиторской задолженности (с отнесением на доходы Общества) в сумме 219,6 тыс. сомов, числящихся по бухгалтерскому учету более 3-х лет в соответствии с нормами Гражданского Кодекса Кыргызской Республики (ст. 212).

#### **Анализ расходов по выплате заработной платы**

##### **Обнаружения и выводы:**

Согласно Уставу ОсОО «Гознак» имеет право:

- нанимать и увольнять любое количество работников на условиях контракта или на иных условиях, не противоречащих законодательству Кыргызской Республики;

- устанавливать формы, системы и размеры оплаты труда, другие виды доходов лиц, работающих по найму.

Однако, Обществом не разработаны никакие внутренние локальные нормативные правовые акты по системе оплаты труда, в том числе не имеются положения об установлении размера должностного оклада, надбавок, ставок по сверхурочным работам, поощрения работников, коллективный договор и т.д.

Штатное расписание ОсОО «Гознак» за 2020 год утверждено генеральным директором Галдыбаевым Ж.Ж. 03.11.2020 года приказом №143/1 от 30.09.2020 года в количестве 58 единиц. Штатное расписание ОсОО «Гознак» за 2021 год утверждено генеральным директором Галдыбаевым Ж.Ж. 09.03.2021 года в количестве 59 единиц.

Штатное расписание ОсОО «Гознак» за 2022 год утверждено генеральным директором Жамангуловым Ж.К. 10.01.2022 года в количестве 69 единиц.

Должностные оклады установлены приказами директора ОсОО «Гознак», которые в течение аудируемого периода переутверждались (произведены увеличения и уменьшения должностных окладов отдельных сотрудников), при этом обоснования их увеличения/уменьшения не представлены аудиту. Отсутствует анализ влияния ФОТ сотрудников на себестоимость продукции.

Средняя численность работников за период с 2020 по 2022 годы составила в среднем 34 ед. (30 ед. в 2020 году, 28 ед. в 2021 году и 44 ед. в 2022 году).

Фактические расходы на заработную плату составили:

- в 2020 году 10 255,5 тыс. сомов. В том числе по АУП - 4 669,2 тыс. сомов. Расходы по отчислениям взносов в Социальный фонд КР составили 2 950,9 тыс. сомов;

- в 2021 году 10 267,0 тыс. сомов, в том числе по АУП - 4 034,6 тыс. сомов. Расходы по отчислениям взносов в Социальный фонд КР составили 2 850,7 тыс. сомов.

- в 2022 году 21 795,1 тыс. сомов, в том числе по АУП - 6 406,9 тыс. сомов. Расходы по отчислениям взносов в Социальный фонд КР составили 5 915,2 тыс. сомов. Расходы по подоходному налогу составили 1 942,1 тыс. сомов.

**Рекомендации:**

Исполнительному органу ОсОО «Гознак» принять меры:

- по заключению коллективного договора в соответствии с нормами Закона Кыргызской Республики «О коллективных договорах»;

- по разработке внутреннего локального нормативного правового акта, содержащего нормы оплаты труда, в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

**Аудит кассовых операций**

**Обнаружения:**

Учет наличных денежных средств кассы в ОсОО «Гознак» ведется по счету 1100 «Денежные средства в кассе». Проведена инвентаризация наличия денежных средств, находящихся в кассе у материально-ответственного лица Лобушкиной С. по состоянию на 07.09.2023 года. При проведении инвентаризации установлено, что касса ОсОО «Гознак» находится в арендованном помещении (комната, огороженная пластиком посередине зала). Следует отметить, что Общество совместно с тремя другими ОсОО организовало 1 кассу. Кроме того, кассиром Лобушкиной С. не предоставлен полный доступ к денежным средствам, находящихся в металлическом сейфе со ссылкой на то, что в сейфе находятся денежные средства, не принадлежащие ОсОО «Гознак» (денежные средства других частных компаний, в которых Лобушкина работает кассиром по совместительству), куда имеется доступ других сотрудников частных компаний. Следовательно, в связи с этим не обеспечена полная сохранность наличных денежных средств и кассовых документов ОсОО «Гознак». Кроме того, отмечается риск необоснованного временного отвлечения денежных средств Общества.

Сумма денежных средств, представленных к инвентаризации составила 155 481 сомов, что соответствует остатку по кассовой книге.

