

## Отчет

**Об аудите соответствия деятельности ЗАО «Кумтор Голд Компани» за период введения временного внешнего управления с 17.05.2021 года по 30.06.2022 года**

**Основание для аудита:** План аудиторской деятельности Счетной палаты Кыргызской Республики на 2022 год.

### **Ответственные стороны и объект аудита**

Ответственной стороной в отношении этого аудита в соответствии с распоряжениями Кабинета Министров Кыргызской Республики от 17.05.2021 года № 2-р и № 25 является ЗАО «Кумтор Голд Компани» (далее – ЗАО «КГК») в лице временного внешнего управляющего Болтурука Тенгиза Аяпберген уулу. Распоряжением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 11.02.2022 года № 133 временным внешним управляющим ЗАО «КГК» назначено ОАО «Национальная холдинговая компания «Наследие Великих Кочевников» в лице Президента - Болтурука Тенгиза Аяпберген уулу. Процедура временного внешнего управления в ЗАО «КГК» завершена на основании распоряжения Кабинета Министров Кыргызской Республики от 23.08.2022 года №446-р.

### **Обязанности ответственной стороны**

В соответствии с Порядком назначения временного внешнего управляющего, утвержденным постановлением Кабинета Министров КР от 17.05.2021 года №7 (далее – Порядок), задачей временного внешнего управляющего является **обеспечение непрерывной производственной, экономической и иной деятельности юридического лица в условиях неприятия уполномоченным органом общества, необходимых мер для устранения нарушения требований по охране недр, экологической и промышленной безопасности, установленных законодательством Кыргызской Республики, создающего непосредственную угрозу жизни или здоровью людей, работающих или проживающих в зоне влияния работ.**

Согласно подпунктов 5,6 пункта 8 Порядка действует исключительно в интересах общества, не допускает конфликта интересов, эффективно распоряжается активами общества.

При этом, как следует из подпунктов 5-6 пункта 7 Порядка и п. 3 ст. 65-1 Закона КР «Об акционерных обществах» временный внешний управляющий действует в пределах компетенции исполнительного органа общества, предусмотренной уставом, законом и иными нормативными правовыми актами Кыргызской Республики в сфере регулирования деятельности акционерных обществ, и для этих целей наделяется полномочиями исполнительного органа.

### **Обязанность аудитора**

Обязанность заключается в том, чтобы самостоятельно прийти к выводам относительно соответствия предмета аудита соответствующим критериям, на основе проведенного аудита. Аудит включает в себя выполнение процедур для получения достаточных надлежащих доказательств, подтверждающих выводы. Выполняемые процедуры зависят от профессионального суждения аудитора, включая оценку риска существенного несоответствия, допущенного вследствие мошенничества или ошибки. Считаем, что выполняемые процедуры аудита являются подходящими в данных обстоятельствах. Полагаем, что собранные аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для того, чтобы обеспечить основание для выводов, изложенных в настоящем отчете.

### **Предмет и критерии аудита**

Предметом аудита является изучение соответствия деятельности ЗАО «Кумтор Голд Компани» целям и задачам по определенным нормативным документам, являющихся критериями аудита:

- Гражданский Кодекс Кыргызской Республики;
- Трудовой кодекс Кыргызской Республики;
- Закон Кыргызской Республики «Об акционерных обществах»;
- Закон Кыргызской Республики «О концессиях и концессионных предприятиях в Кыргызской Республике» от 6 марта 1992 года N 850-XI;
- Закон Кыргызской Республики «О ратификации Соглашения о новых условиях по проекту "Кумтор" между Правительством Кыргызской Республики, Открытым акционерным обществом "Кыргызалтын", Канадской компанией "Центерра Голд Инк.", Закрытым акционерным обществом "Кумтор Оперейтинг Компани", Закрытым акционерным обществом "Кумтор Голд Компани» и Канадской корпорацией "Камеко"», подписанного 24 апреля 2009 года в городе Бишкек;
- Указ Президента Кыргызской Республики «О мерах по урегулированию взаимных претензий между кыргызской стороной и канадской компанией "Центерра Голд Инк.»» от 14 марта 2022 года № 79;
- Постановление Жогорку Кенеша Кыргызской Республики от 9 марта 2022 года № 119-VII ДСП;
- Глобальное соглашение об урегулировании между Кыргызской Республикой, ОАО "Кыргызалтын" и Канадской компанией "Центерра Голд Инк.", утвержденное постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 4 марта 2022 года № 102;
- Постановление Кабинета Министров Кыргызской Республики от 17 мая 2021 года № 7 «Об утверждении Порядка назначения временного внешнего управляющего»;
- Распоряжения Кабинета Министров Кыргызской Республики от 17 мая 2021 года №2-р и № 25;

- Распоряжение Кабинета Министров Кыргызской Республики от 23 августа 2022 года №446-р;
- Положение «О Фонде по управлению государственным имуществом при Министерстве экономики и финансов Кыргызской Республики, Приложение 20», утвержденное постановлением Правительства Кыргызской Республики от 01.04.2021 года №128 «О вопросах подведомственных подразделений и организаций Министерства экономики и финансов Кыргызской Республики»;
- Учетная политика №7-1 «Осуществление закупок товаров и услуг», утвержденная и.о. президента Деон Баденхорст (введена - 01.06.1995 года, пересмотрена - 19.07.2019 года) и другие;
- Производственная инструкция №9-006 по осуществлению закупок товаров и услуг, утвержденная директором по управлению системами поставок Арипин Буман от 10.09.2019 года.

### **Стандарты аудита, примененные при выполнении работы**

Мероприятие проведено в соответствии с руководящими указаниями для аудита соответствия, в частности, ISSAI 400 и ISSAI 1400 (пересмотренных в 2015 г.), а также согласно Руководству по аудиту соответствия, утвержденному постановлением Совета Счетной палаты Кыргызской Республики от 29.03.2021 года №01-26/56.

### **Соответствие этическим требованиям**

Международные стандарты аудита требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить обоснованную уверенность в том, что предмет аудита во всех его существенных аспектах соответствует законодательным и регулирующим нормам.

### **Краткое описание выполненной работы**

Аудитом изучены нормативные правовые документы, касающиеся деятельности ЗАО «КГК» и временного внешнего управляющего, внутренние нормативные документы, финансовая отчетность.

Рассмотрены вопросы: финансовая отчетность, анализ бюджетных показателей, анализ производственных показателей, анализ штатного расписания и выплаты заработной платы, выплаты командировочных расходов, обоснованность закупок, анализ оказанных услуг, обоснованность формирования дебиторской и кредиторской задолженности, оценка деятельности по координации спонсорской помощи, капитальные вложения, правомерность подотчетных сумм и т.д.

Деятельность ЗАО «КГК» во всех существенных аспектах соответствует требованиям законодательства, за исключением обстоятельств, изложенных ниже.

## **Краткая характеристика объекта аудита**

Кумтор - крупнейшее золоторудное месторождение Центральной Азии и является вторым в мире высокогорным золоторудным предприятием, расположенным в горной системе Тянь-Шаня на высоте более 4000 метров над уровнем моря и в Иссык-Кульской области Кыргызстана на расстоянии 350 км от города Бишкека, южнее озера Иссык-Куль на 60 км и границы с Китаем - 60 км.

Золоторудное месторождение Кумтор было открыто в 1978 году, а технико-экономическое обоснование (ТЭО) по освоению месторождения подготовлено при Совете министров СССР в 1989 году.

Кыргызская Республика, став независимым государством, получила возможность привлечения западных инвестиций в разработку месторождений полезных ископаемых страны. Так, после рассмотрения предложений нескольких инвесторов Правительство Кыргызской Республики отдало предпочтение предложению канадской корпорации «Камеко», являющейся одной из крупнейших в мире производителей урана.

4 декабря 1992 года в г. Торонто между сторонами было подписано Генеральное соглашение по проекту «Кумторзолото». Строительство рудника началось в 1993 году и закончено в 1997 году. В мае 1997 года компания приступила к коммерческому производству золота и уже в 1998 году выплавил первый миллион унций золота.

На Кумторе руда добывается карьерным способом (метод бурения, взрывные работы, погрузка и транспортировка) и доставляется на дробилку, далее на золотоизвлекательную фабрику (далее-ЗИФ), где производится измельчение руды и извлечение золота с использованием технологии «уголь в растворе».

Расчетная производственная мощность ЗИФ составляет порядка 15000-16000 тонн руды в сутки. После модернизации фабрики производственная мощность увеличилась на 15,6-18,75% или 2500-3000 тонны руды. Конечным продуктом ЗИФ является сплав Доре с содержанием золота 65-85% и всего, с начала промышленного производства, с середины 1997 года по 30 июня 2022 года, произведено порядка 13,8 млн. унций или 431,6 тонны золота.

Слитки Доре, производимые на руднике «Кумтор», покупаются Открытым Акционерным Обществом «Кыргызалтын» (далее - ОАО «Кыргызалтын») для дальнейшей переработки на аффинажном предприятии в г. Кара-Балта, как это предусмотрено договором о продаже золота и серебра, заключенным между «Кумтор Голд Компани», ОАО «Кыргызалтын» и Правительством Кыргызской Республики.

*Исключительным правом реализации аффинированного золота и серебра в Кыргызской Республике и за её пределами обладает ОАО «Кыргызалтын».*

## Обнаружение 1

В представленном отчете ВВУ о производственных и финансовых результатах ЗАО «КГК» за январь – июнь 2022 года экономия расходов за первое полугодие составила 90 195,4 тыс. сомов, за исключением капитальных затрат на поддержание и развитие производства:

Статьи	Сумма, млн. долларов США	Обоснование уменьшения расходов
Топливо	9,2	Уменьшение потребления за счет снижения объема горных работ
Запчасти для мобильного оборудования	15,4	Изменение графика капитальных ремонтных работ
Взрывчатые вещества	4,6	Снизившееся потребление, более низкая цена в сравнении с бюджетом, использование в январе и феврале остатков взрывчатых материалов по старой низкой цене
Мелющие шары	4,1	Снижение потребления в связи с тем, что компания начала закупать мелющие шары у новых поставщиков из России и Казахстана, проведены промышленные тестирования
Реагенты и химикаты	3,4	Уменьшение, в частности, цианида натрия за счет снижения цены и потребления в связи с временным изменением технологической схемы выщелачивания
Профессиональные услуги	3,4	Со снижением объемов международных консалтинговых услуг и изменений сроков, а также уменьшения расходов на оплату профессиональных услуг, связанных с ИТ
Другое общее и административное	5,6	Большей частью из-за уменьшения расходов на страхование, в связи с пересмотром полисов страхования
Ежегодная сумма РМСБ	10,0	В связи с неверными расчетами по предстоящим платежам по ежегодной сумме
Отчисления в прочие фонды	10,9	В начале года были заложены в бюджет отчисления в прочие фонды на 10,9 млн долларов США, за 6 месяцев 2022 года фактически денежные средства не перечислены
Прочие операционные расходы	11,2	В начале года были заложены в бюджет налоги на доходы нерезидентов, фактически налог на доходы нерезидентов на выплаченные дивиденды не удерживались, и не перечислялись
Расходы на геологоразведку	12,4	Все контракты на буровые работы с подрядными организациями были расторгнуты, а также низкая производительность буровых работ
Капитальные затраты на поддержание производства	65,3	В основном с изменением графиков поставок оборудования, связанных с логистическими проблемами (военные действия в России)
Капитальные затраты на развитие производства	97,7	В связи с изменением графиков поставок оборудования, связанных с логистическими проблемами (военные действия в России) и приостановкой проекта по подземной выработке

### Вывод

1. Экономия расходов за январь – июнь 2022 года составила 90 195,4 тыс. сомов связана с завышенным планированием бюджета на 2022 год, а также

неисполнением производственных показателей, связанных с основной деятельностью Кумтора.

### **Рекомендация**

1. Обеспечить планирование бюджета ЗАО «КГК» с учетом основных производственных показателей и с подтверждающими расчетами по каждой статье расходов, а также выполнением основных показателей, связанных с производственной деятельностью.

## **ОАО «Национальная холдинговая компания «Наследие Великих Кочевников»**

### **Обнаружение 2**

Аудитом установлено, что за счет средств ЗАО «КГК» осуществлено финансирование ОАО «Национальная холдинговая компания «Наследие Великих Кочевников» (далее – Холдинг) с момента его создания, тогда как, в соответствии с п.2 ч.1 Устава ЗАО «КГК» целью Компании является максимальное получение прибыли от своей деятельности, а именно проведение геологического изучения и технико-экономической оценки месторождений, добыча, маркетинг и продажа золота Кумтор.

За период временного внешнего управления ЗАО «КГК» профинансированы расходы ОАО НХК «Наследие великих кочевников» на 1 908,8 тыс. долларов США.

### ***Расходы за период января 2022 года по июнь 2022 года***

№	Наименование затрат	Сумма (тыс. долларов США)
1	Зарплата местных работников	407,6
2	Зарплата иностранных работников	1148,3
3	Зарплата контрактных работников	175,8
4	Аренда нового офиса	100,5
5	Услуги ИТ специалистов	10,9
6	Прочие расходы	37,0
7	<i>Мебель и материалы</i>	<i>28,7</i>
	<i>Итого</i>	<i>1908,8</i>

Холдингом за счет средств ЗАО «КГК» реализуются 32 проекта, в том числе: модернизация санатория «Аврора», бутилированная вода, реконструкция аэропорта в г. Каракол, модернизация горнолыжного отеля Каприз и строительство современного 5-ти звездочного отеля, завод по производству мрамора, ипподром в г. Каракол и т.д.

На реализацию данных проектов затрачены средства ЗАО «КГК» в размере 1 908,8 тыс. долларов США, из которых только зарплата иностранных и местных работников, а также работников, привлеченных на контрактной основе, составила 1 731,7 тыс. долларов США. Решение о финансировании указанных проектов за счет ЗАО «КГК» принято временным внешним управляющим Т.Болтуруком. Проекты до настоящего времени остались нереализованными, тем

самым, понесённые расходы отрицательно повлияли на финансовую деятельность ЗАО «КГК» и единственного акционера - ОАО «Кыргызалтын».

К тому же, в соответствии с подпунктами 5-6 пункта 8 Порядка назначения внешнего управляющего, утвержденного постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 17.05.2021 года №7, временный внешний управляющий обязан действовать исключительно в интересах общества и эффективно распоряжаться активами общества.

### **Выводы**

1. За счет средств ЗАО «КГК» осуществлено финансирование ОАО Национальная холдинговая компания «Наследие Великих Кочевников» (далее – Холдинг) с момента его создания, тогда как, в соответствии с п.2 ч.1 Устава ЗАО «КГК» целью Компании является максимальное получение прибыли от своей деятельности, а именно проведение геологического изучения и технико-экономической оценки месторождений, добыча, маркетинг и продажа золота Кумтора.

2. Холдингом за счет средств ЗАО «КГК» реализуются 32 проекта, на которые затрачены 1 908,8 тыс. долларов США, из которых только зарплата иностранных и местных работников, а также работников, привлеченных на контрактной основе составила 1 731,7 тыс. долларов США. Решение о финансировании данных проектов принято временным внешним управляющим Т.Болтуруком. В результате проекты остались нереализованными и понесённые расходы оказали отрицательное влияние на результат финансовой деятельности ЗАО «КГК» и единственного акционера - ОАО «Кыргызалтын».

### ***Рекомендация***

#### ***Кабинету Министров КР***

1. Соответствующим государственным структурам совместно с ОАО «Кыргызалтын» и ЗАО «КГК» рассмотреть экономическую целесообразность продолжения реализации проектов, начатых ОАО «Национальная холдинговая компания «Наследие Великих Кочевников».

### ***Рекомендация***

#### ***ОАО «Кыргызалтын»***

1. Совместно с ЗАО «КГК» и соответствующими госструктурами рассмотреть экономическую целесообразность продолжения реализации проектов, начатых ОАО «Национальная холдинговая компания «Наследие Великих Кочевников».

### ***Рекомендации***

#### ***ЗАО «КГК»***

1. Прекратить финансирование ОАО НХК «Наследие великих кочевников», составить акты сверок и по результатам предъявить для возмещения ОАО НХК «Наследие великих кочевников» произведенные расходы по проектам в 2021-2022 гг.

2. Принять меры по возмещению понесенных расходов за счет средств ЗАО «КГК» на мероприятия, осуществленные ОАО «Национальная холдинговая компания «Наследие Великих Кочевников» в сумме 1908,8 тыс.долларов США.

3. Рассмотреть совместно с ОАО «Кыргызалтын» и соответствующими госструктурами экономическую целесообразность продолжения реализации проектов, начатых ОАО «Национальная холдинговая компания «Наследие Великих Кочевников».

### Обнаружение 3

Временным внешним управляющим принято решение о начале подземной разработки добычи золота (нигде не оформленное, отсутствуют протоколы совещаний, приказы и т.д.) и заключен трудовой договор от 23.08.2021 года с Конищевым И. в качестве менеджера проекта «подземной разработки».

*Примечание: в 2012 году Правлением ЗАО «КГК» было принято решение о списании 180 700,0 тыс. долларов США на затраты по строительству инфраструктуры для подземной добычи на месторождении Кумтор. Позже в 2014 году ЗАО «КГК» отказалась от подземной разработки, поскольку проект становился дорожке.*

При отсутствии Технико-экономического обоснования проекта, анализа затрат и результатов, решением временного внешнего управляющего осуществлены затраты на подземную разработку, с включением их в бюджет капитальных проектов на 2022 год.

По состоянию на 30 июня 2022 года фактические затраты на реализацию проекта по подземным работам составили 1 357,9 тыс. долларов США при утвержденной по плану сумме 25 157,0 долларов США (5,4%).

Код	Проект	Сумма по бюджету (долл)	Утвер. сумма (долл)	Факт	Предоплата	Всего оплачено (долл)
Y9000A	Проектирование подземной выработки I этап	15 000 000	204 000	8 423	112 037	120 460
Y9000B	Проектирование подземной выработки. II этап	15 000 000	2 393 000	-	-	-
Y9010A	Покупка оборудования для подземной добычи	4 800 000	4 800 000	603	129 574	130 177
Y9020A	Восстановление оборудования для подземной добычи	7 500 000	4 150 000	185 335	328 438	513 773
<b>Y9030</b>	<b>Подземное строительство (ниже подпроекты):</b>	<b>86 000 000</b>	<b>13 610 000</b>	-	-	-
Y9032	Строительство Портала №1	-	33 000	-	-	-
Y9035	Вентиляция с калорифером	-	1 090 000	-	407 506	407 506
Y9035A	Покупка дизельного генератора	-	210 000	-	185 959	185 959
Y9036	Бетонный завод	-	1 235 239	-	-	-
	<b>Всего</b>		<b>25 157 000</b>	<b>194 361</b>	<b>1 163 515</b>	<b>1 357 875</b>

В соответствии с подпунктами 5,6 пункта 8 Порядка назначения внешнего управляющего, утвержденного постановлением Кабинета Министров



Кыргызской Республики от 17.05.2021 года №7, временный внешний управляющий обязан действовать исключительно в интересах общества и эффективно распоряжаться активами общества.

#### **Выводы**

1. Временным внешним управляющим принято решение о начале подземной разработки добычи золота, в отношении которого к аудиту не представлены соответствующие документы, обосновывающие данное решение (протоколы совещаний, приказы и т.д.).

2. При отсутствии Технико-экономического обоснования проекта, решением временного внешнего управляющего осуществлены затраты на подземную разработку в сумме 1 357,9 тыс. долларов США при утвержденной по плану сумме 25 157,0 долларов США (5,4%).

#### **Рекомендация**

##### ***Кабинету Министров КР***

1. Рассмотреть вопрос по факту принятия решения временным внешним управляющим о подземной разработке добычи золота в отсутствие ТЭО (в 2022 году произведены затраты на подземную разработку в размере 1 357 875 долларов США), а также целесообразности продолжения работ в данном направлении.

#### **Рекомендация**

##### ***ЗАО «КГК»***

1. Производить подземную разработку добычи золота после принятия ТЭО и подтверждения целесообразности продолжения работ в данном направлении (в 2022 году произведены затраты на подземную разработку в размере 1 357 875 долларов США).

#### **Обнаружение 4 (Компания «Amismo AG»)**

К аудиту представлен договор на оказание услуг иностранной компанией «Amismo AG» (Швейцария) от 24.01.2022 года №С-8109, заключенный между ЗАО «КГК» (далее - «Заказчик») в лице Временного внешнего управляющего Болтурука Т.А. и Компанией «Amismo AG», (далее - «Исполнитель») в лице единственного директора Маркуса Туора.

Приложением №1 к договору (Положение о Наименовании Услуг) поставщику услуг определены 15 мероприятий для исполнения: изучение спроса на питьевую бутилированную воду, исследование возможности коммерциализации и создания совместных предприятий по запуску кондитерского производства в Кыргызстане, анализ возможности дальнейшего развития горнолыжной базы «Каракол» и т.д. Общий срок оказания услуг составляет 1 (один) год, стоимость услуг по договору предусмотрена в размере 12,0 тыс.долларов США в месяц, за один год - 144,0 тыс. долларов США (п.3).

Аудитом установлено, что все 15 вышеперечисленных мероприятий предусмотрены для проектов ОАО «Национальная Холдинговая Компания «Наследие Великих Кочевников».

Договор заключен временным внешним управляющим без соблюдения процедур раздела V1 внутренней политики №7-1 ЗАО «КГК» и обоснованного расчета стоимости услуг (калькуляция, смета).

За период с 24.01.2022 года по 20.05.2022 года ЗАО «КГК» произведена оплата ОсОО «Amismo AG» средств на 51 583 доллара США, из которых налоговое и административное обеспечение составили 4 992 доллара США или 12%, транспортные расходы (авиаперелеты) - 2 191 долларов США.

Заключенным договором от 24.01.2022 года №С-8109 предусмотрено, что по окончании каждого месяца исполнитель обязуется предоставить на рассмотрение Заказчика акт оказанных услуг за истекший период, который должен содержать в себе детальный перечень и объем оказанных услуг в течение отчетного месяца.

ОсОО «Amismo AG» в качестве подтверждения выполненных работ (услуг) представлены 5 актов выполненных работ (услуг) на 47 551 долларов США, с учетом выплаченных командировочных расходов - 2 191 долларов США.

В отношении вышеуказанных актов выполненных работ установлено, что они приняты и подписаны самим временным внешним управляющим: 1 акт от 04.04.2022 года (за март месяц 2022 г.), 2 акта от 16.05.2022 г. (за апрель месяц 2022 года) и 2 два акта - без даты.

В представленных актах в части выполненных работ (без приложения подтверждающих документов и фактических результатов) указано, что Исполнителем проработана стратегия внедрения сервиса по обеспечению досрочного пограничного контроля на въезде в Кыргызскую Республику, работа с юридическими документами, начальный этап проработки обоснования по методам и направлениям привлечения инвестиций.

При этом, несмотря на отсутствие подтверждающих документов и выполнение работ в рамках проектов ОАО «Национальная Холдинговая Компания «Наследие Великих Кочевников» (не для ЗАО «КГК») финансовыми сотрудниками ЗАО «КГК» перечислены ОсОО «Amismo AG» средства в размере 51 583 долларов США и списаны на производственные затраты.

Компании «Amismo AG» направлено уведомление от 17.05.2022 года №01-5/9152 о досрочном расторжении договора и востребовано подписание всей документации, необходимой для окончательных взаиморасчетов.

### **Выводы**

1. От имени ЗАО «КГК» временным внешним управляющим Болтуруком Т.А. заключен договор с иностранной компанией «Amismo AG» от 24.01.2022 года №С-8109 на исполнение 15 мероприятий, предусмотренных в рамках

проектов ОАО «Национальная Холдинговая Компания «Наследие Великих Кочевников», с ежемесячной оплатой в размере 12,0 тыс.долларов США.

2. Вышеуказанный договор заключен без соблюдения процедур раздела V1 внутренней политики №7-1 ЗАО «КГК» и обоснованного расчета стоимости услуг (калькуляция, смета).

3. Акты выполненных работ приняты и подписаны самим временным внешним управляющим, без подтверждающих документов.

4. Несмотря на отсутствие подтверждающих документов и выполнение работ для проектов ОАО «Национальная Холдинговая Компания «Наследие Великих Кочевников» (не для ЗАО «КГК») финансовыми сотрудниками ЗАО «КГК» перечислены ОсОО «Amismo AG» средства в размере 51 583 долларов США и списаны на производственные затраты.

5. При отсутствии фактических результатов от заключенного договора от 24.01.2022 года №С-8109 уведомлением от 17.05.2022 года №01-5/9152 договор с компанией «Amismo AG» был расторгнут, в результате чего отвлечение средств от производственной деятельности ЗАО «КГК» составило 51 583 долларов США.

#### **Рекомендации**

1. Прекратить практику заключения безрезультативных договоров, влекущих за собой отвлечение финансовых ресурсов, необходимых для производственной деятельности ЗАО «КГК».

2. Рассмотреть ответственность должностных лиц, заключивших договор от 24.01.2022 года №С-810 на выполнение работ в рамках проектов ОАО «Национальная Холдинговая Компания «Наследие Великих Кочевников», повлекшее за собой отвлечение финансовых ресурсов от производственной деятельности ЗАО «КГК» в размере 51 583 долларов США.