Кассовые операции ведутся в электронном формате со ссылкой на пункт 18 «Порядка ведения кассовых операций хозяйствующими субъектами и бюджетными учреждениями в Кыргызской Республике», утвержденного постановлением Правительства КР от 12.06.2018 года № 281.

Согласно сведениям, представленным аудиту, по состоянию на 1 января 2020 года остаток денежных средств в кассе составил 374,6 тыс. сомов (26,4 тыс. сомов и 5000 долл. США = 348,2 тыс. сомов). В течение 2020 года наличными в кассу поступило 10 268,2 тыс. сомов, израсходовано 10 585,4 тыс. сомов, остаток на конец года составил 57,4 тыс. сомов.

По состоянию на 1 января 2021 года остаток денежных средств в кассе составил 57,4 тыс. сомов. В течение 2021 года наличными в кассу поступило 82536,7 тыс. сомов, израсходовано 82550,8 тыс. сомов, остаток на конец года составил 43,3 тыс. сомов.

По состоянию на 1 января 2022 года остаток денежных средств в кассе составил 43,3 тыс. сомов. В течение 2022 года наличными в кассу поступило 97 048,3 тыс. сомов, израсходовано 97 065,9 тыс. сомов, остаток на конец года составил 25,7 тыс. сомов.

Проаудированы 51 кассовых операций по приходным и расходным ордерам.

По расходным ордерам № 49 от 16.04.2021 года на 500,0 тыс. сомов, № 53 от 19.04.2021 года на 500,0 тыс. сомов и № 54 от 20.04.2021 года на 49,2 тыс. сомов, из кассы Общества были выданы в подотчет главному бухгалтеру Космыниной О.А. всего 1049,2 тыс.сомов. Для выдачи вышеуказанных наличных денежных средств из кассы, с расчетного счета в ОАО «Керемет Банк» были получены наличные денежные средства в сумме

1000,0 тыс.сомов. Авансовый отчет №9 по погашению подотчетных сумм сдан в бухгалтерию Общества 21.04.2021 года на 1049,0 тыс.сомов. В качестве оправдательного документа приложена квитанция банка от 20.04.2021 года №7725 на взнос наличными в пополнение счета ОсОО «Кагаз» для приобретения бумаги, вместо отрывной квитанции к приходному кассовому ордеру на взнос наличными в кассу ОсОО «Кагаз».

При этом следует отметить, что пополнение расчетного счета ОсОО «Кагаз» произведено самим ОсОО «Кагаз», от имени ОсОО «Гознак». Проведение операции по пополнению собственного расчетного счета со стороны ОсОО «Кагаз» от имени другого юридического лица без выдачи квитанции на взнос наличными юридическому лицу, внесшему наличные деньги в кассу, указывает на риски не оприходования наличных денег и соответственно сокрытия доходов, неуплаты налогов со стороны поставщика товаров – ОсОО «Кагаз». В этой связи необходимо указать, что у поставщика товаров – ОсОО «Кагаз» со стороны аудируемого объекта были приобретены товары за период с 2020 года по 2022 год на 7 128,0 тыс. сомов, в том числе: в 2020 году на 1 264,0 тыс. сомов, за 2021 году на 3 326,8 тыс. сомов и в 2022 году на 2 861,6 тыс. сомов.

Установленные недостатки по оформлению кассовых документов указывают на ненадлежащий контроль со стороны генерального директора за соблюдением требований НПА, регулирующих порядок ведения кассовых операций.

Значительные обороты наличных денежных средств по кассе Общества за аудируемый период свидетельствуют о недостаточности принимаемых мер по выполнению задач, предусмотренных государственной программой по увеличению доли безналичных платежей и расчетов в Кыргызской Республике на 2018-2022 годы (третий этап), утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики и Национального банка Кыргызской Республики от 28 марта 2018 года № 166/51-6.

#### **Выводы:**

В нарушение требований «Порядка ведения кассовых операций хозяйствующими субъектами и бюджетными учреждениями в Кыргызской Республике», утвержденного постановлением Правительства КР от 12.06.2018 года № 281, установлено, что в сейфе Общества находятся денежные средства, не принадлежащие ОсОО «Гознак» (денежные средства трех частных компаний, в которых Лобушкина работает кассиром по совместительству), куда имеется доступ других сотрудников частных компаний, в связи с этим не обеспечена полная сохранность наличных денежных средств и кассовых документов ОсОО «Гознак». Кроме того, отмечается риск необоснованного временного отвлечения денежных средств Общества.

При аудите кассовых операций по приходным и расходным ордерам, установлено, что главному бухгалтеру Космыниной О.А. выданы в подотчет всего 1049,2 тыс.сомов, из них денежные средства в сумме 1000,0 тыс.сомов

получены с расчетного счета в ОАО «Керемет Банк». Авансовый отчет №9 по погашению подотчетной суммы сдан в бухгалтерию Общества 21.04.2021 года на 1049,0 тыс.сомов, где в качестве оправдательного документа вместо отрывной квитанции к приходному кассовому ордеру приложена квитанция банка от 20.04.2021 года №7725 на взнос наличными в пополнение счета ОсОО «Кагаз» для приобретения бумаги. При этом следует отметить, что пополнение расчетного счета ОсОО «Кагаз» произведено самим ОсОО «Кагаз», от имени ОсОО «Гознак». Проведение операции по пополнению собственного расчетного счета со стороны ОсОО «Кагаз» от имени другого юридического лица без выдачи квитанции на взнос наличными юридическому лицу, внесшему наличные деньги в кассу, указывает на риски не оприходования наличных денег и соответственно сокрытия доходов, неуплаты налогов со стороны поставщика товаров – ОсОО «Кагаз». В этой связи необходимо указать, что у поставщика товаров - ОсОО «Кагаз» со стороны аудируемого объекта были приобретены товары за период с 2020 года по 2022 год на 7 128,0 тыс. сомов, в том числе: в 2020 году на 1 264,0 тыс. сомов, за 2021 году на 3 326,8 тыс. сомов и в 2022 году на 2 861,6 тыс. сомов.

Значительные обороты наличных денежных средств по кассе Общества за аудируемый период свидетельствуют о недостаточности принимаемых мер по выполнению задач, предусмотренных государственной программой по увеличению доли безналичных платежей и расчетов в Кыргызской Республике на 2018-2022 годы (третий этап), утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики и Национального банка Кыргызской Республики от 28 марта 2018 года № 166/51-6.

#### **Рекомендации:**

1. Принять меры по сокращению наличных денежных средств в хозяйственных расчетах, в рамках выполнения задач, предусмотренных государственной программой по увеличению доли безналичных платежей и расчетов в Кыргызской Республике на 2023-2027 годы, утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики и Национального банка Кыргызской Республики от 29-декабря 2023 года № 737/67-7.

2. *В Государственный комитет национальной безопасности Кыргызской Республики* передать информацию относительно приобретения бумаги у ОсОО «Кагаз» на 1049,0 тыс. сомов для дачи правовой оценки.

#### **Аудит банковских операций**

##### **Обнаружения и выводы:**

Учет безналичных расчетов в ОсОО «Гознак» ведется по счету 1200 «Денежные средства в банке».

Для безналичных расчетов были открыты расчетные счета в 4-х коммерческих банках: ОАО «РСК Банк», ОАО «Айыл банк», ОАО «Оптима банк», ОАО «Керемет банк».

По состоянию на 1 января 2020 года остаток денежных средств на расчетных счетах ОсОО «Гознак» (отчет форма №1 Баланс и оборотно-

сальдовая ведомость за год) составил 5 725,0 тыс.сомов, в течение 2020 года поступило 123 754,3 тыс. сомов, израсходовано 127 467,0 тыс. сомов, остаток на конец года составил 2 012,3 тыс. сомов.

По состоянию на 1 января 2021 года остаток денежных средств на расчетных счетах составил 2 012,3 тыс. сомов. Обороты по расчетным счетам составили 244 018,9 тыс. сомов (поступление), 245 134,8 тыс.сомов (перечисления), остаток на конец года составил 896,4 тыс. сомов.

По состоянию на 1 января 2022 года остаток денежных средств на расчетных счетах составил 896,4 тыс.сомов. В течение года поступило 426 979,6 тыс. сомов, израсходовано 423 089,1 тыс.сомов, остаток на конец года составил 4786,8 тыс. сомов.

Остатки денежных средств на расчетных счетах по Балансу и оборотно-сальдовой ведомости подтверждены выписками банков.