### **Обнаружение 5 - Производственный бюджет (выводы и рекомендации к обнаружению 5) - ДСП**

#### **Кассовые и банковские операции**

##### **Обнаружение 6**

Одним из принципов Учетной политики ЗАО «КГК» (*введена 24.04.1995 года №3-2/1 и пересмотрена - 2 июля 2021 года*) в части политики мелкой наличности является сведение к минимуму использование наличных средств и не расходование их там, где можно осуществить платежи в иной форме.

За период введения временного внешнего управления кассовая наличность велась в сомах и долларах США. За аудируемый период по счету 11310 «Мелкая наличность в долларах США» остаток на начало мая 2021 года составил 26,9 тыс. долларов США, всего оприходовано в кассу – 59,3 тыс. долларов США, израсходованы – 74,0 тыс. долларов США, из них: командировочные расходы – 25,8 тыс. долларов США, бизнес авансы – 20,7 тыс. долларов США, оформление

визы – 0,6 тыс. долларов США и пополнение счета – 26,9 тыс. долларов США, остаток на 30 июня 2022 года - 12,2 тыс. долларов США.

Несмотря на то, что согласно учетной политики расходы должны соответствовать внутренним процедурам компании с разрешения временного внешнего управляющего Т.Болтурука по рапорту менеджера службы безопасности ЗАО «КГК» Кутманова С. от 24.01.2022 года выданы ему в подотчет 4,0 тыс. долларов США (в последующем по акту приема-передачи денежные средства переданы специалисту отдела службы безопасности ЗАО «КГК» Исаеву Т.О. до окончания оперативно-следственных и судебных мероприятий).

#### **Выводы**

1. Не соблюдены требования Учетной политики в части:

- сведения к минимуму использования наличных средств, так как ЗАО «КГК» продолжает использовать в своей деятельности наличные денежные средства;

- соответствия расходов внутренним процедурам компании - без их соблюдения выданы в подотчет менеджеру службы безопасности 4,0 тыс. долларов США (318,0 тыс. сомов).

#### **Рекомендации**

1. Соблюдать Учетную политику компании.

2. Принять меры по сокращению использования денежных средств в наличной форме.

3. Принять меры по возврату подотчетной суммы в размере 4,0 тыс.долларов США (318,0 тыс. сомов) со специалиста отдела службы безопасности ЗАО «КГК» Исаева Т.О.

#### **Обнаружение 7**

По бухгалтерскому балансу ЗАО «КГК» остаток денежных средств на счетах HSBC Bank на 01.07.2022 года составляет 5 194,8 тыс. доллара США, фактически за период с 17 по 27 мая 2021 г. с указанного счета компанией «Центerra Голд Инк» были выведены средства в сумме 5 169,2 тыс. долларов США. Остаток на счетах должен был составить 25,6 тыс. долларов.

Однако, согласно представленным выпискам с расчетного счета HSBC Bank остатки на счетах на 01.06.2022 года составляют 92,6 тыс. долларов США, которые включают в себя банковский счет в долларах США в сумме 60,6 тыс. долларов США, банковский счет в канадских долларах на сумму 33.6 тыс. канадских долларах или 27,9 тыс. долларов США, банковский счет в евро на сумму 5,0 тыс. евро или 4,1 тыс. долларов США. Учитывая то, что на расчетных счетах в банке HSBC хранились денежные средства в различной валюте ( евро, канадский доллар и доллар США) и тот факт, что КГК в своем учете применяет курс Национального Банка КР, а вывод со счетов банка HSBC был осуществлен

по коммерческому курсу самого банка, возникла курсовая разница на общую сумму 66,9 тыс. долларов США (61,0 тыс. долларов США по счету в евро (соотношение евро к доллару США 1.04, применяемое КГК и соотношение евро к доллару США 1.22 применяемое банком HSBC) и 5,9 тыс. долларов США по счету в канадских долларах ( 0.78 – КГК, 0.81 - HSBC).

По объяснениям финансового отдела ЗАО «КГК» доступ к счетам был и у руководства «Центерра Голд Инк», которые могли использовать денежные средства для своих нужд.

По пояснению Старшего менеджера по бухгалтерскому учету и отчетности Сабыракуновой В. между компанией «Центерра Голд Инк» и ЗАО «КГК» действовало Долговое обязательство до востребования от 25 ноября 2014 года, в соответствии с которым денежные средства ЗАО «КГК» на счете в банке HSBC (США) компания «Центерра Голд Инк» заимствовала и использовала в собственных целях. С 17 по 27 мая 2021 г. с указанного счета компанией «Центерра Голд Инк», получены средства в сумме 5 169,2 тыс. долларов США.

На 17 мая 2021 г. долг компании «Центерра Голд Инк» перед ЗАО «КГК» составлял 80 000,0 тыс. долларов США по сумме займа и 2 681,0 тыс. долларов США по процентам. Следует отметить, что по состоянию на 28 июля 2022 г., согласно данным компании «Центерра Голд Инк» основной долг и начисленные обязательства по долговому обязательству составляли 85 384,2 тыс. долларов США по сумме займа и 3 875,1 тыс. долларов США по процентам, всего 89 259,2 тыс. долларов США. 28 июля Советом директоров ЗАО «КГК» (в составе Председателя собрания Darren Millman и директора Michael Foreman) в рамках реализации условий Глобального соглашения об урегулировании от 4 апреля 2022 г. было принято решение рекомендовать акционерам объявить дивиденды в пользу компании «Центерра Голд Инк» в размере 39,3 млн. долларов США. Данное решение было утверждено внеочередным собранием акционеров 28 июля 2022 г.

1 августа 2022 г. компания «Центерра Голд Инк» произвела выплату по долговым обязательствам в сумме 50,0 млн. долларов США на расчетный счет КГК, за вычетом 39,3 млн. долларов США, которые были зачтены в счет обязательств ЗАО «КГК» по объявленным дивидендам.

### **Вывод**

1. В рамках реализации условий Глобального соглашения об урегулировании от 4 апреля 2022 г. было решено рекомендовать акционерам объявить дивиденды в пользу компании «Центерра Голд Инк» в размере 39,3 млн. долларов США, в том числе 5,2 млн. долларов США, которые заимствованы и использованы в собственных целях компанией «Центерра Голд Инк».

### **Рекомендация**

1. Оформить в надлежащем порядке по учету объявленные акционерами дивиденды в пользу компании «Центerra Голд Инк» в размере 39,3 млн. долларов США, том числе 5,2 млн. долларов США.

#### **Обнаружение 8**

ЗАО «КГК» в соответствии с договором от 11.10.2021 года №С-7613 внесены денежные средства в размере 850,0 млн. сомов на срочный депозитный счет ОАО «Айыл Банк» (3 % годовых) на срок с 11.10.2021 года по 10.10.2026 года (ипотечное кредитование сотрудников ЗАО «КГК»).

По состоянию на 30.06.2022 года сотрудникам ЗАО «КГК» выданы 737 кредитов на 918,6 млн. сомов (годовая ставка 8% - 12%).

ЗАО «КГК» со ссылкой на МСФО (9) начислен резерв на 174,7 млн. сомов с отнесением на затраты ЗАО «КГК». В тоже время, ОАО «Айыл Банк» за счет финансовых средств ЗАО «КГК» при выдаче кредитов получает ежегодно дополнительный доход.

Отмечается, что руководством ЗАО «КГК» произведено отвлечение финансовых ресурсов (на протяжении 5 лет) в размере 850,0 млн. сомов.

#### **Вывод**

1. Руководством ЗАО «КГК» произведено отвлечение финансовых ресурсов на 850,0 млн. сомов.

#### **Рекомендация**

1. Принять меры по рассмотрению вопроса целесообразности отвлечения денежных средства на ипотечное кредитование сотрудников в размере 850,0 млн. сомов (срочный депозитный счет ОАО «Айыл Банк» под 3 % годовых, сроком с 11.10.2021 года по 10.10.2026 года).

#### **Обнаружение 9**

Аудитом установлено, что за период временного внешнего управления ЗАО «КГК» изготовлены 25 штук золотых медалей на 62,2 тыс. долларов США, из которых израсходованы 9 штук на 10,5 тыс. долларов США. Оставшиеся золотые медали хранятся в кассе.

#### **Вывод**

1. Допущены неоправданные расходы на 62,2 тыс. долларов США .

#### **Рекомендация**

1. Прекратить инвестировать в проекты, не приносящие доходы для ЗАО «КГК».

#### **Обнаружение 10 (авиаперелеты)**

Директором ЗАО «КГК» по управлению системами поставок Кыдыралиевым К. (далее - «Клиент») заключен договор сотрудничества с ОсОО «Travel Vision» в лице генерального директора Кашифа Садика (далее - «Агентство») от 04.06.2021 года № С- 7416 на услуги, связанные с

осуществлением поездок Клиента (бронирование и оформление авиабилетов, оформление возврата билетов и замены даты, бронирование гостиниц и прокат автомобилей по всему миру, организация туристических услуг, включая содействие в оформлении визовых документов, предоставление VIP зала в международном аэропорту «Манас»). Срок действия договора с 04.06.2021 года по 31.12.2022 года.

Пунктом 6.1 договора предусмотрено, что ЗАО «КГК» соглашается оплачивать следующие сборы за услуги: транзакция по выписке билета в эконом - класс, изменению, переписке и возврату билета как в эконом, так и в бизнес-класс, бронирование отелей и аренда автомашин - 3900 сомов; транзакция по выписке билета в бизнес-класс - 7500 сомов.

При этом, расчет к договору, обосновывающий вышеуказанные сборы, отсутствует.

Уполномоченные сотрудники ЗАО «КГК» получают заказы от отделов компании и передают ОсОО «Travel Vision» данные работников с указанием направления поездки, которое, в свою очередь, осуществляют выкуп авиабилетов, бронирует гостиницы и выставляет счет на оплату своих посреднических услуг.

Мониторингом среди других туристических компаний страны (Кыргыз концепт, Караван, Фест класс) установлено, что ими какие-либо дополнительные сборы (комиссии) за выкуп билетов, бронирование отелей не взимаются, за исключением лишь стоимости самого авиабилета или стоимости аренды номера в отеле. При этом, комиссионный сбор за приобретение авиабилета зависит от самой авиакомпании, к примеру, турецкие авиалинии или аэрофлот, эмирейтс и т.д., и включается в стоимость авиабилета.

За период с июня 2021 года по июнь 2022 года ОсОО «Travel Vision» выкуплены для сотрудников ЗАО «КГК» 995 авиабилетов и оказаны 602 услуги на 62 219,0 тыс. сомов, из которых оплата вышеуказанных сборов ОсОО «Travel Vision» составила 5 353,4 тыс. сомов.

Анализом списка сотрудников для которых были выкуплены авиабилеты установлено, что за отмеченный период произведены расходы на перелеты не только сотрудников компании, а и специалистов (визитеров), приглашенных ЗАО «КГК» для обсуждения вопросов деятельности компании.

К аудиту представлено заключенное дополнительное соглашение от 27.06.2022 года №13 к договору с ООО «Камминз» от 01.01.2017 года №С-5381 на оказание технических услуг, технического сопровождения и консультирования по их продукции, ремонта техники и т.д..

Аудитом установлено, что договор от 01.01.2017 года №С-5381, на который идет ссылка в дополнительном соглашении №13, заключен между ЗАО «КГК» и ООО «Камминз», а не с ТОО «Камминз» - указанным в допсоглашении и

подписанным ЗАО «КГК» (в лице директора Управления финансов Рысбека Токтогула) и ТОО «Камминз» (в лице директора Цуркана А.И.).

Следовательно, договор заключен с Обществом с ограниченной ответственностью «Камминз» (резидент Российской Федерации, имеется представительство в Кыргызстане), а допсоглашение к нему с другой компанией - Товариществом с ограниченной ответственностью «Камминз» (резидентом Республики Казахстан).

В отношении данного вопроса установлено, что несмотря на составленное допсоглашение с ООО «Камминз» от 07.12.2021 года №11 о продлении срока действия договора до 31.12.2022 года, подписано соглашение от **25.06.2022 года** между ЗАО «КГК» в лице директора Управления финансов Рысбека Токтогула, ООО «Камминз» в лице генерального директора Михалиной О.И. и ТОО «Камминз» в лице директора Цуркана А.И. о перемене лиц в обязательстве по договору.

Далее, через 2 дня заключено дополнительное соглашение от **27.06.2022 года** №13 (со сроком действия до 31.12.2023 года) и внесено изменение в п.3.6 о принятии обязательства в части обеспечения доставки специалистов ТОО «Камминз» от места постоянного проживания (РК\РФ) до рудника в Кыргызстане и обратно за счет ЗАО «КГК».

При этом отмечается, что заключенным договором от 01.01.2017 года №С-5381 (с прежним исполнителем ООО «Камминз») и 12-ю допсоглашениями к нему условия покрытия расходов по авиаперелету сотрудникам исполнителя за счет ЗАО «КГК» не предусматривались (пп.3.6 и 4.5).

Вместе с тем, в период с мая 2021 года и до составления допсоглашения №13 работниками ООО «Камминз» (Галимов А., Полянский Е., Лысиков К.) совершены 17 авиаперелетов, за которые произведена оплата в размере 512,0 тыс. сомов или 6 253,0 долл. США (по курсу НБ КР).

Аналогичным образом, заключен трудовой договор ВВУ с Енгальчевым Р. от 01.11.2021 года на выполнение трудовых обязанностей в качестве директора управления системами поставок, с предусмотренной ему оплатой только аренды жилья в г. Бишкек в размере не более 700 долл. США и медицинской страховки. Однако, ему и членам его семьи оплачены авиаперелеты на 248,5 тыс. сомов или 3 030,0 долларов США (по курсу НБ КР).

### **Выводы**

1. ЗАО «КГК», несмотря на наличие у себя отдела пассажирских перевозок и уполномоченного сотрудника по транспортным и визовым вопросам, без обоснованного расчета заключен договор с ОсОО «Travel Vision» от 04.06.2021 года № С- 7416 на оказание посреднических услуг по выкупу авиабилетов и бронированию гостиниц. За период с июня 2021 года по июнь 2022 года оплата сборов за услуги ОсОО «Travel Vision» составила 5 353,4 тыс. сомов.



2. ЗАО «КГК» оплачены работникам ООО «Камминз» 17 авиаперелетов на 512,0 тыс. сомов, не предусмотренные договором от 01.01.2017 года №С-5381 и допсоглашениями к нему.

3. ЗАО «КГК» оплачены сотруднику и членам его семьи авиаперелеты на 248,5 тыс. сомов, не предусмотренные заключенным контрактом.

4. ВВУ не соблюдено постановление Кабинета министров Кыргызской Республики от 17.05.2021 года №7 (подпункт 6 пункта 8) в части эффективного распоряжения активами ЗАО «КГК», так как с учетом вышеизложенного, дополнительные расходы, повлиявшие на финансовую деятельность ЗАО «КГК», составили 6 113,9 тыс.сомов.

### **Рекомендации**

1. Принять меры по расторжению договора с ОсОО «Travel Vision» от 04.06.2021 года № С-7416 на оказание посреднических услуг по выкупу авиабилетов и бронированию гостиниц.

2. Принять меры по даче юридической оценки в отношении обоснованности заключения соглашения от 25.06.2022 года между ЗАО «КГК», ООО «Камминз» и ТОО «Камминз» о перемене лиц в обязательстве по договору от 01.01.2017 года №С-5381, а также о внесении изменений в п.3.6 о принятии обязательства в части обеспечения доставки специалистов ТОО «Камминз» от места постоянного проживания (РК\РФ) до рудника в Кыргызстане и обратно за счет ЗАО «КГК».

3. Прекратить, не предусмотренные заключенными контрактами, выплаты сотрудникам ЗАО «КГК».

4. Рассмотреть ответственность должностных лиц ЗАО «КГК», допустивших дополнительные расходы на 6 113,9 тыс.сомов.

### **Обнаружение 11 (тимбилдинг)**

В разделе VI «Особые случаи» Учетной политики №7-1 ЗАО «КГК» зафиксировано, что при заключении отдельных видов договоров, напрямую не связанных с производственным процессом (например, при заключении договоров с узкоспециализированными компаниями в сфере средств массовой информации, юриспруденции, аудита, консультационных услуг, обучения, общественного питания, **организации мероприятий**; также при заключении договоров на оказание услуг/работ частным лицом, наем которого требует соответствующего отбора и согласования отделом кадров; и прочих, напрямую не связанных с производственным процессом), **применяется упрощённая процедура закупки.**

ЗАО «КГК» в лице директора Управления человеческими ресурсами Шамыралиевой Н.Ш. заключен договор от 01.09.2021 года №С-7513 с индивидуальным предпринимателем Ященко Р.Р. (представитель «Sun people») на оказание услуги по проведению выездного корпоративного мероприятия для работников и деловых партнеров ЗАО (тимбилдинг - новый формат) в этно-

комплексе «Кырчын», амфитеатре «Дордой Номад» и санатории «Кыргызское взморье» в количестве 800 человек, со сроком проведения: 10-11-12 сентября 2021 года. Стоимость услуг по данному договору составила 4 039,1 тыс. сомов (с учетом всех налогов).

Программой предусмотрены следующие мероприятия: демонстрация боя на мечах, конные национальные игры (Кыз Куумай, Эр Эниш, Тыйын энмей), боевая техника кочевников (стрельба с традиционного лука, метание копья, разрубание саблей предметов, работа кнутом, джигитовка и горение всадника, эскорт команды каскадеров), а также шоу программа со звездами отечественной эстрады и т.д.

Акт выполненных работ составлен от 13.09.2021 года на 4 199,8 тыс. сомов или превышение от договорной стоимости составило 160,7 тыс. сомов. Тем самым не соблюден пункт 3.2 заключенного договора предусматривающий, что стоимость услуг является фиксированной и не подлежит изменению исполнителем в одностороннем порядке в сторону увеличения.

Согласно служебной записке специалиста Ибраева М.А. причиной превышения явились дополнительные расходы на транспорт, проживание и оплату приглашенных артистов. При этом, дополнительное соглашение к договору не составлено.

При составлении вышеуказанного акта выполненных работ от 13.09.2021 года не соблюден установленный образец, предусмотренный в виде Приложения 3 к Учетной политике 7-1.

Более того, к акту выполненных работ приложены расходы на 4 199,8 тыс. сомов, заверенные печатью ОсОО «Сан Маркетинг» (ИНН 00606201410073), а не индивидуального предпринимателя Яценко Р.Р. (представитель «Sun people») с которым заключен договор.

### **Выводы**

1. ЗАО «КГК» проведено выездное корпоративное мероприятие для работников и деловых партнеров в этно-комплексе «Кырчын», амфитеатре «Дордой Номад» и санатории «Кыргызское взморье» в количестве 800 человек, с программой на уровне встречи глав государств, в результате чего дополнительные расходы, повлиявшие на финансовую деятельность ЗАО «КГК», составили 4 199,8 тыс. сомов.

2. При составлении документов, обосновывающих расходы, не были соблюдены требования учетной политики в части составления акта выполненных работ, а также подтверждения выполненной работы непосредственным поставщиком услуг.

### **Рекомендации**

1. При составлении документов, обосновывающих расходы, соблюдать требования учетной политики в части составления акта выполненных работ, а

также подтверждения выполненной работы непосредственным поставщиком услуг.

2. Рассмотреть ответственность должностных лиц ЗАО «КГК», допустивших дополнительные расходы на 4 199,8 тыс. сомов, не предусмотренные в бюджете на 2021 год.

### **Обнаружение 12 (передача автомобилей сторонним лицам)**

ЗАО «КГК» в лице ВВУ Болтурука Т.А. уулу (далее - «Ссудодатель») были переданы сторонним лицам легковые автомобили, принадлежащие ЗАО «КГК», в безвозмездное временное пользование.

В заключенных договорах предусмотрено, что автомобиль передается ссудополучателю в безвозмездное временное пользование сроком на 1 календарный год с даты подписания договора, и срок действия договора может быть продлен по письменному соглашению сторон.

Так, заключены договоры и переданы автомобили:

- с Государственным комитетом по экологии и климату Кыргызской Республики (далее - Госкомитет) в лице Кутмановой Д.А. от 01.06.2021 года №С-7397 о безвозмездном временном пользовании Госкомитетом легковым автомобилем марки Тойота – LC 200 (бортовой номер 6075, государственный номер KGBM 3537, год выпуска – 2014, с балансовой стоимостью 62 355,0 долларов США, акт - приема передачи от 04.06.2021 года). Основанием для заключения договора явилось письмо председателя Госкомитета от 03.06.2021 года №01-1/3-1 о рассмотрении возможности предоставления во временное пользование автотранспорта большой проходимости;

- с Общественным Фондом «Фонд социального партнерства по развитию регионов» (далее - Фонд) в лице Темирбекова У.Т. от 11.10.2021 года №С-7604 о безвозмездном временном пользовании Фондом легковым автомобилем марки Мерседес Бенц \$ 350 (государственный номер 01KG3526, год выпуска - 2011, с балансовой стоимостью 74 823 доллара США, акт - приема передачи от 19.10.2021 года).

В соответствии с Положением «О Государственном комитете по экологии и климату Кыргызской Республики», утвержденным постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 19.05.2021 года №11, Госкомитет является уполномоченным государственным органом исполнительной власти в сфере охраны окружающей среды и климата, обеспечения экологической безопасности (в том числе химической, биологической, радиационной и ядерной), природопользования, гидрометеорологии, осуществляющим государственный надзор и контроль по вопросам экологической безопасности.

Предоставлением в безвозмездное пользование автомобиля уполномоченному государственному органу исполнительной власти в лице

Госкомитета с функциями реализации отраслевой политики, регулирования, координации, мониторинга, контроля и надзора допущен конфликт интересов.

В соответствии с постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 17.05.2021 года №7 утвержден Порядок назначения временного внешнего управляющего, где в подпунктах 5-6 пункта 8 указано, что внешний управляющий обязан действовать исключительно в интересах общества, не допускать конфликта интересов, и эффективно распоряжаться активами общества.

При этом, несмотря на упразднение Госкомитета (постановление Кабинета Министров КР от 24.12.2021 года №338) и без продления срока действия договора, автомобиль до настоящего времени не возвращен обратно ЗАО «КГК».

### **Выводы**

1. ВВУ не соблюдено постановление Кабинета Министров Кыргызской Республики от 17.05.2021 года №7 в части эффективного распоряжения активами ЗАО «КГК».

2. Предоставлением в безвозмездное пользование автомобиля курирующему недропользованию уполномоченному государственному органу исполнительной власти в лице Государственного комитета по экологии и климату Кыргызской Республики допущен конфликт интересов.

3. Руководством ЗАО «КГК» в лице ВВУ, несмотря на упразднение Госкомитета по экологии и климату Кыргызской Республики и окончание срока действия договора о безвозмездной ссуде автомобиля марки Тойота – LC 200, не приняты меры по возвращению данного актива.

### **Рекомендация**

1. Принять меры по возврату автомобилей, предоставленных в безвозмездное пользование сторонним лицам.

### **Обнаружение 13 (ГП «Унаа»)**

По бухгалтерскому учету ЗАО «КГК» (на 01.07.2022 года) числятся транспортные средства в количестве **425 единиц**.

По представленной информации Государственного учреждения «Унаа» (письмо от 08.08.2022 года №11-13/4957) на запрос Счетной палаты КР от 28.07.2022 года №13/6193 в электронной базе данных АИС «Регистр ТС» по состоянию на 28.07.2022 года зарегистрированы транспортные средства ЗАО «КГК» в количестве **299 единиц**.

Вместе с тем, на запрос самого ЗАО «КГК» (от 07.09.2022 г. №11-14/5502) о количестве их транспортных средств получен ответ от ГУ «Унаа» о регистрации **647 единиц**.

Как видно из вышеизложенного, сведения о наличии транспортных средств, зарегистрированных за ЗАО «КГК», существенно отличаются. При этом,

в приложенном списке отдельные транспортные средства повторяются, а также указаны транспортные средства, давно снятые с учета ЗАО «КГК» и т.д.

#### **Вывод**

1. Установлено отклонение по количеству числящихся транспортных средств ЗАО «КГК» по бухгалтерскому учету и зарегистрированных в электронной базе данных АИС «Регистр ТС» Государственного учреждения «Унаа» МВД КР.

#### **Рекомендация**

1. Провести инвентаризацию транспортных средств, принадлежащих ЗАО «КГК», с составлением акта сверки с Государственным учреждением «Унаа» Министерства внутренних дел Кыргызской Республики.

#### **Обнаружение 14**

На складах компании С.Н. Robinson Project Logistics LTD, оказывающей услуги по перевозке грузов из Европы и Северной Америки, хранятся грузы ЗАО «КГК» на 3 818,2 тыс. долларов США, из которых оплаченные до введения ВВУ - 2 416,5 тыс. долларов США.

Аудитом установлено наличие подтверждающих бухгалтерских документов (платежных поручений, договоров с 998 поставщиками) только на 2 099,3 тыс. долларов США.

Вместе с тем, для возобновления перевозок грузов 4 июня 2021 года ЗАО «КГК» по предложению данной компании произведена ей предоплата в сумме 406,2 тыс. долларов США. Компанией до настоящего времени услуги не оказаны, а сумма без основания списана финансовыми работниками с баланса ЗАО «КГК».