#### **Аудит денежных средств, выданных в подотчет**

Учет денежных средств, выданных в подотчет осуществляется по счету 1520 «Расчеты с подотчетными лицами». Денежные средства, выданные подотчет, за 2020 год составили 751,3 тыс. сомов, за 2021 год – 3 335,3 тыс. сомов, за 2022 год – 3 830,3 тыс. сомов.

#### **Обнаружения и выводы:**

Имеются случаи оформления приходных и расходных кассовых ордеров в нарушение требований «Порядка ведения кассовых операций хозяйствующими субъектами и бюджетными учреждениями в Кыргызской Республике», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 12 июня 2018 года № 281.

*За 2020 год:*

В закупочном акте авансового отчета Мамбетакунова Н. №1 от 31.01.2020 года указана неверная итоговая стоимость закупленных товаров. Вместо 0,4 тыс. сомов указано 4,0 тыс. сомов.

*За 2021 год:*

В приходном кассовом ордере С0000000303 от 01.03.2021 года на сумму 34,2 тыс. сомов авансового отчета Мамбетакунова Н. №3 от 31.03.2021 года, отсутствуют подписи главного бухгалтера и кассира ОсОО «Лесбумкомплект».

*За 2022 год:*

Авансовый отчет Дубровской А. №66 от 31.12.2022 года на сумму 62,8 тыс. сомов не утвержден генеральным директором, отсутствуют подписи главного бухгалтера и подотчетного лица. Кроме этого, к авансовому отчету не была приложена квитанция на 50,8 тыс. сомов, в ходе аудита представлены дубликаты квитанций.

В авансовом отчете Мамбетакунова Н. №58 от 31.12.2022 года на сумму 112,9 тыс. сомов, при этом к авансовому отчету не была приложена квитанция на 89,6 тыс. сомов о приобретении бумаги. В ходе аудита представлены дубликаты квитанций.

### **Рекомендации:**

Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших при оформлении кассовых документов и проведении кассовых операций нарушения требований «Порядка ведения кассовых операций хозяйствующими субъектами и бюджетными учреждениями в Кыргызской Республике», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 12 июня 2018 года № 281.

### **Аудит процедур государственных закупок**

Согласно представленных отчетов о произведенных государственных закупках ОсОО «Гознак» следует, что в течение 2020 года при планируемой сумме 8 275,1 тыс.сомов, по результатам состоявшихся конкурсных торгов были заключены договора с поставщиками и подрядчиками на общую сумму 7 098,3 тыс.сомов, тем самым общая сумма условной экономии составила 1176,8 тыс.сомов, или 14,2% от запланированного объема средств на закупки.

Конкурсные торги проведены следующими методами:

- одноэтапным методом - 10 конкурсов на 5 640,5 тыс.сомов, что в удельном весе от общей суммы состоявшихся конкурсных торгов составляет 79,5%;
- упрощенным методом – 21 конкурсов на 330,5 тыс.сомов, или 4,6%;
- прямого заключения договоров – 4 конкурса на 1 127,3 тыс.сомов, или 15,9%.

В 2021 году при планируемой сумме 112 779,7 тыс.сомов, по результатам состоявшихся конкурсных торгов были заключены договора с поставщиками и подрядчиками на общую сумму 99 508,2 тыс.сомов, тем самым общая сумма условной экономии составила 13 271,5 тыс.сомов, или 11,8% от запланированного объема средств на закупки.

Конкурсные торги проведены следующими методами:

- одноэтапным методом - 19 конкурсов на 98 953,2 тыс.сомов, или 99,5%;
- упрощенным методом - 9 конкурсов на 134,1 тыс.сомов, или 0,1%;
- прямого заключения договоров – 16 конкурсов на 420,9 тыс.сомов, или 0,4%.

В 2022 году при планируемой сумме 8 9697,6 тыс.сомов, по результатам состоявшихся конкурсных торгов были заключены договора с поставщиками и подрядчиками на общую сумму 73 315,6 тыс.сомов, тем самым общая сумма условной экономии 16 382,0 тыс.сомов, или 18,2% от запланированного объема средств на закупки.