#### **Выводы**

1. Установлено наличие подтверждающих бухгалтерских документов на 2 099,3 тыс. долларов США от оплаченной ранее - 2 416,5 тыс. долларов США или разница составила 317,2 тыс. долларов США, которые необходимо признать в качестве дебиторской задолженности, подлежащей взысканию.

2. ЗАО «КГК» произвело предоплату по предложению компании С.Н. Robinson Project Logistics LTD для возобновления перевозок грузов ЗАО «КГК» на 406,2 тыс. долларов США.

3. Компанией С.Н. Robinson Project Logistics LTD услуги по перевозке не оказаны, а сумма без основания списана финансовыми работниками с баланса ЗАО «КГК».

#### **Рекомендации**

1. Признать дебиторскую задолженность в сумме 2 099,3 тыс. долларов США и принять меры по их восстановлению.

2. Восстановить по учету ЗАО «КГК» разницу в сумме 317,2 тыс. долларов США, как дебиторскую задолженность (2 416,5 - 2099,3).

3. Восстановить по учету ЗАО «КГК» списанную, без подтверждающих документов, предоплату компании С.Н. Robinson Project Logistics LTD на 406,2 тыс. долларов США, и принять меры по их взысканию.

### **Расчеты с подотчетными лицами и командировочные расходы Обнаружение 15**

31.12.2021 года списаны денежные средства в размере 760,1 тыс.сомов или 8 963,8 долларов США, числящиеся в подотчете работника ЗАО «КГК» Баденхорс Дион. Данные средства списаны на основании служебной записки бухгалтера по платежам и кассовым операциям ЗАО «КГК» Журиной А. и завизированной финансовым директором Р.Токтогулом без подтверждающих документов с отнесением на расходы ЗАО «КГК» и классифицированы, как безнадежный долг.

#### **Вывод**

1. Потери бюджета ЗАО «КГК» по причине отсутствия в стране господина Баденхорс Дион составили 760,1 тыс.сомов (8 963,8 долларов США).

#### **Рекомендация**

2. Принять меры по возврату денежных средств, выданных Баденхорс Дион в сумме 760,1 тыс.сомов (8 963,8 долларов США) списанных с учета.

### **Обнаружение 16**

На основании приказа временного внешнего управляющего ЗАО «КГК» от 04.08.2021 года №21-097 «Об условиях использования корпоративных дебетовых карт (далее – карточки) для покрытия расходов, связанных с ведением производственной деятельности Компании» отдельным работникам предоставлены для расходов дебетовые карточки с определенным лимитом финансовых средств.

Так, на карточку открытого на имя ВВУ (№981 000 DC) Болтурука Т.А. зачислены денежные средства с августа 2021 года по ноябрь 2021 года в сумме 7 499,5 тыс. сомов для пополнения карты, отчеты за использование которых за указанный период не предоставлены.

Аудиту предоставлен отчет ВВУ от 27.01.2022 года на общую сумму 2 743,2 тыс. сомов, которые были израсходованы на следующие цели:

- на основании приказа ВВУ от 24.09.2021 года для участия в переговорах должностных лиц государственных органов с компанией «Центerra Голд Инк» по урегулированию вопросов, связанных с деятельностью ЗАО «КГК» произведены расходы на 2 743,2 тыс. сомов (для поездки в г.Женева, Швейцария). В обосновании указано об оплате картой расходов за проживание в отеле в г. Женева (7 номеров) и 3-х разовое питание, ПЦР-тест на 7 человек и бизнес - ланч, без указания количества присутствующих на нем.

Расходы на сумму 2 451,1 тыс. сомов приняты условно и уменьшена дебиторская задолженность ВВУ по подотчетной сумме.

Отмечается, что Болтурук Т.А., являясь с 11.02.2022 года президентом ОАО «НХК Наследие Великих Кочевников», продолжал пользоваться дебетовой карточкой временного внешнего управляющего ЗАО «КГК».

Так, с вышеуказанной карты Болтурук Т.А. (с 25.05.2022 года по 28.05.2022 года) оплатил 5-ти членам семьи (Алпусбаева И., Тенгиз Елдана, Тенгиз Азат, Теггиз Аттила и Болтурук Тенгиз) авиабилеты по маршруту Канада - Торонто в размере 1 045,0 тыс. сомов, без приложения к отчету подтверждающих документов (электронные авиабилеты на вышеуказанные лица, талоны на авиабилеты, приказ на командировку или отпуск самого Болтурука Т.).

По объяснению бухгалтера ЗАО «КГК» основанием послужила политика о поездках для сотрудников, утвержденная президентом Майклом Фишером и введенная в действие с 1 марта 2013 года (политика №2-17), предусматривающая проезд членов семей сотрудников КГК.

Аудитом отмечается, что Болтурук Т.А., реализуя обязанности исполнительного органа ЗАО «КГК», как временного внешнего управляющего, не являлся работником КГК, в связи с чем на него не распространялась вышеуказанная Политика.

С подотчета Болтурука Т.А. на основании банковских выписок по дебетовой карте, с указанием транзакции бухгалтерией, ЗАО «КГК» списана подотчетная сумма в размере 1 064,0 тыс. сомов, из которых 1 045,0 тыс. сомов отнесены на затраты ЗАО «КГК».

На 01.07.2022 года в подотчете Болтурука Т.А. числился остаток по карте (№981 000 DC) на 1 842,9 тыс. сомов, подлежащий возврату ЗАО «КГК». В ходе аудита (02.09.2022 года) данный остаток снят с карточки Болтурука Т. А. и зачислен на счет ЗАО «КГК».

Согласно авансовым отчетам Р. Токтогула (от 31.03.2022 года и от 31.05.2022 года) произведены расходы на курсы по обучению сотрудников в онлайн режиме на 374,1 тыс. сомов или 3 440 евро: бухгалтер 1 - геологоразведочный и производственный учет - 175,2 тыс. сомов или 1 450 евро) и онлайн тренинг «Производственный учет и учет в геологоразведке, часть 11 - 199,0 тыс. сомов или 1 990 евро.

Данные курсы обучения проведены компанией «Mdt international», Великобритания. Основанием для проведения расходов послужили инвойсы, выписанные компанией «Mdt international» от 20.02.2022 года № 61941 за период обучения с 12.04.2022-14.04.2022 г.г. в онлайн режиме и от 20.04.2022 года №61669 (с 25.04.2022 года по 29.04.2022 года). Предоставленный отчет был утвержден старшим финансовым контролером ЗАО «КГК» Д.Кекбековой. На 01.07.2022 года остаток по карте директора финансового управления ЗАО «КГК»

Р. Токтогула (карта №982 927) числится остаток не использованных финансовых средств в сумме 106,4 тыс. сомов.

В период аудита остаток средств, числящийся на карточном счете Р. Токтогула на 106,4 тыс. сомов, заблокирован (письмо от 02.09.2022 года № 01-8/10216КА ОАО «Оптима Банк»).

С лицевого счета (985594 DC) начальника отдела по связям со СМИ ЗАО «КГК» Шермур Марианы за период с августа 2021 года по апрель 2022 года произведены расходы на 256,1 тыс. сомов. Данные расходы по авансовым отчетам произведены на обеды и ужины в престижных ресторанах города Бишкек с журналистами, без указания ФИО журналистов и цели проведения финансовых расходов.

Согласно п 2.4.5. приказа от 04.08.2021 года «Об условиях использования корпоративных дебетовых карт для покрытия расходов, связанных с ведением производственной деятельности Компании» корпоративные карты используются для официальных мероприятий, деловых поездок и других целей, связанных с ведением производственной деятельности Компании.

### **Выводы**

1. ВВУ оплачены 5-ти членам его семьи авиабилеты по маршруту Канада - Торонто в размере 1 045,0 тыс. сомов, без подтверждающих документов (электронные авиабилеты на вышеуказанные лица, талоны на авиабилеты, приказ на командировку или отпуск самого Болтурука Т.).

2. Начальником отдела по связям со СМИ ЗАО «КГК» Шермур М. за период с августа 2021 года по апрель 2022 года произведены расходы на 256,1 тыс. сомов. Данные расходы по авансовым отчетам произведены на обеды и ужины в престижных ресторанах города Бишкек с журналистами, без указания ФИО журналистов и цели проведения финансовых расходов.

### **Рекомендации**

1. Обеспечить соблюдение требований Порядка использования корпоративных дебетовых карт для покрытия расходов, связанных с ведением производственной деятельности.

2. Принять меры по возмещению денежных средств с Болтурука Т. А. на 1 045,0 тыс. сомов, использованные на перелет семьи.

### **Обнаружение 17**

На основании приказа от 23.11.2021 года №KGC-21-233 откомандирована делегация ЗАО «КГК», состоящая из 9 сотрудников, во главе с временным внешним управляющим Т.Болтуруком в г. Лондон, Великобритания (доклад и презентации выставочных материалов ЗАО «КГК» на форуме «Mines and Money», 1-2 декабря 2021 года).

В заявке на поездку, подписанной директором отдела кадров и утвержденной внешним управляющим Т.Болтуруком, срок командировки



должен составлять 6 дней (с 28.11.2021 года по 03.12.2021 года), фактически срок командировки составил 11 дней (с 24.11.2021 года по 04.12.2021 года), то есть больше на 5 суток. Общие расходы делегации на международную командировку (суточные, проживание, транспортные, представительские и другие расходы) составили 4 389,5 тыс. сомов или 10,6 тыс. долларов США.

Работниками ЗАО КГК не составлены отчеты по результатам данной поездки, достигнутым целям и полученной выгоде.

В соответствии с Положением и его реализацией по международным служебным командировкам №2–7 от 01.03.2018 года предельные расходы по найму жилья в Соединенном Королевстве Великобритании составляют до 350 английских фунтов стерлингов в сутки.

Расходы по найму жилья ВВУ Т.Болтурука за 10 суток составили 468,5 тыс. сомов (инвойс №773048 от 26.11.2021 г. - 97,2 тыс. сомов, инвойс №412-21-G от 23.11.2021 г.- 371,3 тыс. сомов), согласно предельной нормы, найм жилья за 10 суток должен составить 394,1 тыс. сомов ( $350 * 112,594 * 10 = 394\ 079$  сомов, *официальный курс фунта стерлинга к сому на 04.12.2021 года - 112,594 сомов*), то есть переплата по найму жилья составила **74,4 тыс. сомов.**

Следует отметить, что согласно Учетной политики №2-7 «*Международные служебные командировки*» увеселительные мероприятия для партнеров Компании относятся к отдельному виду возмещаемых расходов и должны устраиваться только в случае, когда это уместно и выгодно для компании с точки зрения деловых отношений, при отчетности составляется подробное описание представительских расходов с указанием дат, мероприятий, количества приглашенных лиц/компаний, их отношения к компании, место проведения и цели мероприятия.

Так аудитом установлено, что из средств корпоративной бизнес-карты ВВУ Т.Болтурука 27.11.21 года приобретены билеты в Dominion Theatre в количестве 10 штук на 142,0 тыс. сомов (*с номерами от J-30 по J-32 и от K-29 по K-35*). В отношении данных затрат отсутствует информация в части цели мероприятия, количества приглашенных лиц и их отношении к компании.

Кроме того, ассистентом управляющего Ч. Мамбеталиевым, без подтверждающих документов, израсходованы средства на полиграфические услуги в размере 9,2 тыс. сомов.

### **Выводы**

1. В нарушение Положения (политики) №2–7 от 01.03.2018 года переплата предельных расходов по найму жилья ВВУ Т.Болтурука за 10 суток составила 74,4 тыс. сомов.

2. Не исполнение требований учетной политики в части международных служебных командировок привело к нецелесообразному использованию денежных средств в сумме 142,0 тыс. сомов.

3. На прочие услуги необоснованно использованы средства на 9,2 тыс. сомов, без подтверждающих документов.

#### **Рекомендации**

1. ЗАО «КГК» при оплате суточных, транспортных и гостиничных услуг соблюдать требования учетной политики ЗАО «КГК» №2–7 «международные служебные командировки».

2. Принять меры по возмещению переплаты по найму жилья в сумме 74,4 тыс. сомов и необоснованному расходу на прочие услуги (посещение концерта в г. Лондон) - 9,2 тыс. сомов.

### **Арендные отношения**

#### **Обнаружение 18**

ЗАО «КГК» в качестве административного офиса, гаража со складами и парковкой (до мая 2022 года) арендовало помещения, принадлежащие ОАО «Учкун» (г. Бишкек, ул. Ибраимова, 24), согласно условиям заключенного договора аренды от 31.12.2020 года № С- 7092 ежемесячная стоимость аренды в ОАО «Учкун», составляла 2 338 006 сомов за квадратный метр или 28 288,1 долл. США (по курсу НБ КР на 31.12.2020 года - 82,6498 сом/долл. США).

ЗАО «КГК» выплаты Госконцерну ОАО «Учкун» за период с мая 2021 по июнь 2022 года произведены на 29 591 826 сомов. Среднемесячная фактическая оплата за период после введения ВВУ до 01.07.2022 года составила 2 113,7 тыс. сомов или 24 829,1 долл. США (при среднем курсе 85,13 сом/долл. США).

Вместе с тем, руководство ЗАО «КГК» выбрало для нового офиса бизнес-центр «Орион» (по адресу: г. Бишкек, ул. Панфилова, 128) и обосновало свой выбор необходимостью размещения работников ОАО «Национальная Холдинговая Компания «Наследие Великих Кочевников» (далее - Холдинг). В качестве причин переезда обозначено нахождение офиса в старых, спроектированных по «кабинетной» системе помещениях, не соответствующих международным стандартам, имеющих проблемы хозяйственного характера в виде отопления, перебоев в электроснабжении, отсутствии должной вентиляционной системы, проблем с работой лифтов, неудобной инфраструктуре арендуемого здания и т.д.

Аудитом установлено, что у здания ОАО «Учкун» имеются в наличии 5 (пять) трансформаторных подстанций мощностью 1000 КВт, функционирующих без перебоев, 2 (два) насоса для непрерывного водоснабжения с наличием резервного насоса для исключения фактов отсутствия воды в здании. Произведена замена 2 (двух) лифтов, безопасная эксплуатация которых подтверждена отечественными специалистами и специалистами из Республики Казахстан.

При этом, вопрос возможности расширения ЗАО «КГК» арендуемых площадей в ОАО «Учкун» не рассматривался.

Мониторинг цен по аренде офисов и помещений был проведен поверхностно, так как отклонены предложения БЦ «Аутога» с площадью 3,1 тыс. кв. м. по цене 14 долл. США за кв. м., БЦ «Maximum» с площадью 2,0 тыс. кв. м. по цене 12 долл. США за кв. м., ОсОО «Бишкек Тауер» (район отеля «Ак-Кеме»), площадью 2,5 тыс. кв. м. по цене 10 долл. США за кв. м. за 3-6 этажи (первые два месяца) и 15 долл. США за последующие месяцы и т.д. (предоставляемые площади данных арендодателей превышали занимаемые офисы в ОАО «Учкун» - 1870,3 кв. м).

Отмечается, что ответственными работниками ЗАО «КГК» (менеджер отдела администрации и хозяйственно-технического обеспечения, директор управления человеческими ресурсами, старший финансовый контролер, менеджер юридического отдела) в адрес ВВУ направлена служебная записка от 11.08.2021 года №21-037 о том, что решение по аренде офиса в бизнес-центре экономически нецелесообразно и ведет к увеличению расходов Компании в 4 (четыре) раза.

Тем не менее, ЗАО «КГК» заключен договор с ОсОО «Авигея» от 15.10.2021 года № 7612 в размере 38,4 тыс.долларов США на оказание услуг по разработке дизайн-проекта офиса ЗАО «КГК» (общей площадью 3 208 м2) в бизнес-центре, а 22.10.2021 года перечислен первый платеж в сумме 11,5 тыс. долларов США.

При этом отмечается, сам договор аренды с ОсОО «Орион» заключен спустя 40 дней после заключения договора на разработку дизайн-проекта офиса (договор с ОсОО «Орион» от 23.11.2021 года № С-7750).

В соответствии с условиями заключенного договора сумма арендной платы составила 72,9 тыс. долларов США (служебные помещения площадью 3548,6 кв.м по цене 20 долларов США за 1 кв.м. и 38 парковочных мест - 50 долларов США за каждое место).

Далее, заключены еще 2 договора аренды служебных помещений по цене 20 долларов США за 1 кв.м: от 05.04.2022 года №С-8410 площадью 1 149 кв.м на 22 980 долларов США; от 29.04.2022 года №С-8409 площадью 421,8 кв.м на 8 436 долларов США.

К данным договорам 22.06.2022 года заключены 2 дополнительных соглашения о частичном снижении арендной платы за 3033,8 кв. м с 20 до 17 долларов США за 1 кв.м. Соответственно, общая стоимость за аренду офисных помещений площадью 5119,4 м2 составила 95,2 тыс.долларов США в месяц, с учетом НДС - 106,6 тыс. долларов США.

Отмечается, что в здании ОАО «Учкун» стоимость аренды вспомогательных помещений 780,9 кв. м. (туалеты, коридоры, чайные комнаты и т.д.) оплачивалась по более низкой цене 210 сомов за квадратный метр (с учетом НДС), то в БЦ «Орион» аренда вспомогательных помещений рассчитана по общей цене, т.е. по 17 и 20 долларов США за 1 кв.м.

В соответствии с условиями вышеуказанных договоров аренды в качестве предоплаты за первые шесть месяцев (за период с 25.11.2021 года по 01.08.2022 года) ЗАО «КГК» оплачены денежные средства в размере 59 415,1 тыс. сомов. С учетом внесенных изменений о частичном снижении арендной платы за 3033,8 кв. м. предоплата в сумме 73 929,4 долларов США подлежит перерасчету и зачету по стоимости месячной арендной платы в соответствии с п.2 дополнительных соглашений.

Помещения приняты к использованию согласно составленным актам приема-передачи от: 30.05.2022 года (офисные помещения площадью 3 548 м<sup>2</sup> (5,6,7,8 этажи) и 38 парковочных мест, площадью 701,5 м<sup>2</sup>); от 26.07.2022 года (офисные помещения площадью, 1570,8 м<sup>2</sup> - 3, 4 этажи).

В соответствии со штатным расписанием ЗАО «КГК» в Бишкекском офисе на 01.06.2022 года работали 260 сотрудников и набраны сотрудники в Холдинг - 73 шт.ед. Работники размещены полностью, при этом заполнение имеющихся по проекту 492 рабочих места (с учетом Холдинга) составляет всего 67,7 %. Так, из 492 рабочих места фактически занято - 333, из которых 3-й этаж занят частично, 4-й этаж - пустует (3 и 4 этажи изначально предназначены для ОАО «Национальная холдинговая компания «Наследие Великих Кочевников»).

Заключенным договором аренды в БЦ «Орион» пунктом 6.3 предусмотрено, что *«в случае досрочного расторжения настоящего Договора по инициативе Арендатора (менее чем через 3 года с начала Срока аренды либо частичного возврата помещений (и.3.7), Арендатор обязан оплатить штраф Арендодателю из расчета 200 (двести) долларов США за один кв. м стоимости отделки Помещения».*

Аудитом был сделан запрос в отношении пояснения и уточнения данного пункта договора, на который получен ответ со стороны ОсОО «Орион» о том, что *«за основу 1 кв.м берется арендованная фактически площадь помещений, составляющей 5119,4 м<sup>2</sup>, ЗАО «КГК» при досрочном расторжении Договора и по его инициативе (менее чем через 3 года) обязано будет оплатить штраф на 1023,9 тыс. долларов США (200\*5119,4)».*

Таким образом, ежегодная плата за аренду офиса в БЦ «Орион» для ЗАО «КГК» составит приблизительно 1 279,3 тыс. долларов США (с учетом размещения сотрудников ОАО «НХК «Наследие великих кочевников»)), которая в сравнении со стоимостью аренды в ОАО «Учкун» в 3,8 раза больше (ОАО «Учкун» - 339,5 тыс. долларов США), к тому же в ОАО «Учкун» в стоимость аренды входили двухуровневый паркинг и складские помещения площадью 370 кв.м.

## **Выводы**

1. Не подтверждены заверения руководства ЗАО «КГК» в части наличия проблем хозяйственного характера (отопление, перебои в электроснабжении, отсутствие должной вентиляционной системы, проблемы с работой лифтов,

неудобная инфраструктура арендуемого здания и т.д.).

2. Анализ необходимости увеличения площади офиса ЗАО «КГК» и определение необходимого количества рабочих мест, а также мониторинг цен арендных офисов и помещений, проведен поверхностно. При этом, возможность расширения арендуемых площадей в ОАО «Учкун» не рассматривалась.

3. ВВУ не принята во внимание служебная записка ответственных работников ЗАО «КГК», направленная в его адрес, об экономической нецелесообразности аренды нового офиса и увеличения расходов Компании в 4 раза.

4. ЗАО «КГК» договор аренды с ОсОО «Орион» от 23.11.2021 года № С-7750 заключен спустя 40 дней после подписания договора на оказание услуг по разработке дизайн-проекта с ОсОО «Авигея» от 15.10.2021 года № 7612 на 38 400 долларов США с оплатой первого платежа ОсОО «Авигея» 22.10.2021 года в размере 11 520 долларов США.

5. Общая стоимость аренды офисных помещений площадью 5119,4 м<sup>2</sup> ОсОО «Орион» составила 95 186,6 долларов США в месяц (с учетом НДС - 106,6 тыс. долларов США в месяц).

6. Ежегодная плата за аренду офиса в БЦ «Орион» для ЗАО «КГК» составит приблизительно 1 279,3 тыс. долларов США (с учетом размещения сотрудников ОАО «НХК «Наследие великих кочевников»), которая в сравнении со стоимостью аренды в ОАО «Учкун» в 3,8 раза больше (ОАО «Учкун» - 339,5 тыс. долларов США), к тому же в ОАО «Учкун» в стоимость аренды входили двухуровневый паркинг, складские помещения площадью 370 кв.м. и площадь для размещения антенно-фидерных сооружений спутниковой связи.

7. В арендуемом в ОАО «Учкун» здании стоимость аренды вспомогательных помещений, площадью 780,9 кв. м. (туалеты, коридоры, чайные комнаты), оплачивались по более низкой цене - 210 сом за квадратный метр, с учетом НДС, а в БЦ «Орион» аренда площадей коридоров и вспомогательных помещений рассчитывалась по общей цене, т.е. по 17 и по 20 долларов США за 1 кв.м.

8. В качестве предоплаты за первые шесть месяцев ЗАО «КГК» оплачены денежные средства в размере 59 415,1 тыс. сомов. С учетом внесенных изменений о частичном снижении арендной платы за 3033,8 кв. м. предоплата в сумме 73 929,4 долларов США подлежит перерасчету и зачету по стоимости месячной арендной платы в соответствии с п.2 дополнительных соглашений.

9. ЗАО «КГК» при досрочном расторжении договора и по его инициативе (менее чем через 3 года) обязано будет оплатить штраф на 1023,9 тыс. долларов США.

10. При этом заполнение работниками имеющихся по проекту 492 рабочих места (с учетом Холдинга) составляет всего 67,7 %. Так, из 492 рабочих места фактически занято - 333, из которых 3-й этаж занят частично, 4-й этаж -

пустует (3 и 4 этажи офиса «Орион» изначально предназначены для ОАО «Национальная холдинговая компания «Наследие Великих Кочевников»»).

### **Рекомендации**

1. В целях эффективного распоряжения активами общества, принять меры по сокращению расходов на аренду головного офиса, складов, площади для антенно-фидерных сооружений спутниковой связи и парковочных мест в г. Бишкек.

2. Прекратить необоснованные выплаты за аренду офиса ОАО «Национальная холдинговая компания «Наследие Великих Кочевников»».

### **Обнаружение 19 (мебель)**

Общие расходы ЗАО «КГК» по обустройству нового офиса составили 179 700,0 тыс.сомов (2,3 млн. долларов США), из которых расходы на приобретение мебели, перевозку, доставку и установку составили 114,3 млн. сомов (1,43 млн. долларов США), разработку дизайна - 2,5 млн. сомов (31,4 тыс. долларов США), прочие текущие расходы - 62,9 млн. сомов (0,79 млн. долларов США).

Для приобретения мебели в новый офис ЗАО «КГК» методом единственного источника заключены следующие договоры:

- с компанией «Ствари Консалтинг» от 10.12.21 года №С-7748 о поставке мебели из Европы (Италия) на 327,9 тыс. Евро (РО N275093), с формой оплаты в виде предоплаты - 70% и оплаты после получения товара - 30%, закупка из единственного источника утверждена директором по управлению системами поставок Енгальчевым Р. и согласована с ВВУ Болтуруком Т. (без даты);

- с компанией ООО «Мебелинк» (Беларусь) от 21.02.2022 года №С-8125 о поставке офисной мебели (РО N277406) на 34,8 тыс. долларов США (2,9 млн. сомов), с формой оплаты в виде предоплаты - 80% и оплаты после получения товара - 20%, закупка утверждена исполнительным директором Курмановым К. от 17.02.22 года и согласована с ВВУ Болтуруком Т. (без даты);

- с компанией «Бюротайм» (Турция) от 17.02.22 года №С-8102 о поставке офисной мебели (РО N277385) на 593,6 тыс. долларов США (49,8 млн. сомов), с формой оплаты в виде предоплаты - 70% и оплаты после получения товара - 30%, закупка утверждена исполнительным директором Курмановым К. от 19.01.22 года и согласована с ВВУ Болтуруком Т. от 03.02.2022 года. К данному договору составлено дополнительное соглашение №1 на поставку еще офисной мебели (РО N280746) на 300,6 тыс. долларов США (24 млн. сомов), с формой оплаты в виде предоплаты - 70% и оплаты после окончательной отгрузки товара и получения отгрузочных документов - 30%. Данную закупку утвердил директор управления финансов Токтогул Р. от 07.06.2022 года по согласованию с ВВУ Болтуруком Т. 10.06.2022 года.