Конкурсные торги проведены следующими методами:

- одноэтапным методом - 5 конкурсов на 20 847,8 тыс.сомов, или 28,4%;
- прямого заключения договоров – 11 конкурсов на 340,0 тыс.сомов, или 0,5%;
- конкурсная закупка – 11 конкурсов на 48 207,0 тыс.сомов, или 65,8 %;

- запрос предложений – 18 конкурсов на 3 920,8 тыс.сомов, или 5,3 %.

По нестатистической выборке Формы № 3б операции по произведенным закупкам ОсОО «Гознак» обозначены в нижеследующем объеме:

- в 2020 году минимум 5 операций, при уровне существенности по размеру в 1 765,0 тыс.сомов;

- в 2021 году минимум 95 операций, при уровне существенности по размеру в 935,0 тыс.сомов;

- в 2022 году минимум 27 операций, при уровне существенности по размеру в 2 566,0 тыс.сомов.

При этом, по представленному отчету о государственных закупках ОсОО «Гознак» за 2020 год по списочно составляет всего 48 операций по закупкам, из которых ни одна сумму закупок не превысила обозначенный уровень существенности по размерам, однако полагаясь на аудиторское суждение обозначены всего 3 операции со значительными суммами закупок всего на 3 506,5 тыс.сомов, что составляет 49,4 % от общего объема произведенных закупок за отчетный период.

Из числа 60 операций по закупкам 2021 года выборкой по уровню существенности по размеру обозначены всего 12 операций со значительными объемами закупок всего на сумму 93 687,1 тыс.сомов, что составляет 94,1% от общего объема осуществленных закупок за указанный период.

Аналогичным образом, из числа 63 операций по закупкам 2022 года выборкой по уровню существенности по размеру обозначены всего 8 операций со значительными объемами закупок всего на сумму 55 026,6 тыс.сомов, что составляет 75,0% от общего объема закупок за отчетный период.

Результаты проведенного анализа государственных закупок ОсОО «Гознак» показали, что за аудируемый период по итогам конкурсов по приобретению типографических услуг, аренде оборудования и различных специализированных товарно-материальных ценностей (специальные бумаги, краски и т.д.) используемых в типографии, в большинстве случаев были признаны победителями 2 участника: ОсОО «Деловая стратегия» (ИНН 02603201910163, и ОсОО «Особый формат» (ИНН 02303202210295), в частности:

- участник конкурса ОсОО «Деловая стратегия» был признан победителем в 2020 году в 5 случаях на 1 349,5 тыс.сомов, в 2021 году в 32 случаях на 98 217,7 тыс.сомов и в 2022 году в 13 случаях на 26 687,5 тыс.сомов, что составляют в удельном весе от общего годового объема конкурсных закупок в 2020 году - 19,0%, в 2021 году - 98,7% и в 2022 году - 36,4%;

- участник конкурса ОсОО «Особый формат» был признан победителем в 2022 году в 23 случаях на 45 113,7 тыс.сомов, что в удельном весе от общего годового объема конкурсных закупок составляет 61,5%.



## **Обнаружение и выводы**

При аудите отобранных тендеров установлено, что по конкурсам с номерами объявлений №200721236060677 от 21.07.2020 года с планируемой суммой на приобретение типографической услуги в 1 190,0 тыс.сомов и №201029247558423 от 29.10.2020 года с планируемой суммой на приобретение офсетной пластины в 1 275,0 тыс.сомов, отсутствует разработанная конкурсная документация, утвержденная конкурсной комиссией, что не соответствует требованиям п.п.6, п.2 статьи 10 и п.1 статьи 14 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» от 03.04.2015 года, № 72.

В квалификационные требования участников не включались сведения, имеющие обязательный характер, такие как наличия соответствующих сертификатов на поставляемые товары, выполняемые работы и оказываемые услуги, предусмотренные п.п.21, п.2 статьи 14 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» от 03.04.2015 года, № 72, тем самым, в конкурсных документах по приобретению типографических услуг, аренде полиграфических оборудования и различных специализированных товарно-материальных ценностей (специальные бумаги, краски и т.д.) используемых полиграфическом производстве не имеются соответствующие сертификаты на поставляемые товары, соответственно отсутствует информация о компании-производителе товаров и стране - изготовителе, а в конкурсах по аренде полиграфических оборудования участники предоставляли сведения о том, что предлагаемые ими оборудования являются не их собственностью, а арендованными, при этом нет документальных подтверждений в виде договоров аренды с арендодателями указанных полиграфических оборудования.