Оплата по вышеуказанным договорам произведена в полном объеме.

Анализом заключенных договоров установлено, что они все заключены в основном с большей долей предоплаты. Тем самым, специалистами по закупкам не соблюдены требования главы I п.7 Производственной инструкции №9-006 в части принятия ими всех мер для минимизации закупок по предоплате.

Также, отсутствует информация об обосновании выбора поставщиков, как и на каком основании выбраны данные поставщики, срочность закупки и/или специфика требуемых работ, нет подтверждающих документов, что данные поставщики являются единственно возможными вариантами для закупки мебели.

В целях транспортировки, сборки и монтажа вышеуказанной мебели заключен договор с компанией «Бюротайм» (Турция) от 23.03.22 года №С-8172 на оказание логистических услуг по международной транспортировке (перевозке), доставке, а также сборке и монтажу офисной мебели (PO V278459) на сумму 6,8 млн. сомов и дополнительное соглашение №1 к договору от 12.08.2022 года - 3,1 млн. сомов.

Аналогичным образом, закупка осуществлена методом единственного источника и без соблюдения процедур Учетной политики и Производственной инструкции, в части обоснования выбора данного поставщика с наличием подтверждающих документов, как единственно возможный вариант. Закупка по договору утверждена исполнительным директором Курмановым К. от 17.02.22 года по согласованию с ВВУ Болтуруком Т. (без даты), по допсоглашению - директором управления финансов Токтогулом Р. от 07.06.2022 года по согласованию с ВВУ Болтуруком Т. от 10.06.2022 года.

Поставка мебели компанией «Бюротайм» (Турция) по дополнительному соглашению №1 на 300,6 тыс. долларов США (**24 млн. сомов**) осуществлена в сентябре 2022 года и в настоящее время мебель не используется, а складирована в новом офисе в коробках от производителя (оплачена в полном объеме). Оплата за услуги по доставке, сборке и монтажу не производилась.

На момент проведения аудита не предоставлены документы, подписанные уполномоченными представителями обеих сторон, и подтверждающие фактическую передачу товара от поставщика покупателю.

### **Выводы**

1. Анализом установлено, что договоры заключены в основном с большей долей предоплаты. Тем самым, специалистами по закупкам не соблюдены требования главы I п.7 Производственной инструкции №9-006 в части принятия ими всех мер для минимизации закупок по предоплате.

2. При закупке мебели, методом единственного источника, не соблюдены процедуры Учетной политики в части обоснования выбора поставщика, как и на каком основании выбран данный поставщик, срочность закупки и/или специфика требуемых работ, нет подтверждающих документов, что данный поставщик является единственно возможным вариантом для покупки необходимых работ.

3. Поставленная мебель компанией «Бюротайм» (Турция) по дополнительному соглашению №1 на 300,6 тыс. долларов США (24 млн. сомов) не используется, в настоящее время складирована в новом офисе в коробках от производителя.

#### **Рекомендация**

1. Принять меры по рассмотрению допущенных нарушений и ответственности должностных лиц при принятии решений, повлекших за собой затраты на закупку мебели и услуг по обустройству нового офиса в сумме 179 700,0 тыс. сомов.

#### **Обнаружение 20 (разработка дизайна)**

ЗАО «КГК» заключен договор с ОсОО «Франклин» от 04.08.2021 года №С-7484 по разработке дизайнерского проекта нового офиса на ул. Панфилова, 178 (с общей площадью 2,8 тыс. кв.м.) на 3,4 тыс. долларов США, который согласно техническому заданию будет подготовлен с учетом уже имеющейся мебели в офисе «Учкун».

27.09.2021 года заключено соглашение о расторжении данного договора с обоснованием об отсутствии взаимных обязательств по договору, в том числе и финансовых. При этом, ЗАО «КГК» оплаченная сумма в виде предоплаты по вышеуказанному заключенному договору в размере 142,5 тыс. сомов не востребована с ОсОО «Франклин», а списана без подтверждающих документов и акта выполненных работ.

Далее, с применением метода единственного источника, утвержденным директором УЧР Шамыралиевой Н. и согласованным с ВВУ Болтуруком Т. (без даты), заключен договор с ОсОО «Авигея» от 15.10.2021 года №7612 на разработку архитектурно-дизайнерского проекта площадью равной 3,2 тыс. кв.м. на 38,4 тыс. долларов США, без учета мебели.

В отношении данного метода Учетной политикой предусмотрено, что такой способ закупки не является предпочтительным и может применяться только в порядке исключения при наличии единственного поставщика товаров/работ/услуг, с учетом срочности поставки и/или специфики требуемых товаров/услуг/работ, опыта, деловой репутации поставщика и/или других обстоятельств.

Отсутствует информация об обосновании выбора поставщика, как и на каком основании выбран данный поставщик, срочность закупки и/или специфика требуемых работ, нет подтверждающих документов, что данный поставщик является единственно возможным вариантом для покупки необходимых работ.

П. 4.1.4 договора предусмотрено о предоставлении ОсОО «Авигея» информации об имеющихся на рынке организациях, предоставляющих услуги по изготовлению мебели, свидетельствующий о заинтересованности ОсОО «Авигея» при выборе поставщика.



Также, заключены 2 дополнительных соглашения к договору о принятии обязательств в части:

- осуществления монтажа мебели, поставляемой компанией «Ствари Консалтинг» на 85,0 тыс. сомов от 16.12.2021 года;
- разработки архитектурно-дизайнерского проекта на дополнительной объем площади 366,9 кв.м. на 4,4 тыс. долларов США от 11.03.2022 года.

На выполненные работы ОсОО «Авигея» по договору представлен акт выполненных работ без суммы, а по 2 допсоглашениям акты выполненных работ отсутствуют. Несмотря на это, ЗАО «КГК» произведена оплата ОсОО «Авигея» на 2,3 млн. сомов (24,6 тыс. долларов США).

### **Выводы**

1. ОсОО «Франклин» разрабатывало проект дизайна нового офиса с учетом имеющейся мебели в офисе «Учкун» на 3,4 тыс. долларов США, а ОсОО «Авигея» с учетом доп. соглашения №2 на 42,8 тыс. долларов США - без учета имеющейся мебели в офисе «Учкун».

2. Разница стоимости услуг между договорами, ОсОО «Франклин» и ОсОО «Авигея», составила 39,4 тыс. долларов США.

3. ЗАО «КГК» оплаченная ОсОО «Франклин» сумма в виде предоплаты по договору от 04.08.2021 года №С-7484 в размере 142,5 тыс. сомов не востребована, а списана без подтверждающих документов и акта выполненных работ.

4. На выполненные работы ОсОО «Авигея» по договору представлен акт выполненных работ без суммы, а по 2 допсоглашениям акты выполненных работ отсутствуют. Несмотря на это, ЗАО «КГК» произведена оплата ОсОО «Авигея» на 2,3 млн. сомов (24,6 тыс. долларов США).

5. При закупке работ проекта дизайна нового офиса, методом единственного источника, не соблюдены процедуры Учетной политики в части обоснования выбора поставщика, как и на каком основании выбран данный поставщик, срочность закупки и/или специфика требуемых работ, нет подтверждающих документов, что данный поставщик является единственным возможным вариантом для покупки необходимых работ.

### **Рекомендации**

1. Рассмотреть обоснованность увеличения стоимости дизайнерских услуг ОсОО «Авигея» по сравнению с ОсОО «Франклин» на сумму 39,4 тыс. долларов США.

2. Принять меры по составлению актов-сверки и актов выполненных работ с ОсОО «Авигея» и ОсОО «Франклин».

### **Обнаружение 21 (прочие текущие расходы)**

Заключены договоры:

- от 17.01.2022 года №С-8049 с ОсОО «НСП» на разработку схемы монтажа структурированных кабельных систем (СКС) и поставку комплектующих СКС

на 18,1 млн. сомов, в результате внесения изменений в проект здания, итоговая цена по договору составила 14,9 млн. сомов, с формой оплаты в виде предоплаты - 70% и оплаты после подписания акта выполненных услуг - 30%, закупка из единственного источника.

Оплата произведена в полном объеме, при этом акт приема – передачи состоит из 102-х наименований товаров, вместо предусмотренных Приложением 1 к договору «Спецификация и стоимость комплектующих» в количестве 130. Также акт приема-передачи и акт выполненных работ составлены без суммы;

- 23.12.2021 года составлено закупочное поручение N275361, утвержденное исполнительным директором Курмановым К. в размере 62,5 тыс. долларов США (5,4 млн. сомов) на оборудование для охранной системы от ОсОО «Сенсор Аксэс Технолоджи». Закупка у ОсОО «Сенсор Аксэс Технолоджи» произведена напрямую. К аудиту не представлен Протокол конкурсной комиссии по отбору поставщика либо утвержденная форма обоснования закупки из единственного источника;

- от 17.06.2021 года №С-7419 с AFS TRANSPORT (ROTTERDAM) на оказание услуг, связанных с транспортировкой, перевозкой запасных частей, оборудования и иного груза ЗАО «КГК», приобретенных из разных стран мира. 25.03.2022 года составлено закупочное поручение V278532, утвержденное исполнительным директором Курмановым К. на 123,5 тыс. долларов США (10,3 млн. сомов) для оплаты услуг воздушного и ж/д транспорта. Оплата произведена в полном объеме.

Однако, на момент проведения аудита не был представлен Протокол заседания конкурсной комиссии по отбору поставщика услуг либо утвержденная форма обоснования закупки из единственного источника.

Также произведены оплаты следующим поставщикам:

- ОсОО Лок Техно за оборудование CISCO на сумму 4 035,4 тыс. сомов;
- ИП Сулейманова Зульфия Каримовна за шторы и материалы на сумму 2 478,3 тыс. сомов;
- ОсОО Лайтек за офисную технику на сумму 2 352,4 тыс. сомов;
- ОсОО МТ Индастри за запасные части и высоковольтные кабели на сумму 2 291,0 тыс. сомов;
- ОсОО КБМ за офисную технику на сумму 4 477,0 тыс. сомов;

### **Выводы**

1. Специалистами по закупкам не соблюдены требования главы I п.7 Производственной инструкции №9-006 в части принятия ими всех мер для минимизации закупок по предоплате.

2. При закупке услуг, методом единственного источника, не соблюдены процедуры Учетной политики в части обоснования выбора поставщика.

### **Рекомендации**

1. Пересмотреть нормативные документы (политика и производственная инструкция) в части осуществления закупок товаров/ услуг/работ методом из единственного источника с учетом прозрачности, полноты, качества и мониторинга цен.

2. Рассмотреть ответственность должностных лиц ЗАО «КГК», допустивших несоблюдение требований Учетной политики в части осуществления закупок мебели и услуг для нового офиса.

### **Обнаружение 22 (прочие арендные отношения)**

ЗАО «КГК» ранее заключены следующие договоры с:

- ЗАО «Арча» по аренде перевалочной базы от 25.01.2021 года (ежемесячно по 27,0 тыс. долл. США) для погрузки-разгрузки, хранения оборудования и материалов (аммиачной селитры, цианида натрия, хлорида кальция и цемента, каустической соды, извести, ГСМ, запчастей и т.д.), со сроком действия до 31.12.2030 года. Арендная плата с 01.07.2021 года снижена до 16,0 тыс. долл. США за месяц, а с 17.03.2022 года увеличена до 21,0 тыс. долл. США;

- ОсОО «Балыкчинская логистическая система» от 15.12.2016 года на хранение пакетированной аммиачной селитры, до 160 морских контейнеров, арендная плата - 230 тыс. сомов в месяц с 27.06.2018 года;

- ОАО «Кыргызалтын» от 21.12.2021 года на аренду ремонтной базы КГК в г. Балыкчы с месячной оплатой 423,3 тыс. сомов;

- ОсОО «Минорат» на 1 723,8 тыс. сомов в месяц на хранение ГСМ (дизель) от 24.12.2020 года в объеме 3400 куб.м. по цене 507 сом/куб.м. в месяц ( $3400 * 507 = 1723,8$ ).

В период ВВУ увеличено количество арендуемых емкостей в ОсОО «Минорат» с 3400 куб.м. до 8000 куб.м. со снижением арендной платы до 250 сомов за куб. м., в результате чего арендная плата в месяц составила 2000 тыс. сомов ( $8000 * 250 = 2000$ ). При этом несмотря на увеличение площадей заполняемость составила всего 60%.

На арендуемой нефтебазе ОсОО «Минорат» не соблюдаются нормы пожарной безопасности (противопожарный водоем маленький, нет насоса для выкачки воды из водоема, старая пожарная машина практически в нерабочем состоянии и т.д.).

Пломбирование замерного люка производится только ОсОО Минорат. Пломбирование запорной арматуры (сливных задвижек) производится обоими сторонами, но при этом пломбировочное ушко закреплено съемным болтом (не заварено), что несет риски хищения.

На арендуемой ремонтной базе КГК в г. Балыкчы нет счетчика для отпуска масел и антифриза (отпуск производится ведрами) и нет контроля наличия товара при приеме-передаче между сменными мастерами. Не оприходованы на

оборотный склад пригодные запчасти списанной техники, хранящиеся на данной базе и используемые при ремонте других единиц техники.

### **Выводы**

1. В период ВВУ увеличена стоимость аренды перевалочной базы ЗАО «Арча» на 5 тыс. долл. США и емкостей в ОсОО «Минорат» на 250 тыс. сомов.

2. На нефтебазе ОсОО «Минорат» не соблюдаются нормы пожарной безопасности и имеются риски хищений дизтоплива с емкостей.

### **Рекомендация**

1. Не допускать необоснованного увеличения арендной платы (принять во внимание, что в период ВВУ увеличены аренда перевалочной базы ЗАО «Арча» и аренда емкостей в ОсОО «Минорат» на 647,5 тыс. сомов).

## **Незавершенное строительство**

### **Обнаружение 23**

На балансовом счете 23610 «Незавершенное строительство» ЗАО «КГК» отражаются капитальные проекты компании, представляющие собой: незавершенное строительство, покупку техники, оборудования, капитального ремонта техники и др.

Остаток на данном счете по состоянию на 01.05.2021 года составлял 65 698,5 тыс. долларов США, а на 30.06.2022 года - 127 448,3 тыс. долларов США или увеличение по отношению к прошлому году составило 61 749,8 тыс. долларов США.

Анализом начатых и незавершенных проектов установлено, что сроки завершения большинства проектов без соответствующего обоснования продлевались, и по состоянию на 30.06.2022 года не введены в эксплуатацию следующие проекты:

<i>Номер проекта</i>	<i>Наименование проекта</i>	<i>Дата начала</i>	<i>Дата завершения</i>	<i>Утверждено, тыс. долларов США</i>	<i>Произведенные затраты, тыс.долларов США</i>	<i>Неосвоенная сумма, тыс.долларов в США</i>	<i>Планируемый срок введения в эксплуатацию</i>
S5310	Замена маслостанций мельницы ПСИ и Доизмельчения	26.04.2016 года	15.03.2017 года	1 400,0	810,4	589,6	2023 год
S5320	Установка второго крана на участке измельчения ЗИФ	01.09.2016 года	15.11.2016 года	266,6	280,6	-14,0	2022 год
U5410	Обновления системы Фоксборо в Электрических комнатах 8 и 6	15.05.2018 года	30.12.2018 года	150,0	147,4	2,6	2023 год
V3000	Строительство здания ЦБМ	27.08.2016 года	31.05.2020 года	2 500,0	1 516,9	983,1	апрель 2023 года
V3020	Установка двух дополнительных	09.09.2019 года	31.07.2020 года	8 179,3	7 067,1	1 112,2	декабрь 2022 года

	х чанов выщелачивани я						
V5330	Очистка воды	15.01.2019 года	31.05.2019 года	630,0	634,1	-4,1	октябрь 2022 года
W3080	Установка башенных мельниц	01.08.2020 года	30.09.2021 года	20 869,3	11 684,5	9 184,8	апрель 2023 года
W5340	Замена крана на участке смешивания реагентов и ремонт крана на участке измельчения	31.05.2021 года	31.12.2021 года	393,0	178,5	214,5	декабрь 2022 года
X2000A	Строительство и проектные работы по хвостовому хозяйству	15.01.2021 года	31.12.2021 года	2 512,0	1 673,9	838,1	
X2100	Замена геотехнического оборудования	05.02.2021 года	31.12.2022 года	2 290,0	1409,9	880,1	
X2150	Строительство установки по очистке дренажных вод	11.01.2021 года	31.12.2021 года	2 299,5	198,4	2 101,1	
X5240	Перенос инфраструктуры нижней зоны на руднике Кумтор	15.10.2021 года	31.12.2021 года	3 345,0	2 031,0	1 314,0	декабрь 2022 года
	<b>Итого</b>			<b>44 834,7</b>	<b>27 632,7</b>	<b>17 202,0</b>	

### **Вывод**

1. За период с 2016 года по 2021 год по различным причинам не завершены в срок начатые проекты (12 проектов) на 44 834,7 тыс.долларов США, остаток неосвоенной суммы по которым по состоянию на 30.06.2022 года составил 17 202,0 тыс.долларов США.

### **Рекомендация**

1. Провести инвентаризацию всех начатых и незавершенных, в установленные сроки, проектов ЗАО «КГК» сумма которых на 30.06.2022 года составила 127 448,3 тыс. долларов США.

2. После проведения инвентаризации принять меры по завершению и сдаче в эксплуатацию всех начатых и незавершенных проектов.

3. Рассмотреть ответственность должностных лиц ЗАО «КГК», допустивших не завершение начатых проектов в установленные сроки.

## **Расходы, произведённые на руднике Кумтор**

### **Обнаружение 24**

ЗАО «КГК» заключен договор с ОсОО «Гранд Электроникс» от 12.04.2022 года №С-8284 на оказание услуг по организации ежедневного комплексного питания на руднике «Кумтор» (срок действия в течение 2-х лет со дня подписания договора), начало организации питания - 01.04.2022 года, средняя стоимость

питания на одного человека в день определена в размере 1 186 сомов (без учета НДС), средняя ежемесячная - 71 160 000 сомов (среднее количество человек на месторождении - 2000).

При заключении вышеуказанного договора сотрудниками ЗАО «КГК» не соблюдены требования внутренних нормативных документов в части необходимых процедур при осуществлении закупок товаров и услуг (Учетная политика №7-1 «Осуществление закупок товаров и услуг», утвержденная и.о. президента Деон Баденхорст, введена – 01.06.1995 года, пересмотрена – 19.07.2019 года; Производственная инструкция, утвержденная директором по управлению системами поставок Арипин Буман от 10.09.2019 года).

Так, отсутствуют заполненные и утвержденные формы обоснования и согласования закупки, не приняты все действия для сокращения количества прямых заказов при определении метода поиска потенциальных поставщиков (данная закупка произведена методом единственного источника), не обеспечено наличие не менее трех конкурентоспособных ценовых предложений, адекватность утверждения договора согласно уровня полномочий по сумме и право подписания, на каком основании выбран данный поставщик, нет документов подтверждающих, что данный поставщик является единственно возможным вариантом для закупки услуг по организации ежедневного комплексного питания на руднике.

В пункте 3.2 заключенного договора отмечено о том, что в стоимость услуг по договору включены все применимые налоги и сборы. Вместе с тем, в Приложении 1 к договору предусмотрена стоимость питания на 1 человека в размере 1186 сомов, без НДС. Фактически оплата производилась с учетом НДС и стоимость питания на человека составила 1328,3 сомов ( $1186 * 1,12\%$ ). Соответственно, договорная стоимость с учетом НДС составит 79 699,2 тыс. сомов ( $71\,160,0 * 1,12\% = 79\,699,2$ ).

Анализом затрат установлено, что ЗАО «КГК» до заключения договора с ОсОО «Гранд Электроникс» самостоятельно организовывало комплексное питание на руднике, стоимость которого за период с января 2022 года по апрель 2022 года составляла 11,57 долларов США или 1022,8 сомов.

<i>Период</i>	<i>Средняя стоимость питания на человека в день, доллар США</i>	<i>Среднее значение курса доллара к сому, НБ КР</i>	<i>Средняя стоимость питания на человека в день, сом</i>
Январь – декабрь 2021 год	10,79	84,63	913,16
Январь – апрель 2022 года	11,57	88,4	1022,78
Итого	22,36	173,03	1935,94
Средняя за период с 01.01.2021 года по 01.05.2022 года	11,18	86,52	967,30

При произведенном пересчете увеличение фактических среднемесячных затрат на питание расчетно составило 18 898,4 тыс. сомов ( $1328,3 - 967,30 = 361$

х1 745 чел. = 629,9 тыс.сомов в день х 30 дней = 18 898,4), а за период с мая 2022 года по август 2022 года - 75 593,4 тыс. сомов (18 898,4\*4 мес.= 75 593,4). Следовательно, стоимость комплексного питания установлена без обоснованного экономического расчета и учета фактически сложившейся стоимости одного человеко-дня.

Более того, в пункте 3.3 заключенного договора от 12.04.2022 года №С-8284 были предусмотрены дополнительные затраты ЗАО «КГК» для ОсОО «Гранд Электроникс» *«расходы за электроэнергию, воду, вывоз отсортированного и собранного Исполнителем мусора, а также перевозка сотрудников из Бишкека на рудник и обратно, питание и проживание в количестве от 50 до 80 человек производятся за счет Заказчика»*. 24 мая 2022 года необоснованные расходы исключены путем составления дополнительного соглашения №1 к договору и данные расходы возложены на Исполнителя.

Кроме того, аудитом установлено перечисление ЗАО «КГК» средств ОсОО «Гранд Электроникс» за реализацию продуктов питания работникам рудника Кумтор на 4 315,2 тыс. сомов, не предусмотренных заключенным договором от 12.04.2022 года №С-8284.

Также, Государственной налоговой службой при Министерстве финансов Кыргызской Республики подтвержден факт отсутствия отчетов ОсОО «Гранд Электроникс» и неуплата страховых взносов за период с мая по август 2022 года.

#### **Выводы**

1. ЗАО «КГК», до заключения договора с ОсОО «Гранд Электроникс» от 12.04.2022 года №С-8284, самостоятельно организовывало комплексное питание на руднике Кумтор, и средняя стоимость питания составляла 967,3 сомов.

2. Анализ затрат показал, что стоимость комплексного питания установленная ОсОО «Гранд Электроникс» не имеет обоснованного экономического расчета и учета фактически сложившейся стоимости одного человеко-дня. В результате чего, увеличение фактических среднемесячных затрат на питание с мая 2022 года по август 2022 года расчетно составило 75 593,4 тыс. сомов.

3. Сотрудниками ЗАО «КГК» при заключении договора с ОсОО «Гранд Электроникс» не соблюдены требования внутренних нормативных документов в части предусмотренных процедур при осуществлении закупок услуг.

4. ЗАО «КГК» перечислены ОсОО «Гранд Электроникс» средства за реализацию продуктов питания работникам рудника Кумтор на 4 315,2 тыс. сомов, не предусмотренные заключенным договором от 12.04.2022 года №С-8284.

5. ОсОО «Гранд Электроникс» не предоставлялись отчеты в налоговые органы и не уплачивались страховые взносы за период с мая по август 2022 года.

#### **Рекомендации**

1. При заключении договоров на оказание услуг соблюдать требования утвержденных внутренних нормативных документов в части осуществления закупок товаров/услуг/работ.

2. Принять меры для самостоятельной организации питания с учетом фактически сложившейся стоимости одного человеко-дня.

3. Прекратить выплаты, не предусмотренные заключенными договорами (где сумма выплат составила 4 315,2 тыс.сомов).

4. Рассмотреть ответственность должностных лиц ЗАО «КГК», допустивших расчетное увеличение среднемесячных затрат на питание в размере 75 593,4 тыс. сомов.

5. Государственной налоговой службе при Министерстве финансов Кыргызской Республики принять меры в отношении ОсОО «Гранд Электроникс» в части неуплаты страховых взносов за период с мая по август 2022 года.

### **Обнаружение 25 (ОсОО «Биотон»)**

ЗАО «КГК» (далее - «Заказчик») заключен договор с ОсОО «Биотон» (далее - «Исполнитель») от 21.01.2021 года №С-7133 на оказание услуги по переработке биоразлагаемых отходов на руднике Кумтор со сроком действия до 31.12.2021 года. Дополнительным соглашением №1 от 05.01.2022 года срок действия договора продлен до 31.12.2022 года.

Согласно п.2 Заказчик передает Исполнителю органические отходы на переработку путем аэробного разложения на своем оборудовании и дальнейшего получения органического материала, который повышает плодородные свойства почвы. Стоимость услуги (п.3) по договору определяется на основании расчета, определенного в смете, прилагаемой к договору.

Отмечается, что, согласно договору, Заказчик обеспечивает работников Исполнителя средствами индивидуальной защиты, проживанием и питанием, а также транспортировкой.

К договору приложена смета расходов на 2021 год, утвержденная менеджером отдела охраны окружающей среды КГК Медоевой О. и согласованная с директором ОсОО «Биотон» Мусаевой Ж. от 25.01.2021 года.

№	Статьи расходов	Сумма, сом	Примечание
1	Амортизация оборудования	1 224 000,0	
2	Аренда офиса	840 000,0	
3	ФОТ работников	2 343 432,0	Руководитель, бухгалтер, инженер, операторы (4)
4	Отчисления по страховым взносам	404 242,02	
5	Интернет, мобильная связь	24 000,0	
6	Расходы на ремонт и закуп запчастей	1 920 000,0	Ремонт запчастей, закуп запчастей. При ремонте деталей требуется использование спец. литейного станка на заводе Дастан, который является дорогостоящим.
7	Прочие расходы	480 000,0	Ремонт запчастей, закуп запчастей, административные расходы, ГСМ и др.
8	Налоги и прочие выплаты	1 020 000,0	



Итого	8 255 674,02	
-------	--------------	--

Вышеуказанная смета показывает об отсутствии обоснованного расчета на 8 255,7 тыс. сомов, так как расходы на ремонт и закупку запчастей включены дважды (по разным статьям расходов), аренда офиса и т.д.

По отчетным данным за период с мая 2021 года по июнь 2022 года ОсОО «Биотон» получены пищевые отходы от столовой рудника в объеме 337 465 тонн и после переработки - обратно минеральные удобрения на 88 472 кг (израсходованы на ковелер №5 и №27). За указанный период произведена оплата Исполнителю на 9 631,6 тыс. сомов (ежемесячно – 690,0 тыс. сомов).

При заключении вышеуказанного договора сотрудниками ЗАО «КГК» не соблюдены требования Учетной политики №7-1 в части необходимых процедур при осуществлении закупок товаров и услуг. Так, представлена форма обоснования закупки услуги из единственного источника. В отношении данного метода политикой предусмотрено, что такой способ закупки не является предпочтительным и может применяться только в порядке исключения при наличии единственного поставщика данной услуги, с учетом срочности поставки и/или специфики требуемых товаров/услуг/работ, опыта, деловой репутации поставщика.

### **Выводы**

1. Сотрудниками ЗАО «КГК» заключен договор с ОсОО «Биотон» от 21.01.2021 года №С-7133 на оказание услуги по переработке биоразлагаемых отходов на руднике Кумтор вне соблюдения требований Учетной политики №7-1 в части необходимых процедур при осуществлении закупок товаров/услуг/работ, а также в отсутствие обоснованного расчета на 8 255,7 тыс. сомов.

2. Руководители подразделений, размещающих заказ на закупки и/или осуществляющих закупку, несут ответственность за целесообразность и эффективность закупок, за выбор предлагаемых поставщиков и соблюдение соответствующих политик КГК при размещении заказов либо осуществлении закупок.

### **Рекомендация**

1. Принять меры в отношении лиц, допустивших несоблюдение процедур Учетной политики в части осуществления закупок товаров/услуг/работ, повлекшее в дальнейшем заключение договора с ОсОО «Биотон», без обоснованного расчета, на 8 255,7 тыс. сомов.

### **Обнаружение 26**

Внутренними нормативными документами ЗАО «КГК» для осуществления закупок товаров/услуг/работ являются:

- Учетная политика №7-1 «Осуществление закупок товаров и услуг», утвержденная и.о. президента Деон Баденхорст (введена – 01.06.1995 года, пересмотрена – 19.07.2019 года);

- Производственная инструкция №9-006 по осуществлению закупок товаров и услуг, утвержденная директором по управлению системами поставок Арипин Буман от 10.09.2019 года.

ЗАО «КГК» заключен договор подряда от 24.01.2022 года №С-8056 с ОсОО «Арил Констракшн» на выполнение строительно-монтажных работ по дизайнерскому решению столовой вахтового поселка рудника Кумтор с общей стоимостью 59 624,9 тыс. сомов.

*Примечание: Услуги по разработке дизайн проекта столовой зоны жилого лагеря рудника Кумтор были оказаны ОсОО «Фридом Групп» на основании договора от 11.10.2021 года №14091/С-7611 на 1 223, 9 тыс. сомов и допсоглашения №1 к договору от 07.07.2022 года №05071/1 на 102,5 тыс. сомов.*

К аудиту представлены технические задания на проведение ремонта столовой рудника «Кумтор» от 25.11.2021 года и от 17.12.2021 года, утвержденные менеджерами администрации рудника Коробко В. и Мукашевым У., а также их служебные записки в адрес руководства ЗАО (от 17.01.2022 года №22-014, от 20.01.2022 года №22-019 и от 25.04.2022 года №22-226).

В представленных служебных записках отражено следующее:

- от 17.01.2022 года №22-014 - на выполнение строительно-монтажных работ по дизайнерскому проекту ОсОО «Фридом Групп» была отобрана компания ОсОО «Арил Констракшн» среди 4-х компаний с коммерческим предложением на 703,1 тыс. долларов США. Данная компания является единственным кандидатом, которая предложила провести ремонтные работы под ключ в кратчайшие сроки;

- от 20.01.2022 года №22-019 - проект дизайнерского ремонта столовой жилого лагеря был инициирован требованием руководства после введения ВВУ на ежедневном собрании руководителей в июле 2021 года. Процесс отбора затянулся до сентября 2021 года и контракт с ОсОО «Фридом Групп» был заключен только 11.10.2021 года. В связи с тем, что проект не был реализован согласно определенным срокам, руководством в лице директора по технологии Курманова К., поставлена задача администрации рудника и отделу снабжения в ускоренном порядке, **без объявления конкурса (тендера)**, найти подрядчика на проведение дизайнерского ремонта согласно дизайн проекта ОсОО «Фридом Групп», утвержденного руководством от 18.11.2021 года. Также, **руководством поставлена задача параллельно вести все работы, такие как, разработка проектной документации и ведение строительно-монтажных работ.** Отделом снабжения и представителями администрации рудника в кратчайшие сроки проведен поиск подрядчика и получены коммерческие предложения от: ОсОО «Арил Констракшн», ОсОО «Архградострой», ОсОО «Даши» и ОсОО «Мега Прим». На основании принятого решения (протокол встречи от 07.12.2021 года) и по согласованию с Курмановым К. составлена и **утверждена форма «Единственного источника».**

Вне соблюдения требований Учетной политики заполненная форма обоснования закупки из единственного источника с ОсОО «Арил Констракшн» утверждена только директором по управлению системами поставок Курмановым К. от 04.01.2022 года и без визы президента КГК (согласование в лице временного внешнего управляющего). В данной форме выбор метода «единственного источника» обоснован следующим **«на основании распоряжения ВВУ, в связи со срочностью выполнения работ по проведению дизайнерского ремонта в столовой рудника...»**

В отношении данного метода Учетной политикой предусмотрено, что такой способ закупки не является предпочтительным и может применяться только в порядке исключения при наличии единственного поставщика товаров/работ/услуг, с учетом срочности поставки и/или специфики требуемых товаров/услуг/работ, опыта, деловой репутации поставщика и/или других обстоятельств.

В Приложении «Согласование договора» отсутствует информация об обосновании выбора поставщика, как и на каком основании выбран данный поставщик, срочность закупки и/или специфика требуемых работ, нет подтверждающих документов, что данный поставщик является единственно возможным вариантом для покупки необходимых работ.

Также, главой II Производственной инструкции предусмотрено утверждение договора согласно уровню полномочий по сумме и право подписания.

<i>Должность</i>	<i>Предусмотренные политикой уровни полномочий по сумме и право подписания</i>
Ассистент менеджера по МТС	до 25,0 тыс. долларов США
Менеджер по МТС	от 25,0 тыс. долларов США до 75,0 тыс. долларов США
Директор по управлению системами поставок	от 75,0 тыс. долларов США до 500,0 тыс. долларов США
Директор по управлению системами поставок и Президент КГК	свыше 500,0 тыс. долларов США

Несмотря на превышение договорной стоимости (свыше 500,0 тыс. долларов США) подписание договора с ОсОО «Арил Констракшн» осуществлено только исполнительным директором Курмановым К. и без Президента ЗАО «КГК» (в лице временного внешнего управляющего).

В отношении отраженного сотрудниками ЗАО «КГК» в служебной записке (от 20.01.2022 года №22-019) поиска подрядчика и получения 4-х коммерческих предложений аудитом установлено, что в ходе встречи с подрядными организациями не приняты предложения следующих компаний (протокол встречи от 07.12.2021 года): ОсОО «Мега Прим» - высокая стоимость; ОсОО «Архградострой» - поставка материалов не полностью, стоимость только на первоначальный этап, без учета реконструкции; ОсОО «Даши» - невозможность дачи коммерческого предложения ввиду отсутствия проекта на расширение.

Сравнительным анализом видов работ в стоимостном выражении, включенных в сметы 2-х подрядчиков ОсОО «Мега Прим» и ОсОО «Арил Констракшн» установлено, что ОсОО «Мега Прим» была предложена наименьшая стоимость в сравнении с ОсОО «Арил Констракшн» на 3 156,8 тыс. сомов.

№	Наименование видов работ и затрат	ОсОО ТК МЕГАПРИМ (сом)	ОсОО «Арил Констракшн» в (сом)
1	Полы	13 098 375	12 626 715
2	Акустические потолки	5 784 405	4 451 973
3	Подвесные потолки	12 745 472	15 884 743
4	Декоративные стальные элементы	412 387	381 468
5	Облицовка стен перфорир. материалом	10 984 500	16 076 469
6	Установка МДФ перегородки	180 000	283 951
7	Облицовка стен санузлов плиткой	243 750	191 164
8	Полы санузлов (керамогранит)	789 750	556 788
9	Столешница под умывальник	215 500	326 471
10	Зеркало	88 000	224 754
11	Профили декор. на колонны	В составе №5 пункта	3 300 199
12	Электромонтажные работы	3 699 120	1 922 181
13	Сантехнические работы	2 179 600	2 924 760
14	<b>ИТОГО:</b>	<b>50 420 859</b>	<b>59 151 637</b>
15	<b>НДС 12%:</b>	<b>6 050 503</b>	<b>7 098 196</b>
	<b>ВСЕГО с НДС:</b>	<b>56 471 362</b>	<b>66 249 833</b>
	<b>ИТОГО со скидкой</b>		<b>59 624 860</b>
	<b>ОсОО ТК МЕГА-ПРИМ меньше на 3 153 498 сомов</b>		

Кроме того, пунктом 6.4 заключенного договора подряда от 24.01.2022 года №С-8056 предусмотрено обеспечение средствами индивидуальной защиты работников ОсОО «Арил Констракшн» на руднике Кумтор за счет самого подрядчика. Вместе с тем аудитом установлено, что работникам ОсОО «Арил Констракшн» были выданы за счет ЗАО «КГК», без оплаты, 16 комплектов СИЗов на 950,1 долларов США.

### **Выводы**

1. ЗАО «КГК» при заключении договора подряда от 24.01.2022 года №С-8056 с ОсОО «Арил Констракшн» на выполнение строительно-монтажных работ по дизайнерскому решению столовой вахтового поселка рудника Кумтор с общей стоимостью 59 624,9 тыс. сомов не соблюдены процедуры Учетной политики в части обоснования выбора поставщика, как и на каком основании выбран данный поставщик, срочность закупки и/или специфики требуемых работ, нет подтверждающих документов, что данный поставщик является единственно возможным вариантом для покупки необходимых работ.

2. В результате некачественного изучения возможностей подрядчиков и отсутствия мониторинга конкурентоспособных ценовых предложений допущено заключение договора на 3 153,5 тыс. сомов больше.

3. Аудитом установлено, что в нарушение пункта 6.4 заключенного договора подряда от 24.01.2022 года №С-8056 работникам ОсОО «Арил

Констракшн» предоставлялись средства индивидуальной защиты за счет ЗАО «КГК» и без оплаты.

4. В соответствии с Учетной политикой руководители подразделений, размещающих заказ на закупки и/или осуществляющих закупку, несут ответственность за целесообразность и эффективность закупок, за выбор предлагаемых поставщиков и соблюдение соответствующих политик КГК при размещении заказов либо осуществлении закупок.

#### **Рекомендации**

1. Соблюдать требования и процедуры Учетной политики и Производственной инструкции при осуществлении закупок товаров/услуг/работ.

2. Принять меры в отношении лиц, допустивших несоблюдение процедур Учетной политики в части осуществления закупок работ, повлекшее в дальнейшем заключение договора с ОсОО «Арил Констракшн» больше на 3 153,5 тыс. сомов в сравнении с другими участниками.

3. В соответствии с пунктом 6.4 заключенного договора подряда от 24.01.2022 года №С-8056 принять меры по востребованию оплаты за полученные СИЗы на 950,1 долларов США.

#### **Обнаружение 27 (средства индивидуальной защиты)**

ЗАО «КГК» (далее - Заказчик) заключен договор от 25.12.2020 года №С-7084 с ОсОО «Тарылга Сервис» (далее - Исполнитель) на оказание вспомогательных услуг (погрузочные и разгрузочные работы), со сроком действия с 25.12.2020 года по 31.12.2021 года. Дополнительным соглашением от 30.12.2021 года срок договора продлен до 31.12.2022 года.

Согласно п 5.3 заключенного договора «Исполнитель обеспечивает своих работников средствами индивидуальной защиты (далее - СИЗ)».

За весь период действия договора и допсоглашения работникам ОсОО «Тарылга Сервис» средства индивидуальной защиты предоставлялись за счет ЗАО «КГК» и без оплаты. Так, по представленным сведениям, работникам ОсОО «Тарылга Сервис» выданы СИЗы в количестве 111 единиц на 2 368,3 долларов США.

К аудиту представлена копия докладной записки начальника СБ рудника И.Иманбаева (согласована с менеджером СБ С.Кутмановым) на имя ВВУ Тенгиза Болтурука от 20.01.2022 года «*В отношении возмещения финансового ущерба в пользу ЗАО «КГК»*», в которой отмечено о следующем:

- отделом снабжения контракты с подрядными организациями заключаются по одному шаблону;
- в заключенных договорах предусматривается обеспечение подрядными организациями своих работников СИЗами, но установлены факты предоставления их за счет ЗАО «КГК» и без оплаты;

- подъем и спуск работников подрядных организаций на рудник, в нарушение условий договора, осуществляется за счет ЗАО «КГК» и без оплаты;
- необходимо создать рабочую группу с целью возмещения финансового ущерба в пользу ЗАО «КГК» и пересмотра пунктов договоров с подрядными организациями;
- при выставлении претензий и возмещения финансового ущерба учесть численность работников подрядных организаций, которым компания предоставила СИЗы и транспортные услуги.

Отмечается, что вышеуказанная докладная осталась без рассмотрения и принятия решения по отраженным вопросам.

Примечание: ЗАО «КГК» привлечены на строительную работу более десятка подрядных организаций, количество спусков и подъемов которых составляет 304 случая, стоимость услуги автотранспорта за каждый спуск и подъем (30 человек) расчетно составляет 600 долларов США, стоимость СИЗ в комплекте от 300 - 500 долларов США.

#### **Выводы**

1. В нарушение пункта 5.3 заключенного договора от 25.12.2020 года №С-7084 работникам ОсОО «Тарылга Сервис» предоставлены средства индивидуальной защиты за счет ЗАО «КГК» и без оплаты в количестве 111 единиц на 2 368,3 долларов США.

2. Несмотря на докладную записку начальника СБ рудника о фактах предоставления СИЗов работникам подрядчика за счет ЗАО «КГК» в нарушение условий заключенного договора, руководством ЗАО «КГК» до настоящего времени не приняты меры по данному вопросу.

#### **Рекомендации**

1. В соответствии с пунктом 5.3 заключенного договора от 25.12.2020 года №С-7084 принять меры по востребованию с ОсОО «Тарылга Сервис» оплаты за полученные СИЗы на 2 368,3 долларов США.

2. Создать комиссию из числа сотрудников отдела снабжения, финансового отдела, отдела ТБ и СБ для определения и возмещения затрат ЗАО «КГК» по всем заключенным договорам.

3. Изучить условия всех заключенных договоров с целью определения взаимных обязательств по СИЗам и транспортировке работников подрядных организаций от пересадочного пункта «Волна» до рудника, и обратно.

### **Списание комплектующих (узлы, агрегаты) на тяжелую технику и горное оборудование**

#### **Обнаружение 28**

В Учетной политике №3-3, утвержденной и.о. президента Деон Баденхорст (введена – 01.10.1996 года, пересмотрена – 31.01.2020 года) основными

средствами признаются комплектующие передвижного оборудования со сроком службы 18 месяцев и стоимостью более 50,0 тыс. долларов США.

*Примечание: в Учетную политику были внесены изменения в части пороговой суммы для капитализации компонентов передвижного оборудования (до января 2020 года - 20 000 долл. США, а с января 2020 года - до 50 000 долл. США).*

***Следует отметить, что сотрудниками ЗАО «КГК» при осуществлении деятельности используются обычные служебные записки, подлежащие регистрации и мемо (внутренняя служебная записка) - не подлежащие регистрации.***

Без внесения изменений в политику и на основании мемо от 07.01.2022 года директором управления финансов Р. Токтогулом одобрено снижение пороговой суммы на комплектующие тяжелой мобильной техники (с января 2022 года) с 50,0 тыс. долларов США до 20,0 тыс.долл. США, в результате чего комплектующие свыше 20,0 тыс.долл. США классифицируются, как основные средства.

Аудитом установлено, что за период с мая 2021 года по май 2022 года списаны по учету комплектующие в количестве **444 на 30 316,0 тыс. долл. США**. Комиссией по результатам проведенной инвентаризации (приказ от 09.08.2022 года №KGC-22-203) из вышеуказанного общего количества списанных комплектующих подтверждено физическое и документальное наличие только в отношении **164 комплектующих на 21 703,4 тыс. долл. США**, из них: физическое - 73 на 7 452,9 тыс. долл. США, документальное - 91 на 14 250,5 тыс. долл. США.

*Отмечается, что до окончания аудита сотрудниками ЗАО «КГК» так и не был представлен окончательный результат проведенной инвентаризации, утвержденный руководителем компании.*

Следовательно, инвентаризационной комиссией не подтверждено наличие оставшейся части списанных комплектующих в количестве **280 на 8 612,6 тыс. долл. США**, в отношении которых установлено следующее.

Служебной запиской от 15.09.2021 года (одобрена старшим финансовым контролером Кебековой Д.) по теме *«Списание полностью с амортизированных запасных частей, установленных до 29 октября 2013 года и капитальных компонентов с первоначальной стоимостью выше 20 000,0, но ниже 50 000,0 тыс. долл. США»* списаны комплектующие к основным средствам в количестве **100 на 3 193,0 тыс. долл. США** согласно политике КГК №3-6 по выдаче разрешения на расходы:

- действующей с 1 января 2007 года по 29 октября 2013 года - компания капитализировала все затраты, включая запасные части, если они относились к запланированному капитальному ремонту тяжелой передвижной техники вне зависимости от цены запасной части;

- пересмотренной с 29 октября 2013 года - если актив имеет значительный компонент, который может быть изношен быстрее, чем весь актив, то данный компонент должен быть выделен и амортизирован отдельно с капитализацией стоимости выше порога 20 000 долл. США, установленной до января 2020 года;

- пересмотренной пороговой суммой капитализации компонентов до 50 000 долл. США.

Остальные оставшиеся комплектующие списаны согласно вышеуказанной политике только уже **на основании мемо** от 31.10.2021 года и от 31.01.2022 года (с согласия Токтогула Р.) и в количестве **183 на 5 485,5 тыс. долл. США:**

<i>Периоды</i>	<i>Кол-во, ед.</i>	<i>Сумма, тыс. долларов США</i>
октябрь 2021 года	43	1 346,7
ноябрь 2021 года	56	1 616,8
декабрь 2021 года	77	2 337,6
январь 2022 года	7	184,4
<b>Итого</b>	<b>183</b>	<b>5 485,5</b>

*Все комплектующие, списанные на основании вышеуказанных служебных записок и мемо, согласно действующей учетной политике, в момент установки на тяжелую передвижную технику были капитализированы и по учету отнесены на основные средства.*

При выборочном аудите фактическое наличие 283 комплектующих на 8 778,5 тыс. долл. США не подтверждено, а также не представлены документальные подтверждения о передаче их на ремонт или утилизации с передачей на мелкие запчасти и металлолом.

Учетной политикой №3-3 в разделе «Критерии списания основных средств (ОС) и товарно-материальных ценностей (ТМЦ)» предусмотрено, что основные средства подлежат списанию, если имеет место одно или более из перечисленных условий: неисправность и невозможность дальнейшего использования ОС/ТМЦ; моральный или физический износ ОС/ТМЦ, передача на лом; непреднамеренное прекращение срока службы (ликвидация) ОС/ТМЦ в результате хищения, пожара, несчастного случая и т.д.; потеря ОС/ТМЦ; продажа или безвозмездная передача (дарение).

Политикой в части процедур/порядка списания ОС/ТМЦ предусматривается, что по рекомендации руководителя подразделения инициатор заполняет акт о списании фондов с подробным описанием состояния ОС/ТМЦ, указанием идентификационного номера и других реквизитов, а соответствующие отделы подписывают его. После этого инициатор передает приказ, акт и форму списания ОС/ТМЦ в бухгалтерию.

Однако, за аудировемый период при списании комплектующих не соблюдалась процедура/порядок списания ОС/ТМЦ. То есть, не назначались материально - ответственные лица за комплектующие, не заключены договоры о материальной ответственности, и соответственно не определено лицо, выступающее в дальнейшем инициатором при списании ОС/ТМЦ.



В нарушение требований политики при списании комплектующих не составлялся акт, отсутствовал инициатор, не издавался приказ и не заполнена форма списания с причинами (неисправность или невозможность дальнейшего использования, сдача на лом, истечение срока службы, продажа/реализация, кража, пожар, авария и др.). Следовательно, при списании вышеуказанных комплектующих по служебным запискам и мемам нарушены предусмотренные основные требования и процедуры Учетной политики №3-3.

Кроме того, политикой предусмотрено одобрение на списание следующими сотрудниками:

<i>Должность</i>	<i>Предусмотренные политикой полномочия для одобрения на списание</i>
Директор по финансам	в размере не более 100 000 долл. США за каждую транзакцию и в совокупности не более 200 000 долл. США за год
Директор по производству	в размере не более 100 000 долл. США за каждую транзакцию и в совокупности не более 200 000 долл. США за год
Президент компании	в размере не более 250 000 долл. США за каждую транзакцию и в совокупности не более 1,0 млн. долл. США в год
Центerra	более 1,0 млн. долл. США в год

Таким образом, без соблюдения процедур Учетной политики фактически списание произведено по одобрению старшего финансового контролера компании Кебековой Д. (служебная записка от 15.09.2021 года – 100 комплектующих на 3 193,0 тыс. долл. США) и с согласия директора Управления финансов Токтогула Р. (мемо от 31.10.2021 года – 183 на 5 485,5 тыс. долл. США).

Подтвержденные по результатам проведенной инвентаризации (приказ от 09.08.2022 г. №KGC-22-203) **164 комплектующие на 21 703,4 тыс. долл. США** (физическое наличие - 73 на 7 452,9 тыс. долл. США, документальное наличие - 91 на 14 250,5 тыс. долл. США) списаны также вне соблюдения требований, предусмотренных Учетной политикой №3-3, т.е. без соответствующей формы списания ОС/ТМЦ, приказа, акта и одобрения соответствующих должностных лиц компании.

Встречным аудитом в части физического наличия **73 единицы на 7 452,9 тыс. долл. США** установлено, что комплектующие находятся в наличии и ожидают дефектовки, ремонта или окончательной утилизации, *за исключением следующих компонентов:* не подтвердилось фактическое наличие двигателя ENGINE S/N 33201434 (отправлен на ремонт компании «Камминз» Караганда, с первоначальной стоимостью 219,2 тыс. долл. США, снят с CAT 12.46) и 2 -х единиц вспомогательного насоса на буровые станки ACCESSORY PUMP S/N (2049821 и 2049822, с первоначальной стоимостью 24,5 тыс. долл. США каждый).

Данные 73 единицы не отражены по бухгалтерскому учету Общества в виде подлежащих ремонту, запасных частей или металлолома. Списаны с баланса в нарушение требований политики без оформления соответствующих документов и одобрения руководителей компании. В связи с чем, аудит не исключает риски

потерь и полноты возврата, при постановке обратно на учет всех комплектующих, выведенных с баланса и не числящихся по учету (отремонтированные компоненты, запасные части и металлолом).

Из документально подтвержденных **91 единицы на 14 250,5 тыс. долларов США** возвращены поставщику по программе Core следующие комплектующие (по ним не возмещена депозитная сумма на счет компании): **ENGINE** S/N WE300175 – 156, 4 тыс. долл. США; **RH REAR WHEEL GROUP** S/N 90001377 – 84,8 тыс. долл. США; **REAR WHEEL GROUP RH** S/N 10216473 - 84,8 тыс. долл. США; **LH REAR WHEEL GROUP** S/N 10288417-1 – 84,8 тыс. долл. США.