Планы закупок ОсОО «Гознак» на 2020 и 2021 годы были утверждены генеральным директором Галдыбаевым Ж.В. от 27.01.2020 года и от 20.01.2021 года на общие суммы 53850,9 тыс.сомов и 51678,5 тыс.сомов соответственно, а План закупок на 2022 год без даты был утвержден генеральным директором ОсОО «Гознак» Жамангуловым Ж. на общую сумму 114732,6 тыс.сомов, при этом аудиту не были представлены какие либо изменения и дополнения по ним, также отсутствует информация подтверждающая осуществления мониторинга цен накупаемые специализированные товарно-материальные ценности, услуг и аренды оборудования используемых полиграфическом производстве, что не соответствует требованию п.п.4, п.2 статьи 10 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» от 03.04.2015 года № 72.

Не соблюдался порядок сбора и хранения конкурсных документов, так как пункту 52 «Положения о правилах проведения электронных государственных закупок», утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 14.10.2015 года № 175-п, где победитель конкурса представляет вкупающую организацию, нотариально заверенные документы, входящую в конкурсную заявку, однако в ОсОО

«Гознак» часть конкурсной документации победителей торгов формируется из копии с электронного портала государственных закупок без нотариального их заверения.

Согласно представленным аудитом данным без проведения тендерных процедур у зарубежных поставщиков были приобретены нижеследующие полиграфические оборудования, большинство которых бывшие в употреблении, всего на общую сумму 267743 евро, из них:

1. согласно Контракту № 0001086-1 от 17.11.2021 года от поставщика «ANT Mashinenhandel UG» (Германия), оборудование «Резальная машина Polar XT», 2008 года выпуска, по цене 42270 евро;

2. согласно Контракту без номера от 15.12.2021 года от поставщика «Grafsale Oy» (Финляндия), оборудование «Печатная машина сухой офсет KBA RA 74GC 4L SAPC CX ALV2 Gravurflow», 2004 года выпуска, по цене 39000 евро;

3. согласно Контракту № 011121417 от 01.11.2021 года от поставщика «MarkusMedia» (Германия), оборудование «Rotocontrol RD 340», 2021 года выпуска, по цене 67473 евро;

4. согласно Контракту № 180122418 от 18.01.2022 года от поставщика «MarkusMedia» (Германия), оборудование «Equipment for the production of printing form, Printing plates», 2011 года выпуска, по цене 45000 евро;

5. согласно Контракту № 210322446 от 21.03.2022 года от поставщика «MarkusMedia» (Германия), оборудование «Перемоточная машина Sramag», 2020 года выпуска, по цене 14000 евро;

6. согласно Контракту без номера от 28.01.2022 года от поставщика «QUADRA GRAPHIC» (Сербия), оборудование «Atlantic Zeiser Cardline, Oasys Card Punch, Oasys Card Laminator OLA, Oasys Collator, Lamination Plates, PVC Core+Overlay Material», 2000-2001 годов выпуска, за 60000 евро.

Через поисковой сайт продаж специализированных оборудований «Machineseecker.com» и «Google», с участием специалиста по импорту ОсОО «Гознак» Вилковой Е.А., произведен поиск ориентировочных цен на идентичные полиграфические оборудования, приобретенные у зарубежных поставщиков, при этом результаты поиска не дала положительных результатов.

В рамках настоящего аудита правильности процедур государственных закупок вопросы требующие специально-технические знания и навыки не были охвачены и при их необходимости требует отдельного рассмотрения.

#### **Рекомендация**

Рассмотреть ответственность должностных лиц ОсОО «Гознак» за допущенные несоответствия в процедуре закупок товаров, работ и услуг.

#### **Обнаружение и выводы:**

По результатам проведенного конкурса за № 211029305007972 тендерной комиссией под председательством Бодрова Е.В. и членами комиссии Подобедовым О.В. и Джусупакуновой Н., победителем конкурса был признан ОсОО «Деловая стратегия», с предложенной ценой

46 066,2 тыс.сомов, а участник ОсОО «Акдил Групп» выступивший с наименьшим ценовым предложением 45 500,0 тыс.сомов был отклонен, по причине не предоставления участником детально-точной информации по технической спецификации поставляемого товара.