Списанные и не числящиеся по учету Общества, комплектующие без ремонта обратно же установлены на оборудование, но не оприходованы по учету, из них:

- двигатель **ENGINE** (S/N WE300203) с первоначальной стоимостью 292,6 тыс. долларов США, снят 04.07.2021 года с самосвала CAT 16.49 и тут же без ремонта установлен на другой самосвал CAT 16.48, при нахождении в эксплуатации списан по учету и выведен с баланса компании в декабре 2021 года;

- аналогичным образом, коробка передачи **TRANSMISSION** (S/N 10288844B), с первоначальной стоимостью 56,1 тыс. долларов США, снята с самосвала (дата снятия неизвестна) CAT 16.122 и без ремонта установлена на самосвал CAT 16.130, в ходе эксплуатации списана по учету и выведена с баланса компании в сентябре 2021 года.

В ЗАО «КГК» не производится учет металлолома, полученного от утилизации запасных частей, компонентов, оборудования и техники (имеющих в составе черные и цветные металлы). При этом, количество полученного металлолома определяется только по факту отгрузки покупателю.

Так, в целях сбыта и реализации металлолома между ЗАО «КГК» (продавец) и ОсОО «Вулкан плюс» (покупатель) заключен договор от 02.06.2020 года №С-6873, в котором покупатель производит оплату продавцу за металлолом по цене 2,1 сома за один килограмм (фактически взвешенное и вывезенное с места забора количество). За период ВВУ согласно данного договора в адрес ОсОО «Вулкан плюс» отправлено металлолома в объеме 745 тн.

В дальнейшем договоренность с ОсОО «Вулкан плюс» была расторгнута и заключен новый договор с ОсОО «Металлопрокатный завод им. М.В.Фрунзе» от 21.02.2022 года №8159, в котором стоимость реализации металлолома составила 23 сома за один кг (с НДС).

Допсоглашением от 29.04.2022 года №1 к договору стоимость металлолома снижена до 18 сомов за один килограмм (с НДС). С марта по июнь 2022 года ОсОО «Металлопрокатный завод им. М.В.Фрунзе» отправлен металлолом в количестве 450,3 тн по средней стоимости 19,9 сомов на 8 976,2 тыс. сомов. Соответственно, разница между стоимостью по договорам с ОсОО «Вулкан плюс» (2,1 сома) и ОсОО «Металлопрокатный завод им. М.В.Фрунзе»

(19,9 сомов) составила 17,8 сомов, или не получен доход на 13 261,0 тыс. сомов (745 тн. \*17,8).

### **Выводы**

1. Директором управления финансов Р. Токтогулом, без внесения изменений в Учетную политику, одобрено снижение пороговой суммы основных средств с 50,0 тыс. долларов США до 20,0 тыс.долл. США, в результате чего, с января 2022 года компоненты свыше 20,0 тыс.долл. США классифицируются, как основные средства.

2. В нарушение требований, предусмотренных Учетной политикой №3-3, без соответствующей формы списания, приказа, акта и одобрения соответствующих должностных лиц компании произведено списание комплектующих в количестве 444 единиц на 30 316,0 тыс. долл. США.

3. В результате превышения своих полномочий и без соблюдения требований и процедур Учетной политики старшим финансовым контролером Кебековой Д. и директором Управления финансов Р. Токтогулом одобрено списание 283 комплектующих на 8 778,5 тыс. долл. США.

4. Присутствуют риски потерь и полноты возврата комплектующих, ранее списанных и выведенных с баланса, в количестве 73 ед. на 7 452,9 тыс. долл. США при оприходовании по учету в виде отремонтированных компонентов, запасных частей и металлолома.

5. Не подтверждено фактическое наличие двигателя ENGINE S/N 33201434 (с первоначальной стоимостью 219,2 тыс. долл. США) и 2-х единиц вспомогательного насоса на буровые станки ACCESSORY PUMP S/N (с первоначальной стоимостью 24,5 тыс. долл. США каждый).

6. На счет ЗАО «КГК» не возвращена поставщиком депозитная сумма (по программе Core) за возвратные комплектующие на 410,8 тыс. долл. США.

7. Необоснованно списаны с баланса комплектующие, находящиеся в эксплуатации, в виде двигателя ENGINE (с первоначальной стоимостью 292,6 тыс. долларов США) и коробки передачи TRANSMISSION (с первоначальной стоимостью 56,1 тыс. долларов США).

8. В связи с занижением стоимости металлолома при реализации ОсОО «Вулкан плюс» не получен доход на 13 261,0 тыс. сомов.

### **Рекомендации**

1. Учет комплектующих основных средств производить после определения реалистичной пороговой суммы с внесением изменений в Учетную политику №3-3 и 3-6.

2. списание комплектующих основных средств производить строго в соответствии с Учетной политикой №3-3.

3. Не допускать превышение предусмотренных Учетной политикой полномочий при одобрении списания комплектующих основных средств.

4. В дальнейшем при ведении бухгалтерского учета соблюдать принцип непрерывности бухгалтерского учета, предусмотренный ст.3 Закона Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете», а также своевременность и полноту оприходования материальных активов, полученных от ранее списанных комплектующих основных средств.

5. Принять соответствующие меры по результатам проведенной инвентаризации комплектующих основных средств (приказ от 09.08.2022 года №КГК-22-203) в части:

- установления полноты оприходования материальных активов, полученных при списании 283 комплектующих на 8 778,5 тыс. долл. США;

- обеспечения возврата депозитной суммы поставщиком (программа Core) на 410,8 тыс. долл. США, из них: ENGINE S/N WE300175 – 156,4 тыс. долл. США, RH REAR WHEEL GROUP S/N 90001377 – 84,8 тыс. долл. США, REAR WHEEL GROUP RH S/N 10216473 - 84,8 тыс. долл. США, LH REAR WHEEL GROUP S/N 10288417-1 – 84,8 тыс. долл. США;

- восстановления комплектующих основных средств ENGINE S/N 33201434 с первоначальной стоимостью 219,2 тыс. долл. США и 2-х единиц вспомогательного насоса на буровые станки ACCESSORY PUMP S/N с первоначальной стоимостью 24,5 тыс. долл. США каждый;

- восстановления по учету комплектующих основных средств, находящихся в эксплуатации (двигатель ENGINE с первоначальной стоимостью 292,6 тыс. долл. США и коробки передач TRANSMISSION с первоначальной стоимостью 56,1 тыс. долл. США).

6. Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших:

- необоснованное списание комплектующих основных средств в нарушение Учетной политики;

- занижение стоимости металлолома при заключении договора с ОсОО «Вулкан плюс», приведшее к недополучению дохода на 13 261,0 тыс. сомов.

### **Обнаружение 29**

ЗАО «КГК» переданы подрядным организациям в счет будущих услуг, не предусмотренные договором, товарно-материальные ценности и строительные материалы (ГСМ, продукты питания и жилье) на 365,4 тыс.долларов США: «Pozitif Sondaj» (Турция) - 157,6 тыс. долларов США, ОсОО «Централь Азия Модриллинг» (Бишкек) - 161,9 тыс.долларов США, ОсОО «Иссык-Куль Сервис» - 45,9 тыс. долларов США.

### **Вывод**

1. Допущено отвлечение финансовых ресурсов ЗАО «КГК» на 365,4 тыс.долларов США.

### **Рекомендация**

1. Прекратить отвлечение оборотных средств ЗАО «КГК» на цели, не предусмотренные договором.

### **Обнаружение 30**

На 30.06.2022 года в ЗАО «КГК» по нулевой стоимости числятся в IT-Программе «Манас» 3375 штук 20-40-тонных контейнеров (не определена стоимость контейнеров для принятия на баланс ЗАО «КГК»).

На складе БПБ находится 25 единиц специальной техники в нерабочем состоянии, предназначенная для проведения строительных работ в подземных условиях. Техника выпущена в период 2007-2011 гг. и списана с баланса ЗАО «КГК» в 2013 -2014 годах.

### **Выводы**

1. В ЗАО «КГК» числятся грузовые контейнера в IT-Программе «Манас» в количестве 3375 штук.

2. На складе БПБ находится в нерабочем состоянии специальная техника в количестве 25 единиц, предназначенная для проведения строительных работ в подземных условиях, списанная с баланса ЗАО «КГК» в 2013 -2014 годах.

### **Рекомендация**

1. Руководству ЗАО «КГК» определить стоимость специальной техники и контейнеров для принятия на учет и дальнейшего использования по назначению.

### **Обнаружение 31**

На бухгалтерском счете ЗАО «КГК» 23 555 «Финансовая аренда электрических линий – накопленная амортизация» числится линия электропередачи на 8 153,5 тыс. долларов США, на которую начислена амортизация в размере 100%. Согласно рабочему проекту протяженность линии электропередачи составляет 40,29 км (далее - ЛЭП), вес металлических опор - 502 тонны, вес проводов - 57,65 тонн.

На данный ЛЭП отсутствует заведенная карточка учета основного средства.

Тем самым, не соблюдено требование МСФО 16 «Учет основных средств» в части паспортизации основных средств, позволяющей установить технический уровень, состояние, рабочие и общие параметры, определить перспективы их модернизации, ремонта и рациональную область использования в процессе эксплуатации. Паспорта служат основанием для заполнения инвентарных карточек учета основных средств (на ЛЭП по форме № ОС- 11).

### **Вывод**

1. На ЛЭП отсутствует заведенная карточка учета основного средства, тем самым не соблюдено требование МСФО 16 «Учет основных средств» в части паспортизации основных средств, служащей основанием для заполнения инвентарных карточек.

### **Рекомендация**

1. Привести недостатки в отношении учета ЛЭП, протяженностью 40,29 км, с весом металлических опор - 502 тонны и проводов - 57,65 тонн в соответствие МСФО 16 «Учет основных средств».

### **Обнаружение 32**

По состоянию на 30.06.2022 года по учету ЗАО «КГК» числится просроченная дебиторская задолженность на 25 805,0 тыс. долларов США.

### **Вывод**

1. Руководством ЗАО «КГК» не приняты меры по возмещению просроченной дебиторской задолженности на 25 805,0 тыс. долларов США.

### **Рекомендация**

1. Провести работу для определения причин образования просроченной дебиторской задолженности на 25 805,0 тыс.долларов США и принять меры в отношении ответственных работников, допустивших отвлечение финансовых ресурсов ЗАО «КГК» без основания на длительный период.

## **Закупки мелющих шаров, дизельного топлива, реализация отработанного масла**

### **Обнаружение 33**

Для переработки руды на золото-извлекательной фабрике (ЗИФ) используются мелющие тела диаметром от 17 мм до 120 мм, загружаемые последовательно в 3 разные мельницы для доизмельчения концентрата.

С января 2016 года по ноябрь 2021 года основным поставщиком мелющих тел являлось ОсОО «Вулкан Плюс» (далее - «Вулкан Плюс»), поставки от которого с 27 ноября 2021 года прекращены со ссылкой на плохое качество.

При этом, ранее претензии к качеству шаров данного поставщика не предъявлялись, так как в соответствии с протоколами лаборатории ОАО ТНК «Дастан» образцы шаров «Вулкан Плюс», представленные 22.04.2021 года, были признаны соответствующими требованиям ГОСТ 7524-2015 (на твердость), ГОСТ 9013 и ГОСТ 2604 (по химическому составу).

По причине поставок с октября 2021 года местным производителем ОсОО «Централ Азия Металл» мелющих тел неудовлетворительного качества, с марта 2022 года поставки осуществлены зарубежными поставщиками (Казахстан - Аргелиум, Байтай партнерс, Россия - Гурьевск, Северсталь, Старый соболь, Украина - Энергосталь и т.д.).

Использование мелющих тел от большинства зарубежных поставщиков дали положительные результаты, в результате чего используются зарекомендовавшие себя керамические шары 1.8-2.2 мм.

### **Удельный расход мелющих тел, кг/т**

<i>Период</i>	<i>Ед. изм.</i>	<i>114 мм</i>	<i>60 мм</i>	<i>30 мм</i>	<i>17 мм</i>	<i>2-3.5 мм</i>	<i>1.8 -2.2 мм (керамич.)</i>
---------------	-----------------	---------------	--------------	--------------	--------------	-----------------	-------------------------------

2020	кг/т.	1.043	0.271	0.754		0.021	
2021		1.175	0.250	0.842		0.022	
2022		0.632	0.276	0.593	0.583		0.012

Вместе с тем, применение более твердых шаров от зарубежных поставщиков (помимо удорожания цен закупок) приводит к дополнительным расходам: складские, погрузочно-разгрузочные на перевалочной базе в г.Балыкчы, транспортные по доставке до ЗИФ и т.д.

К тому же, при использовании более мягких шаров «Вулкан Плюс» остановка ЗИФ на шесть дней и замена футеровки (внутренней рабочей брони) мельницы стоимостью 1 354,9 тыс. долл. США производилась раз в девять месяцев, а применение более твердых шаров привело к более ускоренной сработке футеровки, внеплановой остановке ЗИФ и замене футеровки через шесть месяцев.

### **Выводы**

1. Удельный расход шаров в 2021 году намного превышает аналогичные показатели 2022 года, который объясняется сотрудниками ЗАО «КГК» поставками мелющих тел плохого качества со стороны ОсОО «Вулкан Плюс». При этом, ранее претензии к качеству шаров данного поставщика не предъявлялись, так как в соответствии с протоколами лаборатории ОАО ТНК «Дастан» образцы шаров «Вулкан Плюс», представленные 22.04.2021 года, признаны соответствующими требованиям ГОСТ 7524-2015 (на твердость), ГОСТ 9013 и ГОСТ 2604 (по химическому составу).

2. Несмотря на положительный результат от использования мелющих тел, поставляемых зарубежными компаниями, применение их более твердых шаров приводит (помимо удорожания цен закупок) к дополнительным расходам, а также к более ускоренной сработке футеровки (внутренней рабочей брони) мельницы, внеплановой остановке ЗИФ и замене футеровки через шесть месяцев.

### **Рекомендация**

1. Обеспечить осуществление отбора поставщиков помольных шаров на основе качественного мониторинга и расчета расходов, включая дополнительные расходы по ускорению сработке футеровки (внутренней рабочей брони) мельницы стоимостью 1 354,9 тыс. долл. США (замена производилась раз в девять месяцев, а применение более твердых шаров привело к более ускоренной сработке футеровки, внеплановой остановке ЗИФ и замене футеровки через шесть месяцев, т.е. понесены дополнительные затраты в 451,6 тыс. долл. США), а также складские, погрузочно-разгрузочные на перевалочной базе в г.Балыкчы, транспортные расходы.

## **Обнаружение 34**

На протяжении многих лет и до ноября 2021 года единственным поставщиком стальных помольных шаров для использования в переработке золоторудной продукции являлось ОсОО «Вулкан Плюс».

Согласно последнему договору от 04.02.2020 года С-6706 между ЗАО «КГК» и ОсОО «Вулкан плюс» на поставку (с доставкой до рудника «Кумтор») помольных шаров третьей группы твердости, определена следующая форма оплаты в соответствии с заключенными сторонами спецификациями: 50% - предоплата и 50% - окончательная оплата по факту доставки шаров на рудник «Кумтор».

Дополнительным соглашением к договору от 11.06.2020 года условия оплаты изменены: 100% - предоплата по каждому закупочному поручению, определяющему объем поставки на 2 месяца, тогда как основной задачей внутренней Инструкции по осуществлению закупок товаров и услуг от 16.08.2019 года №9-006 является рациональное расходование средств, в том числе путем принятия всех мер для минимизации закупок по предоплате (п.7 Инструкции).

Далее, 03.07.2021 года между ЗАО «КГК» и ОсОО «Вулкан плюс» заключено дополнительное соглашение №2 и сторонами подписана спецификация №6, согласно которой ОсОО «Вулкан плюс» обязуется с июля 2021 года по июнь 2022 года осуществлять поставку стальных шаров третьей группы твердости с доставкой до рудника «Кумтор» на 15 049 320 долларов США или 1 275 887 369 сомов, в том числе шаров диаметром 114 мм в количестве 7 800 000 кг по 1 095 долларов США за 1 тонну, с учетом всех налогов, диаметром 60 мм – 1 440 000 кг по 1 043 долларов США за 1 тонну и диаметром 30 мм – 4 800 000 кг по 1 043 долларов США за 1 тонну.

Согласно условиям вышеуказанного договора ЗАО «КГК» перечисляет ОсОО «Вулкан плюс», авансовый платеж в размере 30% от общей суммы годового объема, а именно 4 514 796 долларов США, а последующие платежи должны были осуществляться в виде предоплаты в процентном соотношении от общей суммы спецификации №6: до конца сентября 2021 года - 18%, до конца октября 2021 года - 18%, до конца ноября 2021 года - 15%, до конца февраля 2022 года - 19%.

ЗАО «КГК» (с июля месяца по октябрь месяц 2021 года) произведена предоплата ОсОО «Вулкан плюс» за товар на 842 209 918 сомов, в том числе на основании платежных поручений от 06.07.2021 года №1061 - 382 803 239 сомов (30% от общей суммы спецификации), от 05.10.2022 года №2624 - 229 712 549 сомов (18%) и от 21.10.2021 года №2981 - 229 694 129 сомов (18%). При этом ЗАО «КГК» не произведены предоплаты за ноябрь 2021 года в размере 15% от общей суммы спецификации и за февраль 2022 года - 19%.

27.11.2021 года ЗАО «КГК» уведомило ОсОО «Вулкан Плюс» об уменьшении объема заказа шаров в количестве 4 773 тонны, на которое со



стороны ОсОО «Вулкан плюс» получен отказ от сокращения поставляемого им объема товаров (исх. от 02.12.2021 года) по причине отсутствия условия в заключенном договоре в части уменьшения указанного в спецификации количества поставляемых товаров.

Несмотря на то, что ЗАО «КГК» направлялось письмо в ОсОО «Вулкан Плюс» о необходимости отгрузки помольных шаров на сумму ранее внесенной предоплаты, со стороны ОсОО «Вулкан Плюс» отказано в данном желании и востребовано внесение дополнительной предоплаты по условиям допсоглашения №2 к договору, где предусмотрен график оплаты в ноябре 2021 года и феврале 2022 года.

В соответствии с п.9.2 ст.9 Общих условий к заключенному договору ЗАО «КГК» 17.02.2022 года направило в адрес ОсОО «Вулкан Плюс» досудебную претензию с требованием вернуть сумму предоплаты до 1 апреля 2022 года.

Со стороны ОсОО «Вулкан Плюс» предложено погасить задолженность помольными шарами диаметром 17 мм и с началом отгрузки не ранее сентября 2022 года, или осуществить возврат денежных средств до 2026 года (поквартально и равными суммами). Данный вопрос руководством ЗАО «КГК» не урегулирован до настоящего времени.

ОсОО «Вулкан плюс» за период с июля по ноябрь 2021 года осуществлена поставка помольных шаров на 394 964 298 сомов, при этом до настоящего времени не поставлен товар, оплаченный по спецификации, в количестве 4 903 912 кг на 447 245 620 сомов, в том числе помольные шары диаметром 114 мм - 3 069 312 кг, 60 мм - 460 860 кг и 30 мм - 1 373 740 кг.

За несвоевременную поставку в соответствии с общими условиями договора от 04.02.2020 года №С-6706 ЗАО «КГК» не начислена пеня ОсОО «Вулкан Плюс» (по состоянию на 01.09.2022 года), составившая расчетно 77 811 103 сомов.

Отмечается, что до уменьшения объема заказа шаров от ОсОО «Вулкан Плюс» ЗАО «КГК» 05.10.2021 года заключен договор с новым поставщиком ОсОО «Централ Азия Металл» на поставку пробной партии помольных шаров (оплачен ЗАО «КГК» в полном объеме). В отношении данного поставщика работниками рудника «Кумтор» составлен акт от 10.11.2021 года о возврате ему сломанных (не отработавших свой срок службы) 100 мм стальных шаров в количестве 19 960 кг.

Несмотря на низкое качество поставляемого товара ОсОО «Централ Азия Металл», бывшим директором по технологии ЗАО «КГК» К. Курмановым 20.11.2021 года представлен отчет о возможности дальнейшего использования помольных шаров данного поставщика и их качественности.

В результате заключен договор с ОсОО «Централ Азия Металл» на поставку стальных шаров для рудника «Кумтор» в количестве 270,0 тн на 351 000 долларов США, в том числе шаров диаметром 100 мм – 120,0 тн и диаметром 30

мм – 150,0 тн, по цене 1 300 долларов США за 1 тонну, что выше стоимости аналогичного товара, поставляемого ОсОО «Вулкан плюс» (расчетная разница на весь объем составила 63 150 долларов США или 5 409 362 сомов).

*Примечание: В этот период в адрес ЗАО «КГК» поступило коммерческое предложение от ОсОО «Чайна Миньсинь Металл Ко ЛТД» с предложением цены в 1 170 долларов США за 1 тонну помольных шаров диаметром 30 мм, 1 160 долларов США за 1 тонну шаров размером 60 мм, 1 150 долларов США за 1 тонну шаров диаметром 110 мм и 1 140 долларов США за 1 тонну шаров диаметром 120 мм. Однако, коммерческое предложение ОсОО «Чайна Миньсинь Металл Ко ЛТД» отклонено ЗАО «КГК».*

ОсОО «Централ Азия Металл» с 19.10.2021 года по 17.03.2022 года осуществлена поставка помольных шаров разного размера в количестве 2 015,6 тн на 202 240,3 тыс. сомов. Сравнительным анализом цен, отгруженных помольных шаров ОсОО «Вулкан плюс» и ОсОО «Централ Азия Металл», установлена разница на 169,3 тыс. долларов США или 14 353,8 тыс. сомов.

Также отмечается, что в период с ноября 2021 года по март 2022 года (5 месяцев) работниками рудника «Кумтор» неоднократно составлялись акты о поломке помольных шаров, отгруженных ОсОО «Централ Азия Металл» в количестве 291,36 тн, возвращенных и замененных в последующем поставщиком. В результате ОсОО «Централ Азия Металл» 28.03.2022 года направило уведомление ЗАО «КГК» о прекращении поставок в связи с невозможностью дальнейшего выполнения взятых по договору обязательств.

*Примечание: с 17 мая 2021 года по ноябрь 2021 года (шесть месяцев) составлялись акты в связи с поломкой помольных шаров ОсОО «Вулкан плюс» в количестве 59,5 тн., замененные в дальнейшем поставщиком, и свидетельствующие об ухудшении качества помольных шаров со сменой поставщика.*

В связи с нестабильной ситуацией по поставкам помольных шаров ЗАО «КГК» проведен поиск альтернативных поставщиков и за пределами Кыргызской Республики. Самые низкие цены представлены ПАО «Челябинский металлургический комбинат» и его филиалом «Гурьевский металлургический завод» в феврале 2022 года в количестве 390 тонн (940 USD/тн - 965 USD/тн), который не покрывал нужды КГК.

Были оформлены заказы у следующих поставщиков: ТОО Аргелум (Казахстан) – 500 тонн по цене 1600 долл. США за тонну (данный поставщик предложил приемлемые сроки доставки) и ОсОО Чайна Миньсинь Металл (КР) – 122,2 тонн по цене 1100 долл. США за тонну.

Одновременно велись переговоры и преддоговорная работа с другими производителями /поставщиками, в результате чего оформлены заказы для пополнения стратегических складских запасов и проведения тестирования со

следующими поставщиками: ООО «Старый соболев», ООО «Гурьевск сталь», «Prolog», «Victoria Fortress», ПАО «Северсталь» и т.д.

### **Выводы**

1. До ноября 2021 года единственным поставщиком стальных помольных шаров для использования в переработке золоторудной продукции являлось ОсОО «Вулкан Плюс». 27.11.2021 года ЗАО «КГК» уведомило ОсОО «Вулкан Плюс» об уменьшении объема заказа шаров в количестве 4 773 тонны, на которое со стороны ОсОО «Вулкан плюс» получен отказ от сокращения поставляемого им объема товаров по причине отсутствия условия по уменьшению указанного в спецификации количества поставляемых товаров в заключенном договоре.

2. ОсОО «Вулкан плюс» за период с июля по ноябрь 2021 года осуществлена поставка помольных шаров на 394 964 298 сомов, при этом до настоящего времени не поставлен товар, оплаченный по спецификации, в количестве 4 903 912 кг на 447 245 620 сомов.

3. За несвоевременную поставку в соответствии с общими условиями договора от 04.02.2020 года №С-6706 ЗАО «КГК» не начислена пеня ОсОО «Вулкан Плюс», составившая расчетно 77 811 103 сомов.

4. До уменьшения объема заказа шаров от ОсОО «Вулкан Плюс» ЗАО «КГК» 05.10.2021 года заключен договор с новым поставщиком ОсОО «Централ Азия Металл» на поставку пробной партии помольных шаров. Несмотря на низкое качество поставляемого товара данного поставщика, бывшим директором по технологии ЗАО «КГК» представлен отчет о возможности дальнейшего использования помольных шаров данного поставщика и их качественности.

5. В отношении ОсОО «Централ Азия Металл» работниками рудника «Кумтор» неоднократно составлялись акты о поломке помольных шаров, отгруженных ОсОО «Централ Азия Металл» в количестве 291,36 тн, возвращенных и замененных в последующем поставщиком, что свидетельствует об ухудшении качества помольных шаров со сменой поставщика.