Объявление указанного конкурса опубликовано 29.10.2021 года, со сроком подачи конкурсной заявки на 15.11.2021 года в 11:04 и после вскрытия конкурсных заявок участников в 15:36 часов того же дня конкурсная комиссия запрашивает от участников разъяснение конкурсной заявки с детальной технической спецификацией оборудования, обозначив срок до 17:00 часов того же дня, тем самым максимально ограничив им время предоставления запрашиваемой информации.

С победителем ОсОО «Деловая стратегия» заключен договор поставки №39 от 29.11.2021 года на поставку полиграфического оборудования Машина ротационной печати (Gallus tcs 250) на общую сумму 46 066,2 тыс.сомов, при этом данное обязательство остается не выполненными, а срок поставки оборудования в договоре не обозначен. По условию пункта 5.1 договора, в случае недопоставки с поставщика ОсОО «Деловая стратегия» взыскивается неустойка не более 2,0% от суммы договора, что составляет 921,3 тыс.сомов (46066185x2,0%).

В конкурсной документации данного тендера не было предусмотрено гарантийное обеспечение исполнение договора.

Без проведения тендера согласно Контракту на поставку № 011121417 от 01.11.2021 года заключенного между компанией «Markus Media» (Германия) и ОсОО «Гознак», осуществлена поставка машины для флексографической печати Gallus TCS 250, серийным №89, 2009 года выпуска на сумму 46 2500 евро, в том числе сумма за доставку оборудования 16500 евро, а по официальному курсу НБ КР 98,8174 сом за 1 евро, на момент заключения контракта, сумма поставки оставляет 4 5703,0 тыс.сомов. Контракт подписан заместителем генерального директора ОсОО «Гознак» Подобедовым О.В., в лице генерального директора Общества, хотя на тот момент должность генерального директора ОсОО «Гознак» занимал Темиров Ч.С.

Руководителем производства ОсОО «Гознак» Дубровской А.Н. подтверждена, что техническая характеристика и функция полиграфического оборудования машина ротационной печати Gallus tcs 250 указанная в договоре поставки № 39 от 29.11.2021 года с поставщиком ОсОО «Деловая стратегия» и машины для флексографической печати Gallus TCS 250, серийным №89, 2009 года выпуска, указанная в контракте с поставщиком «Markus Media» (Германия) идентичная и используется для изготовления алкогольных акцизных марок.

Из объяснения заместителя генерального директора ОсОО «Гознак» Подобедова О.В. следует, что и ввиду сжатого срока на исполнения обязательств перед Государственной налоговой службой Кыргызской Республики было принято экстренное решение по приобретению бывшее в

употреблении полиграфического оборудования напрямую у поставщика «Markus Media» (Германия), так как процедура приобретения, доставка и монтаж такого нового оборудования предположительно занимает более года времени, а несвоевременное обеспечение государства алкогольной акцизной маркой привели бы к существенному ущербу экономике.

#### **Рекомендация**

Принять меры по решению вопроса исполнения условий заключенного с поставщиком ОсОО «Деловая стратегия» договора №39 от 29.11.2021 года на поставку полиграфического оборудования «Машина ротационной печати», с учетом фактического приобретения бывшего в употреблении полиграфического оборудования напрямую у поставщика «Markus Media» (Германия) и эксплуатации в настоящее время.

#### **Состояния ведения бухгалтерского учета и отчетности**

В Обществе ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера Космынину О.А. Также в штате имеется кассир (совместитель).

Бухгалтерский учет ведется в программе 1С: Предприятие 7.7. Учетная политика Общества разработана и утверждена Генеральным директором.

**Аудитор  
Счетной палаты  
Кыргызской Республики**

**З.А. Сатаев**

---

<sup>i</sup> единой методологической основой ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, применяемой на территории КР для субъектов публичного интереса и субъектов предпринимательства, независимо от формы собственности, являются **Международные стандарты финансовой отчетности (далее МСФО).**

<sup>ii</sup> Учет бухгалтерской информации основывается на принципе начисления, в соответствии с которым доходы признаются (отражаются) когда они заработаны, а расходы и убытки - когда они понесены.

<sup>iii</sup> статья 192 НК КР. В целях настоящей главы датой возникновения дохода является: при получении дохода в форме работ, услуг - дата, когда вся или часть работы завершена или услуга оказана;