6. Сравнительным анализом цен, отгруженных помольных шаров ОсОО «Вулкан плюс» и ОсОО «Централ Азия Металл», установлена разница на 169,3 тыс. долларов США или 14 353,8 тыс. сомов.

### **Рекомендации**

1. Принять меры по рассмотрению допущенных нарушений и ответственности должностных лиц при принятии решения по смене поставщика помольных шаров - ОсОО «Вулкан плюс», приведшего к увеличению затрат на закупку и ухудшению качества помольных шаров (до настоящего времени ОсОО «Вулкан Плюс» не поставлен товар на 447 245,6 тыс. сомов, не начислена пеня - 77 811,1 тыс. сом, установлена разница на 169,3 тыс. долларов США или 14 353,8 тыс. сомов по помольным шарам ОсОО «Вулкан плюс» и ОсОО «Централ Азия Металл»(дороже);

2. Проводить качественный мониторинг и отбор поставщиков помольных шаров в целях повышения эффективности производства.

### Обнаружение 35

За аудируемый период с 27.06.21 года по 27.05.22 года произведены 37 закупок дизельного топлива в количестве 111 036,875 тонн на 91 465,36 тыс. долл. США или 7 715 215,5 тыс. сомов (с учетом курса доллара США на день поставки), в том числе: 12 поставок летнего – 35 285,6 тонн, 8 межсезонного – 15 179,1 тонн, 17 зимнего – 60 572,2 тонн.

Закупки (поставки) дизтоплива в месяц осуществлялась неравномерно: в пределах от 5400 тыс. кг (февраль 2022 г.), 8 225 015 (декабрь 2021 г.) до 18 772 тыс. кг (апрель 2022 г.) при ежемесячном расходе дизтоплива в среднем объеме 10 тыс. литров.

При задержке поставок дизтоплива поставщик в четырех случаях обращался с обоснованием причины и просьбой изменения сроков поставки, в результате чего по договоренности сторон внесены изменения в спецификации в части сроков поставки. В большинстве случаев не применялись пени (неустойки) за нарушения сроков поставок ГСМ поставщиками, ввиду того что их применение не было оговорено в условиях договоров поставок.

Сравнительным анализом произведённых закупок зимнего топлива установлено, что диапазон цен составил от 45,96 сом/литр до 83,52 сом/литр.

#### Сравнительный анализ цен по поставкам зимнего дизтоплива

№	Дата заказа/поставки	Поставщик	Валюта	Цена за тонну в валюте заказа	Заказано / Получено, литр	Курс KGS/USD	Стоимость заказа, тыс. KGS	Цена, KGS/литр	Цена с фрахтом до ст.Рыбачье, KGS/литр	Условия поставки
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	02.09.2021/ сен-окт-2021	TOO INTERNATIO	USD	650	12000000	84,7	548122,07	45,96	<b>47,10</b>	ст.Турксиб
2	21.10.2021/ ноябрь 2021	TOO INTERNATIO	USD	748	5000000	84,79	250936,69	52,94	<b>54,26</b>	ст.Турксиб
3	13.10.2021/ окт-нояб-2021	TOO INTERNATIO	USD	748	10000000	84,8	482915,87	52,94	<b>54,26</b>	ст.Турксиб
4	31.12.2021/ дек2021-январь2022	POZITIV STREAM LLP	USD	826	2400280	84,75	140815,55	58,44	<b>59,61</b>	ст.Турксиб
5	31.12.2021/ дек2021-январь2022	SUMATO INTERNATIO	USD	835	3642954	84,76	215553,22	59,08	<b>60,26</b>	ст.Турксиб
6	15.12.2021/ дек2021-январь2022	PROFIT AZIA	SOM	835	4816904	84,80	285286,56	59,10	<b>60,58</b>	ст.Турксиб
7	31.12.2021/ дек2021-январь2022	POZITIV STREAM LLP	USD	850	1211524	84,76	72933,84	60,14	<b>61,34</b>	ст.Турксиб
8	02.03.2022/ апр-июнь 2022	TOO APOLLO RESOUR	RR	72341,5	5400000	84,79	336930,39	62,50	<b>63,75</b>	ст.Турксиб
9	11.11.2021/ Январь-2022	TH AKKA-RK LLP	USD	895	7158072	84,80	453476,83	63,35	<b>64,94</b>	ст.Турксиб

10	26.01.2022/ февраль 2022	TH AKKA-RK LLP	USD	898	7188000	84,79	449290,91	63,56	<b>64,83</b>	ст.Турксиб
11	15.02.2022/ февраль 2022	POZITIV STREAM LLP	USD	917	2461652	84,79	156499,88	64,91	<b>66,20</b>	ст.Турксиб
12	09.02.2022/ февраль 2022	TH AKKA-RK LLP	USD	928	3595000	84,79	237922,60	65,68	<b>67,00</b>	ст.Турксиб
13	21.12.2021/ дек 2021-ян2022	PARTNER NEFT LTD	SOM	89850	2297694	84,80	172327,05	75,00	<b>75,00</b>	г.Балыкчи
14	27.12.2021/ дек2021-янв2022	SATRA INTERNATIO	SOM	89850	1000000	84,79	75000,00	75,00	<b>75,00</b>	г.Балыкчи
15	05.01.2022/ январь 2022	SATRA INTERNATIO	SOM	89850	1037015	84,8	77776,13	75,00	<b>75,00</b>	г.Балыкчи
16	15.02.2022/ февраль 2022	SATRA INTERNATIO	SOM	89850	2118167	84,80	158862,53	75,00	<b>75,00</b>	г.Балыкчи
17	2022-04-08/ май 2022	MIDAS OIL TRADING	USD	1100	2755400	90,96	215090,88	83,52	<b>84,77</b>	ст.Турксиб

В графе 9 курсивом выделены наименьшие цены закупок (1-7 строки) и наибольшие цены (8-17 строки). Для анализа взяты средние показатели наименьших и наибольших цен закупок с учетом их объемов.

ЗАО «КГК» при возможности приобретения одного только зимнего дизтоплива в один и тот же период по цене от 45,96 до 60,14 сом/литр на объем 39 071,7 тыс. литров (средняя цена - 52,69 сом/литр) допустило закупки в количестве 35 011,0 тыс. литров у разных фирм по более высоким ценам – от 62,5 до 83,5 сом/литр (средняя цена – 67,34 сом/литр). Это привело к увеличению расхода средств Общества только по одному зимнему топливу расчетно на 512 911,2 тыс. сомов ( $35\ 011,0 \cdot (67,34 \text{ сом/литр} - 52,69 \text{ сом/литр}) = 512\ 911,2$ ).

Сравнительный анализ закупок летнего топлива показал, что цены варьировались от 40,79 сом/литр до 73,23 сом/литр.

*Сравнительный анализ цен по поставкам летнего дизтоплива*

№	Дата заказа/ поставки	Поставщик	Валю та	Цена за тонну в валюте заказа	Заказано Получено литр	Курс KGS/ USD	Стоимость заказа, тыс.KGS	Цена, KGS/ литр	Цена с учетом фрахта до ст.Рыбачье, KGS/литр	Условия поставки
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	15.06.2021/ июн-июл 2021	TOO INTERNATION	USD	578	4626876	84,55	186542,81	40,79	<b>42,02</b>	ст.Турксиб
2	22.06.2021/ июль 2021	TOO INTERNATION	USD	625	8400000	84,52	377280,1	44,09	<b>45,42</b>	ст.Турксиб
3	25.06.2021/ июн-июл 2021	TH AKKA-RK	USD	625	2400000	84,66	106301,71	44,17	<b>45,49</b>	ст.Турксиб
4	31.07.2021/ август 2021	TOO INTERNATION	USD	643	7200000	84,76	326823,89	45,49	<b>46,86</b>	ст.Турксиб
5	31.07.2021/ август 2021	TH AKKA-RK	USD	645	4800000	84,76	217735,09	45,56	<b>46,92</b>	ст.Турксиб
6	20.12.2021/ декаб 2021	SATRA INTERNATION	SOM	74875	2994372	84,80	187148,30	62,50	<b>62,50</b>	г.Балыкчи
7	06.04.2022/ май - авг 2022	TOO APOLLO RESOURCES	RR	63000	658900	85,70	35297,955	53,57	<b>54,64</b>	ст.Турксиб

8	29.04.2022/ май-июн 2022	SATRA INTER- NATIONA	SOM	81464	1961508	82,67	133382,54	68,00	<b>68,00</b>	г.Балыкчи
9	12.05.2022/ май- июл2022	PARTNER NEFT	SOM	81464	2000007	82,66	136000,48	68,00	<b>68,00</b>	г.Балыкчи
10	18.05.2022/ июн-июл2022	TH AKKA- RK	USD	1067	2400000	82,28	174088,73	73,23	<b>74,33</b>	ст.Турксиб
11	25.05.2021/ 31май2022	PARTNER NEFT	SOM	82542,2	2441118	79,50	168193,03	68,90	<b>68,90</b>	г.Балыкчи
12	27.05.2022/ июн-июл2022	MIDAS OIL TR	USD	1075	2400000	79,50	1676005,1	71,55	<b>72,62</b>	ст.Турксиб

Аналогично, в графе 9 курсивом выделены наименьшие цены закупок (1-7 строки) и наибольшие цены (8-12 строки). Для анализа взяты средние показатели наименьших и наибольших цен закупок с учетом их объемов.

ЗАО «КГК» при возможности приобретения летнего дизтоплива в один и тот же период по цене от 40,79 до 53,57 сом/литр на объем 28 085,78 тыс. литров (средняя цена - 44,39 сом/литр) допустило закупки в количестве 14 197,0 тыс. литров у разных фирм по более высоким ценам – от 62,5 до 73,23 сом/литр (средняя цена – 68,48 сом/литр). Это привело к увеличению расхода средств Общества по летнему дизтопливу расчетно на 342 005,73 тыс. сомов (14 197,0 \*(68,48 сом/литр - 44,39 сом/литр) = 342 005,73).

*Сравнительный анализ цен по поставкам межсезонного дизтоплива*

3	Дата заказа/ поставки	Поставщик	Валют а	Цена за тонну в валюте заказа	Заказано / Получено, литр	Курс KGS/ USD	Стоимость заказа, тыс. KGS	Цена, KGS/ литр	Цена с учетом фрахта до ст.Рыбачье , KGS/литр	Условия поставки
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	25.02.2022/ май- июн 2022	TH AKKA-RK LLD	USD	857	4800000	84,8	290032,41	60,66	<b>61,88</b>	ст.Турксиб
2	06. 04.2022/ май - авг 2022	TOO APOLLO KZ	RR	68266,57	2386943	85,7	138560,56	58,05	<b>59,21</b>	ст.Турксиб
3	12.04.2022/ апрель 2022	ALFA OIL LTD	SOM	77870	1000000	86,14	65000,00	65,0	<b>65,0</b>	г.Балыкчи
4	15.04.2022/ апрель 2022	PARTNER NEFT LTD	SOM	79068	2000000	81,43	132000,00	66,0	<b>66,0</b>	г.Балыкчи
5	15.04.2022/ апрель 2022	ALFA OIL LTD	SOM	79068	1016760	81,43	67106,16	66,0	<b>66,0</b>	г.Балыкчи
6	19.04.2022/ апрель 2022	PARTNER NEFT LTD	SOM	79068	1000013	80,45	66000,86	66,0	<b>66,0</b>	г.Балыкчи
7	27.04.2022/ апр-май2022	PARTNER NEFT	SOM	82063	2999896	84,20	205492,88	68,5	<b>68,5</b>	г.Балыкчи
8	11.05.2022/ май-июл2022	ШНОС	SOM	81823,4	2999803	82,12	204886,54	68,3	<b>68,3</b>	г.Балыкчи

Аналогичным образом, в графе 9 курсивом выделены наименьшие цены закупок (1-2 строки) и наибольшие цены (3-8 строки). Для анализа взяты средние показатели наименьших и наибольших цен закупок с учетом их объемов.

При закупках межсезонного дизтоплива у поставщиков из Республики Казахстан (средняя цена – 59,80 сом/литр), а не у поставщиков из Кыргызской Республики (средняя цена – 67,22 сом/литр) на объем 11 016,5 тыс. литров были

бы затрачены средства на 81 742,4 тыс. сомов меньше ( $11\,016,5 \cdot (67,22 \text{ сом/литр} - 59,80 \text{ сом/литр}) = 81\,742,4$ ).

Таким образом, несвоевременное принятие необходимых управленческих решений, направленных на своевременное обеспечение запасов дизельного топлива по выгодным для Общества ценам, расчетно привело к увеличению расходов на **936 659,33 тыс. сомов** ( $512\,911,2 + 342\,005,73 + 81\,742,4$ ).

Сравнительный анализ цен за период с сентября 2021 года по май 2022 года показал значительное увеличение стоимости закупок зимнего дизельного топлива ЗАО «КГК» в декабре 2021 года - феврале 2022 года.

Так, в декабре 2021 года в сравнении с ноябрем 2021 года цена одного литра того же зимнего дизтоплива увеличилась на 14 сомов (128,0%), хотя увеличение цены дизтоплива в г. Бишкек за этот же период составило лишь 5,6%. По данным Нацстаткомитета средние потребительские цены за вышеуказанный период имеют аналогичные показатели.

№	Период	Средняя ежемесячная стоимость дизельного топлива сом/литр		Вид топлива
		по г. Бишкек (с уплатой налогов)	ЗАО «КГК» (освобожд. от НДС и акциза)	
1	Сентябрь 2021	50,80	47,14	зимнее
2	Октябрь 2021	51,50	50,10	зимнее
3	Ноябрь 2021	53,50	50,40	зимнее
4	Декабрь 2021	56,50	64,45	зимнее
5	Январь 2022	58,20	65,06	зимнее
6	Февраль 2022	60,10	64,76	зимнее
7	Март 2022	62,40	56,25	межсезон/летнее
8	Апрель 2022	62,80	57,85	межсезон/летнее
9	Май 2022	62,90	69,00	межсезон/летнее

Поставки дизтоплива в адрес ЗАО «КГК» согласно Пересмотренному инвестиционному Соглашению между Правительством Кыргызской Республики, «Центerra Голд инк.» и ЗАО «Кумтор Оперейтинг Компани» освобождены от НДС (12%) и акциза (порядка 300 сомов за тонну), что дает возможность ЗАО «КГК» приобретать дизтопливо по более низким ценам.

### Выводы

1. Несвоевременное принятие необходимых управленческих решений, направленных на своевременное обеспечение запасов дизельного топлива по выгодным для ЗАО «КГК» ценам, привело к расчетному увеличению расходов на **936 659,33 тыс. сомов**.

2. ЗАО «КГК» не применялись пени (неустойки) к поставщикам за нарушение сроков поставок ГСМ, ввиду отсутствия штрафов в условиях договоров поставок.

### Рекомендации

1. Рассмотреть отмеченные в Отчете факты несвоевременного принятия необходимых управленческих решений, направленных на обеспечение

запасов дизельного топлива по выгодным для ЗАО «КГК» ценам, приведшим к расчетному увеличению расходов на 936 659,33 тыс. сомов.

2. Принять меры по проведению служебного расследования по отраженным в Отчете фактам.

3. Принять необходимые управленческие решения в части своевременного обеспечения ЗАО «КГК» запасами дизельного топлива по выгодным ценам.

4. При заключении договоров с поставщиками предусматривать пени (неустойки) за нарушение сроков поставки ГСМ.

### **Обнаружение 36**

ЗАО «КГК» 14.06.2021 года заключен договор и подписана спецификация №3 с ТОО «International Almaty» на поставку летнего дизельного топлива в количестве 4000 тонн по цене 578 долларов США за тонну на 2 312,0 тыс. долларов США, а через 7 дней (21.06.2021 года) с этой же компанией подписана спецификация №4 на поставку летнего дизельного топлива уже в количестве 7000 тонн по цене 625 долларов США на 4 375,0 тыс. долларов США.

Соответственно, цена закупаемого дизельного топлива обошлась дороже на 47 долларов США за тонну (625-578) и оплачены средства больше на 329,0 тыс. долларов или 27 720,0 тыс. сомов.

При этом отмечается, что ЗАО «КГК» обладало финансовой возможностью заключения договора с ТОО «International Almaty» на поставку необходимого объема (11 000 тонн) по фиксированной цене 578 долларов США.

Также установлено, что при повышении цены со стороны ТОО «International Almaty» до 625 долларов США за тонну, со стороны ЗАО «КГК» осталось нерассмотренным предложение ТОО «АККА-РК» по 605 долларов США, что даже при такой разнице в цене 20 долларов США за тонну экономия составила 140,0 тыс. долларов США.

При отборе поставщиков летнего дизельного топлива на 27.07.2021 года были представлены коммерческие предложения от 11-ти поставщиков (8-ми резидентов КР и 3-х нерезидентов КР). Комиссией ЗАО «КГК» 28.07.21 г. принято решение не рассматривать коммерческие предложения от следующих резидентов КР: ОсОО «Альфа Ойл» (Red Petroleum) (734 долл. США/тонна), ОсОО «ЭлТрансГаз» (702 долл. США/тонна), ОсОО «Партнер Нефть» (630 долл. США/тонна), ОсОО «Шнос» (640 долл. США/тонна), ОсОО «Газпром нефть Азия» (620 долл. США/тонна) ввиду того, что условие поставки до ж/д станции Турксиб (ранее ст.Луговое) «не применимо к сделкам между двумя резидентами КР».

Также, без обоснования отклонена компания ТОО «Орбис АЗС» (Казахстан), предложившая цену в 630 долл. США/тонну, а были выбраны и закуплены партии дизтоплива у ТОО «International Almaty» (по 643 долл.



США/тонна – 6000,0 тонн) и ТОО «АККА-РК» (по 645 долл. США/тонна – 4000,0 тонн).

Отмечается, что по вопросу налогообложения сделок между двумя резидентами КР, ОсОО Газпром нефть Азия» представило разъяснение ГНС КР от 22.07.21 г. о том, что Налоговый кодекс КР предусматривает данный механизм взаимодействия между резидентами КР. В случае решения вопроса по рассмотрению коммерческих предложений от резидентов КР, предложение ОсОО «Газпром нефть Азия» - 620 долл. США/тонну было бы наиболее оптимальным (расчетно, разница: 23 долл. /тонну \*6000,0 тонн = 138,0 тыс. долл. США или 10971,0 тыс. сомов и 25\*4000=100,0 или 7 950,0 тыс. сомов; всего 18 921 тыс. сомов).

09.09.2021 года ЗАО «КГК» размещено объявление о приеме коммерческих предложений на поставку дизельного топлива на сентябрь-октябрь 2021 года в количестве до 10 000 тонн, с указанием срока окончания приема документов до 17.00 часов 27 сентября 2021 года.

При этом, приказ о создании конкурсной комиссии № КГК-21-174 подписан 6 октября 2021 года, то есть с опозданием, в результате чего необоснованно затянута создание комиссии и принятие решения по поступившим коммерческим предложениям, что отрицательно и напрямую повлияло на закупки дизельного топлива по более низким ценам: ТОО «ТД АККА-РК» к 27 сентября 2021 года была предложена цена в 720 долл. США за тонну, а факт закупки по данному объявлению (спецификации от 14 октября 2021 года №7 и от 20 октября 2021 года №8) у ТОО «International Almaty» составил 748 долларов США за тонну, т.е. дороже на 28 долларов США за тонну, или за объем 12 000 тонн израсходовано больше на 336,0 тыс. долларов США или 28 492,8 тыс. сомов (по курсу НБ КР).

Кроме того, к 27.09.2021 года имелись предложения от ОсОО «Альфа Ойл» (Red Petroleum) по 715 долл. США за тонну и аналогичное предложение «Collins Corporation» - 715 долл. США за тонну.

4 ноября 2021 года директором управления системами поставок подписана спецификация №3 с ТОО «АККА-РК» на поставку зимнего дизельного топлива в количестве 6 000 тонн по цене 798 долларов США за тонну на 4 788,0 тыс. долларов США, но указанная сделка временным внешним управляющим одобрена лишь 22.12.2021 года и оплата за 6 000 тонн дизельного топлива произведена 23.12.2021 года на 4 788,0 тыс. долларов США, повлиявшая зимой на ситуацию с дефицитом качественного и приемлемого по цене дизтоплива.

При этом, ЗАО «КГК», не защищая свои интересы в части эффективного распоряжения активами, не востребовало исполнения обязательств со стороны ТОО «АККА-РК» по спецификации №3 от 22.12.2021 года и внесла изменения в спецификацию 18.01.2022 года с увеличением цены на 97 долларов США, в

результате чего израсходовано средств больше на 582,0 тыс. долларов США или 49 347,8 тыс. сомов (по курсу НБ КР).

Кроме того, на 9 декабря 2021 года в ЗАО «КГК» имелось предложение от фирмы Patera Holding PTE LTD (далее - «Патера-Холдинг») по поставке зимнего дизтоплива ДТ-3-К5 в количестве до 5 000,0 тонн, по цене 810 долл. США/тонну, но 10 декабря была подписана спецификация с ТОО PROFIT AZIA, Казахстан (далее - «Профит Азия») на поставку зимнего дизтоплива ДТ-3-К5 в количестве 4 030,0 тонн по цене 835 долл. США/тонну, на 3 365,1 тыс. долл. США (разница 25 долл. /тонну \*4 030,0 тонн = 100,8 тыс. долл. США или 8 009,6 тыс. сомов).

Компанией ТОО «Аполло Ресурсес» с марта 2022 года по настоящее время из предварительно оплаченных 7 042 тонн дизельного топлива на 496 203,7 тыс. российских рублей (спецификация №1 от 24.02.2022 года и спецификация №2 от 28.03.2022 года) осуществлена поставка дизтоплива лишь в объеме 5 353,2 тонн, в результате недопоставка составила 1 691,9 тонн на 118 084,7 тыс. рублей (срок поставки: март-апрель 2022 года).

По данному факту ЗАО «КГК» не приняты соответствующие меры по возврату средств или допоставке дизельного топлива. К тому же, при заключении договора, в части условий по предоплате и объему поставок, не учтено то, что ЗАО «КГК» ранее у данной компании не производило закупок и не были изучены надежность, репутация и функционал компании, что позволило бы избежать вышеуказанных последствий.

Еще одним примером нерационально принятого управленческого решения стал факт закупки в марте месяце зимнего дизтоплива с условием поставки в мае 2022 года у фирмы MIDAS OIL TRADING DMCC, UNITED ARAB EMIRATES в количестве 2 300 тонн по высокой цене 1 100 долларов США за тонну (83,52 сом/литр), к тому же с условием 100%-ной предоплаты в сумме 2 490,0 тыс. долларов США.

В декабре 2021 года и в январе 2022 года для срочного обеспечения необходимого объема дизельного топлива, без мониторинга цен и запроса коммерческих предложений поставщиков, произведены закупки дизельного топлива у местных нефтетрейдеров: ОсОО «Сатра Интернэшнл Холдингс», ОсОО «Партнер Нефть», ОсОО «Шнос», ОсОО «Альфа Ойл» и иностранных компаний «Сумато», «Позитив-Стрим» и «Патера-Холдинг» по завышенным ценам от 62,5 сомов до 75,0 сомов за литр.

О проблемах, имевших место в управлении процессами снабжения, свидетельствуют также факты увольнения в декабре 2021 года ряда работников отдела снабжения: директора по снабжению (иностранного специалиста), менеджера по снабжению и закупщика ГСМ.

### **Вывод**

1. ЗАО «КГК» допущены недоработки и противоречия при проведении

закупок в части рационального принятия управленческих решений, обеспечения контроля за исполнением договорных обязательств поставщиками, принятия действенных мер по возврату средств или допоставке дизельного топлива должниками, приведшее в результате к неэффективному распоряжению активами общества.

### **Рекомендации**

1. Обеспечить своевременное и качественное планирование закупок, проведение тщательного мониторинга цен, сезонности, состава поставщиков с изучением их надежности, репутации и функционала.

2. Исключить риски принятия нерациональных управленческих решений, обеспечить должный контроль за исполнением договорных обязательств поставщиками, принять действенные меры по уменьшению дебиторской задолженности.

3. Принять меры по проведению служебного расследования по отраженным в Отчете фактам недоработок и противоречий при проведении закупок, приведших к неэффективному распоряжению активами общества в сумме 54 650,0 тыс. сомов.

### **Обнаружение 37**

В январе-феврале 2022 года на руднике Кумтор в результате поставок некачественного дизтоплива произошли перебои в работе экскаваторов и самосвалов. По информации работников отдела техобслуживания стоимость часа простоя техники составляет: экскаватор Hitachi - 385 долл.США; экскаватор Liebherr - 360 долл.США; самосвал Caterpillar 785 - 165 долл.США; самосвал Caterpillar 789 - 140 долл.США.

Протоколами испытаний взятых проб дизтоплива, проведенных Испытательной лабораторией нефтепродуктов БЦИСМ Центра стандартизации и метрологии при Минэкономике Кыргызской Республики (№ 13-15 от 14.01.2022 года, №42-43 от 02.02.2022 г., № 45-46 от 03.02.2022 г.) зафиксировано, что у поставщиков PROFIT AZIA, Казахстан (далее - «Профит Азия»), SUMATO INTERNATIONAL DMCC, UNITED ARAB EMIRATES (далее-«Сумато»), KAZAKHSTAN POZITIV STREAM LLP (далее «Позитив-Стрим») и SATRA INTERNATIONAL HOLDINGS LLC, Кыргызстан (далее-«Сатра») дизтопливо не отвечает стандартам ДТ-3-К5, класс 1, отмечено превышение нормы концентрации смол: по нормативу – не более 30 мг на 100 куб.см топлива, фактические значения 56-62 мг на 100 куб.см топлива, т.е. нормы превышены в 1,5-2 раза.

Также зафиксировано, что дизтопливо, поставляемое «Позитив-Стрим» и «Профит Азия», не выдержало испытаний по показателю «температура помутнения» (вместо допустимых не выше минус 25 С, фактические значения были равны минус 13 С).

**Данные по отбору проб из цистерн партий дизтоплива вышеуказанных поставщиков, прошедших лабораторные испытания**

№	Наименование поставщика	Дата поставки	Количество, литр	Дата испытания	Проба из цистерны №	Соответствие ДТ-З-К5 (зимнее) по данным БЦИСМ
1	“Сумато”	10-11.01.22	3 642 954	13.01.22	№51371987	нет
2	“Профит Азия”	5-10.01.22	3 264 079	06.01.22	№51372092	нет
				06.01.22	№51401305	нет
				13.01.22	№51524551	нет
		5-7.02.22	1 552 825	не пров.		
3	Позитив Стрим”	7.01.22	1 211 524	не пров.		
		30.01.22	1 365 425	31.0- 1.02. 2022	№75045526	нет
					№75162453	нет
		5.02.22	1 034 855	не пров.		
		4.03.22	975 830	не пров.		
		7.03.22	1 485 822	не пров.		

Ответственными работниками рудника был найден выход из сложившейся ситуации в виде смешивания дизтоплива поставщика «Профит Азия» с более качественным дизельным топливом фирмы АККА (в пропорции 1:2) или добавлялся 5% керосин. Для повышения морозостойкости дизельного топлива приобретено 30 тонн керосина, на что были дополнительно затрачены средства в размере 24 135 долл.США. или 2 046,7 тыс. сомов.

**Выводы**

1. Несмотря на несоответствие качественных характеристик партий дизтоплива, подтвержденных протоколами Испытательной лаборатории нефтепродуктов БЦИСМ Центра стандартизации и метрологии при Минэкономике КР, они доставлены из Балыкчинской перевалочной базы ЗАО «КГК» на рудник и приняты к использованию, вследствие чего произошли перебои в работе экскаваторов и самосвалов.

2. Выход из сложившейся ситуации найден в виде смешивания дизтоплива поставщика «Профит Азия» с более качественным дизельным топливом фирмы АККА (в пропорции 1:2) или добавления 5% керосина.

3. Для повышения морозостойкости дизельного топлива приобретено 30 тонн керосина и дополнительно затрачены средства ЗАО «КГК» на 24 135 долларов США или 2 046,7 тыс. сомов.

4. ЗАО «КГК» часы простоя техники (в особенности карьерной) не зафиксированы и оценены финансовые потери, а администрацией рудника не приняты меры по предъявлению претензий к поставщикам и привлечению к ответственности виновных должностных лиц.

**Рекомендации**

1. Рассмотреть ответственность должностных лиц ЗАО «КГК», допустивших заключение договоров на поставку некачественного дизтоплива, приведшее к дополнительным расходам на 24 135 долл.США или 2 046,7 тыс. сомов.

2. Принять меры по оценке финансовых потерь и предъявлению претензий к поставщикам.

### Обнаружение 38

Потребление дизтоплива по технике и автотранспортным средствам, используемым на руднике, без их выезда за его пределы (карьерные самосвалы, экскаваторы, погрузчики, бульдозеры и т.д.), не превышает норм, указанных в заводских паспортах техники.

В тоже время, имеются значительные расхождения при планировании потребления дизтоплива: HOUL TRUCK 777B (план - 75 литров в час, фактический расход - 14 литров в час), HOUL TRUCK 789D (план - 82 литров в час, факт - 118 литров в час) LOADER CAT (план - 9 литров в час, факт - 27 литров в час) и т.д.

Отмечается, что ЗАО «КГК» не обоснованы и не утверждены нормы расхода дизтоплива по видам техники и автотранспортным средствам, учитывающие условия эксплуатации техники (работа автотранспорта на высокогорье, преимущественно в зимнее время года, перевозка опасных грузов, движение в колоннах и при сопровождении и т. д.) согласно которым нужно было производить контроль его потребления и списания.

Также не принята к руководству методика расчета потребления топлива, утвержденная приказом Министерства транспорта и коммуникаций КР от 30.12.2015 года № 366, по использованию линейных норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте и методике их расчета.

Анализом фактического потребления дизтоплива по грузопассажирским автотранспортным средствам (седельные тягачи, вахтовки, пикапы и т.д.) и паспортными данными по расходу топлива установлены превышения.

	Наименование АТС	Кол. АТС	Расход топлива, л/100 км					
			по паспорту завода	по расчёту ТО (в ходе аудита)	среднее фактическое потребление	перерасход, факт по сравнению с		
						паспортом	расчетом	
1	2	3	4	5	6	7	8	
	<i>Вахтовки</i>							
1	Камаз 43114	21	29,6	49	55,90	26,3	6,9	
	<i>Седельные тягачи</i>							
2	Мак МР8 / RB	32	39	71,7	70,6	31,6	-	
2	Мак CV713	12	45	71,7	65,3	20,3	-	
3	КАМАЗ 6460-26001	2	25,8	60	78,0	52,2	18,0	
	<i>Легковой транспорт</i>							
4	Форд F350	8	22,1	42	51,6	29,5	9,6	
5	Тойота Land Cruiser4x4 pic up	45	10,5	20	26,7	16,2	6,7	
6	Тойота Hilux	35	12,9	23	18,3	5,4	-	
7	ФордВен E350XL	3	19,6	37,2	29,4	9,8	-	
8	Тойота Hilux	11	13	24,7	24,9	11,9	0,2	

9	УАЗ Patriot	48	14,3	27	28,7	14,4	1,7
---	-------------	----	------	----	------	------	-----

Проведены контрольные замеры расхода дизтоплива некоторыми видами техники и на основе которых в соответствии с методикой расчета потребления топлива, утвержденной приказом Министерства транспорта и коммуникаций КР от 30 декабря 2015 года № 366, работниками отдела Техобслуживания рудника были произведены расчеты по нормам расхода дизтоплива с учетом условий эксплуатации техники (графа 5 вышеприведенной таблицы).

Вместе с тем, данные расчеты подлежат доработке и рассмотрению руководством ЗАО «КГК» с утверждением в установленном порядке для обоснования и контроля норм потребления и списания горюче-смазочных материалов.

### **Выводы**

1. ЗАО «КГК» не обоснованы и не утверждены нормы расхода дизтоплива по видам техники и автотранспортным средствам, учитывающие условия эксплуатации техники (работа автотранспорта на высокогорье, преимущественно в зимнее время года, перевозка опасных грузов, движение в колоннах и при сопровождении и т. д.) согласно которым нужно было производить контроль его потребления и списания.

2. Также не принята к руководству методика расчета потребления топлива, утвержденная приказом Министерства транспорта и коммуникаций КР от 30.12.2015 года № 366, по использованию линейных норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте и методике их расчета.

3. списание дизтоплива и других горюче-смазочных материалов ЗАО «КГК» производится по фактическому количеству потребления, без анализа и контроля норм потребления и списания горюче-смазочных материалов.

### **Рекомендация**

1. Принять меры по разработке и утверждению норм расхода дизтоплива с учетом условий эксплуатации техники с применением методики расчета потребления топлива, утвержденной приказом Министерства транспорта и коммуникаций Кыргызской Республики от 30.12.2015 года № 366.

### **Обнаружение 39**

В ЗАО «КГК» установлен порядок списания разницы между объемами дизтоплива по учету и фактическими остатками на конец каждого месяца, закрепленный соответствующими «Производственными инструкциями». Так, согласно им в последний день каждого месяца высчитывается разница между данными в системе Эллипс (Манас) и физическим остатком нефтепродукта, и эта разница распределяется между центрами затрат отделов согласно процентному соотношению от общего потребления по руднику Кумтор.

В период с июля 2021 года по июль 2022 года на общий объем отправленного на рудник дизтоплива в количестве 138 327,4 тыс. литров произведена

корректировка в количестве 1 240,4 тыс. литров (0,9% от общего объема) на 852,8 тыс. долл. США, отнесенная на себестоимость отбитой руды.

При этом, ЗАО «КГК» не обосновало списание данного количества дизтоплива и не имеет утвержденной методики (Порядка), учитывающей изменения объемов дизтоплива при изменении температур. Также не руководствуется Порядком применения норм естественной убыли нефтепродуктов при приеме, хранении, отпуске и транспортировке, утвержденным постановлением Правительства КР от 05.08.2013 года № 446. Вследствие чего аудитом не удалось установить правомерность списания данного количества дизтоплива.

### **Выводы**

1. ЗАО «КГК» не разработана методика или Порядок, обосновывающие уменьшение объемов дизтоплива при изменении температур, а также не руководствуется Порядком применения норм естественной убыли нефтепродуктов при приеме, хранении, отпуске и транспортировании, утвержденным постановлением Правительства КР от 05.08.2013 года № 446.

2. Разница между объемами дизельного топлива по учету и фактическими остатками на конец каждого месяца списывается на затраты, и относится на себестоимость отбитой руды, влияющую на прибыль Общества.

### **Рекомендация**

1. Разработать методику или Порядок, обосновывающие уменьшение объемов дизтоплива при изменении температур, а также руководствоваться Порядком применения норм естественной убыли нефтепродуктов при приеме, хранении, отпуске и транспортировании, утвержденным постановлением Правительства КР от 05.08.2013 года № 446.

### **Обнаружение 40**

На руднике Кумтор аккумулируются в среднем 132 тн отработанного масла в месяц. С июня 2021 года по 5 октября 2022 года было продано 1 349,8 тонн.

ЗАО «КГК» заключен контракт от 31.05.2017 года №С-5550 с ОсОО «» на продажу отработанного масла по сравнительно низкой цене – 3,75 сома за кг, согласно которому отпущено отработанного масла в объеме 738 500 кг, в том числе в аудируемый период (17-го и 25-го июня 2021 года) - 184 420 кг.

Учитывая то, что с сентября 2021 года цена продажи отработанного масла другим фирмам-покупателям увеличена до 22 сомов за литр и 25 сомов за кг, то упущенная выгода ЗАО «КГК» расчетно составляет 3 918,9 тыс. сомов (25 сом/кг - 3,75 сом/кг = 21,25 сом/кг \* 184 420).

22.07.2021 года ЗАО «КГК» уведомило ОсОО «Ника КГ» о расторжении контракта в одностороннем порядке (письмо от 31.07.2021 года № 01-5/6738 PR) и заключены договоры с ОсОО «НПЗ Сафар МКЗ» (№ С-7472), ОсОО «Триумф клуб» (№С-7471) и ОсОО «Гринтек Ойл» (С-7473).

Основанием для расторжения договора с ОсОО «Ника КГ» явились следующие письма:

- ГКНБ от 23.06.2021 года №15/8323 с просьбой о расторжении соглашений с ОсОО «Ника КГ», как аффилированной с Т.Сарпашевым компанией;

- Государственного комитета по экологии и климату Кыргызской Республики от 01.07.21 года №01-1/77 о том, что у компании ОсОО «Ника КГ» отсутствует производство по переработке отработанных масел, что является нарушением требований природоохранного законодательства Кыргызской Республики, в части обращения с отходами. То есть, ОсОО «Ника КГ» является компанией-посредником, занимающейся перепродажей отходов. С учетом этого, ГКЭиК считает целесообразным на шестимесячный срок до 31.12.2021 года передавать отработанные масла на переработку ОсОО «НПЗ Сафар МКЗ» (Баткен), имеющему производство по переработке отработанных масел (в рамках оказания поддержки Баткенской области).

ОсОО «НПЗ Сафар МКЗ» осуществлены продажи отработанного масла 08.08.2021 года в количестве 53 527 литров по цене 22 сома за литр на 1 177,6 тыс. сомов, но оплата покупателем не произведена до настоящего времени.

Согласно п.7.3 заключенного договора от 31.07.2021 года № С-7472 на просроченные 389 дней начисленная пеня в 0,1% за каждый день просрочки составит 458,1 тыс. сомов, соответственно общая задолженность ОсОО «НПЗ Сафар МКЗ» на 07.10.2022 года с учетом пени составляет 1 635,6 тыс. сомов.

Аналогичным образом, не соблюдались условия договоров по своевременной оплате (в течении 10-ти дней со дня выставления счета) и другими партнерами ЗАО «КГК», которым не начислена пеня.

Так, по состоянию на 07.10.2022 года общая задолженность партнеров ЗАО «КГК» за отработанное масло составила 10 669,5 тыс. сомов и согласно п.7.3 договоров Обществом не начислена пеня за 2767 дней просрочки в размере 2 403,7 тыс. сомов.

№	Наименование поставщика	Ед. изм.	Кол-во, тонн	Цена (сом)	Сумма (тыс. сом)	Оплачено (тыс.сом)	Кол-во дней просрочки	Пеня (расчетная 0,1% (тыс.сом)	Основная задолженность + пеня, (тыс.сом)
1	ОсОО "Ника КГ", до введения ВВУ	кг	554,1	3,75	2 077,9	2 077,8	-	-	-
2	ОсОО "Ника КГ", после введ. ВВУ	кг	184,4	3,75	691,5	697,8	91	21,11	14,85
3	ОсОО "НПЗ Сафар МКЗ"	литр	53,5	22	1 177,6	-	389	458,08	1 635,65
4	ОсОО "Триумф клуб"	литр	30,6	22	673,2	673,22	4	2,69	2,69
5	ОсОО "Гринтег Ойл"	литр	30,6	22	674,0	590,48	389	65,40	148,92
6	ОсОО "Гринтег Ойл"	кг	183,7	25	4 593,0	3 054,98	515	1 012,81	2 550,84
7	ОсОО "Кант-Пром-Ойл"	кг	47,0	22	1033,6	900,0			



8	ОсОО "Профи Ойл" 9.08.22г. приняла обязат-ва "Кант-Пром-Ойл"	кг	453,2	22	9 666,6	4 200,00	1378	849,20	6 315,82
9	ИП Касиев		180,9	22	3 798,1	3 798,06	1	0,69	0,69
	<b>ИТОГО:</b>		<b>1718</b>		<b>24 385,5</b>	<b>15992,34</b>	<b>2767</b>	<b>2 403,73</b>	<b>10 669,46</b>

### **Вывод**

1. ЗАО «КГК» не проводит работу по оптимизации реализации отработанного масла, начислению пени за просроченный срок оплаты и возврат дебиторской задолженности.

### **Рекомендация**

1. Провести работу по оптимизации реализации отработанного масла, начислению пени за просроченный срок оплаты (2 403,7+10669,5=13073,2 тыс.сомов) и возврат дебиторской задолженности.

**Обнаружение 41** (проект по установке двух башенных мельниц со вспомогательным технологическим оборудованием)

В настоящее время на ЗИФ Кумтора проводится модернизация существующего технологического процесса комбината для улучшения извлечения золота из хвостов флотации. Данная работа предполагает установку двух башенных мельниц со вспомогательным технологическим оборудованием на линии флотационных хвостов и установку двух дополнительных резервуаров для выщелачивания.

Соответствующий проект был начат в 2020 году и заключен договор поставки с японской фирмой «Ниппон Айрих». Оборудование стоимостью 6 483,0 тыс. долл. США или 515,4 млн. сомов поступило на склад ЗАО «КГК» в феврале 2022 года. Запуск башенных мельниц планируется на декабрь 2022 года, в результате чего процесс установки башенных мельниц будет длиться 10 месяцев, что приведет к определенным потерям в доходах предприятия.

В связи с изменением технологического процесса в 2022 году было принято решение пересмотреть схему работы башенных мельниц. Для этого в настоящее время заключен контракт с «Ниппон Айрих» и готовятся пробы на отправку для металлургических исследований в лаборатории Австралии, так как башенные мельницы планируется использовать не для доизмельчения хвостов флотации, а для доизмельчения концентрата флотации. С помощью модификации цикла доизмельчения концентрата флотации планируется достичь измельчения концентрата P99=20 микрон.

Ожидаемая прибыль от реализации проекта точно будет рассчитана после завершения исследования «Ниппон Айрих».

### **Вывод**

1. Две башенные мельницы со вспомогательным технологическим оборудованием от японской фирмы Ниппон Айрих для доизмельчения хвостов флотации поступили на склад ЗАО «КГК» в феврале 2022 года, а запуск их

запланирован на декабрь 2022 года. Задержка установки башенных мельниц будет длиться 10 месяцев, что приведет к определенным потерям в доходах предприятия. Ожидаемая прибыль от реализации проекта ЗАО «КГК» точно не рассчитана.

### **Рекомендация**

1. ЗАО «КГК» принять меры по ускорению осуществления проекта по установке двух башенных мельниц со вспомогательным технологическим оборудованием на линии флотационных хвостов и двух дополнительных резервуаров для выщелачивания (находятся на складе ЗАО «КГК» с февраля 2022 года).

### **Обнаружение 42** (проект по гидравлическим шлангам – рукавам высокого давления (РВД))

Износ гидрошлангов рукавов высокого давления (далее – РВД) при эксплуатации оборудования влечет за собой простои при их обрывах, повышенный расход масел и антифриза. На это влияют многие факторы, как: несвоевременная замена РВД в силу их отсутствия на складе, быстрый износ из-за работы в режиме максимальных нагрузок и работы на «изгиб», суровые климатические условия и т.д.

В связи с этим, для повышения технической готовности и учитывая ситуацию с пандемией, проблемы с логистикой и долгие сроки поставок, ЗАО «КГК» закуплено РВД про запас у компании «Machinery Intertrade Ltd» (дочерняя компания фирмы «Борусан»), которые хранились на складах для уменьшения риска простоев и дополнительных затрат масел и антифриза.

Это соответствовало пункту 3.11 раздела «Операции по шлангам» Контракта с компанией «Machinery Intertrade Ltd» (далее «Борусан»), где указано, что поставщик обязуется изготавливать шланги согласно процедурам производителя компании «Катерпиллер», т.е. они должны в любой момент изготовить нужный шланг, для чего им необходимо держать на складе широкий ассортимент шлангов, фитингов и муфт различных моделей и размеров.

С момента ввода временного внешнего управления основной поставщик РВД и их комплектующих компания «Machinery Intertrade Ltd» остановила их поставку на консигнационный склад Борусана на руднике Кумтор. В связи с перебоями поставок начали возникать трудности по ремонту горного оборудования, что повлекло за собой простои при их обрывах, повышенный расход масел, антифриза и т.д.

Для выхода из такого положения ЗАО «КГК» с 4-го квартала 2021 года выполнены следующие меры: по мере сокращения уровня запасов на консигнационном складе Борусан создавались запасы на собственном складе ЗАО «КГК» (склад Кумтор) путем прямого закупа и полной оплаты.

Это привело к постепенному увеличению количества и стоимости РВД на складе Кумтор, а также отвлечению и «замораживанию» средств ЗАО «КГК».

По состоянию на ноябрь 2021 года сумма РВД на складе ЗАО «КГК» и остатков консигнационного склада Борусан составила 2 170,8 долл. США, а на август 2022 года увеличилась до 3 836,4 тыс. долл. США.

Кроме того, некоторые виды хранящихся РВД не востребованы на протяжении длительного времени или не используются вообще. Так, из остатков РВД на складе Борусан на 272,1 тыс. долл. США: употреблено на протяжении 2-х лет - 197,4 тыс. долл. США (72,5%), 3-х лет - 25,3 тыс. США (9,3%), 4-х лет и более – 23,1 тыс. США (8,5%), не употреблено - 26,2 тыс. долл. США (9,6%).

Для исправления данной ситуации ЗАО «КГК» 17.02.2022 года заключен контракт с компанией «АДМ Машинери» (Казахстан), которая полностью должна взять на себя поставку и изготовление РВД на руднике, с созданием своего консигнационного склада, причем оплата за изготовленные шланги будет производиться по факту отпуска ЗАО «КГК». Это выгодно для ЗАО «КГК», так как высвобождаются средства, занятые под запасы РВД (заморожены - 3 836,43 тыс. долл. США).

Вместе с тем, несмотря на заключенный договор с компанией «АДМ Машинери» (Казахстан) и в результате слабой организации поставок РВД данной компанией, ЗАО «КГК» продолжало производить прямые закупы гидрошлангов, о чем свидетельствуют произведенные расходы в период с 17.02.2022 года на 1 247,5 тыс. долл. США.

### **Выводы**

1. По состоянию на ноябрь 2021 года сумма РВД на складе ЗАО «КГК» и остатков консигнационного склада Борусан составила 2 170,8 долл. США, а на август месяц 2022 года увеличилась до 3 836,4 тыс. долл. США.

2. Заключенный контракт с компанией «АДМ Машинери» (Казахстан) по поставке и изготовлению РВД на руднике и с оплатой по факту их отпуска экономически выгоден для ЗАО «КГК», так как высвобождаются средства, занятые под запасы РВД.

3. Несмотря на заключенный договор с компанией «АДМ Машинери» (Казахстан) и в результате слабой организации поставок РВД данной компанией, ЗАО «КГК» продолжало производить прямые закупы их, о чем свидетельствуют произведенные расходы в период с 17.02.2022 года в размере 1 247,5 тыс. долл. США (в настоящее время на эти цели отвлечены и «заморожены» средства на 3 836,4 тыс. долл. США).

### **Рекомендация**

1. ЗАО «КГК» принять меры по ускорению организации подрядчиком консигнационного склада гидрошлангов РВД и их изготовления на руднике, с оплатой по факту их заказа и отпуска, с целью сокращения прямых закупок РВД

и высвобождения «замороженных» средств Общества (на момент аудита - 3 836,4 тыс. долл. США).

### **Обнаружение 43**

В соответствии с «Порядком назначения временного внешнего управляющего» задачей временного внешнего управляющего является **обеспечение непрерывной производственной, экономической** и иной деятельности юридического лица в условиях непринятия уполномоченным органом общества, необходимых мер для устранения нарушения требований по охране недр, экологической и промышленной безопасности, установленных законодательством Кыргызской Республики, создающего непосредственную угрозу жизни или здоровью людей, работающих или проживающих в зоне влияния работ.

За аудируемый период решением ВВУ оказано спонсорской и благотворительной помощи на сумму 237 005,4 тыс. сом (2 981,2 тыс. долларов США), из них оказана благотворительная помощь на 58 901,6 тыс. сом (740,9 тыс. долларов США), которая не входила в его полномочия. Так, например:

- грантовая помощь Общественному фонду "Байтоо" для проекта охраны окружающей среды на сумму 6 500,0 тыс. сом;
- благотворительная помощь Асанакуновой Ч.А. на сумму 565,7 тыс. сом;
- перечисление денежных средств Кайыпову О.Б. на проведение концерт-спектакля "Через тернии к счастью" 7 мая 2022г. в г. Баткен сумму 991,8 тыс. сом;
- финансовая помощь Дирекции по национальным видам спорта для весенних посевов на сумму 1 135,5 тыс. сом;
- перечисление денежных средств ОсОО "Маунтэн групп" за подготовку Международного форума "Развитие культуры, спорта и туризма Кыргызстана - новые возможности" на сумму 734,8 тыс. сом;
- перечисление некоммерческому образовательному учреждению "Учебно-научно-производственный комплекс "МУК" за проведение Международной научно-практической конференции "Экологическая безопасность как фактор устойчивого горного развития" в сентябре 2022 года на сумму 993,1 тыс. сом;
- приобретение оргтехники, аренда помещения, оплата труда, транспортные и коммунальные расходы, канцтовары, связь, интернет, печатная продукция для ОФ "Эко Мир" на сумму 6 688,0 тыс. сом.
- приобретение билетов на концерт шведского скрипача Даниэля Лозаковича (200 шт.) на сумму 570,0 тыс. сом для ОсОО "Ололо Инвест".

В нарушение вышеуказанного Порядка временным внешним управляющим ЗАО «КГК» оказана благотворительная помощь на 58 901,6 тыс. сом (740,9 тыс. долларов США).

### **Вывод**

1. ЗАО «КГК» в нарушение «Порядка назначения временного внешнего управляющего» направлены за аудируемый период на благотворительность денежные средства в сумме 58 901,6 тыс. сомов.

#### **Рекомендация**

1. Расходы на благотворительную деятельность производить после утверждения сумм со стороны Совета директоров ЗАО «КГ».

#### **Обнаружения 44**

ЗАО «КГК» (госп. Лесли А. Лоу – вице-президент по МТС ЗАО «КГК») заключен договор от 01.02.2013 года №649 с ГП «Национальная Компания «Кыргыз темир жолу» (гендиректор Малабаев А.Дж.), предметом которого явилось определение расчетов за перевозки грузов ж\д транспортом и связанные с ним услуги. Действует договор со дня подписания и до уведомления одной из сторон о своем намерении прекратить его действие.

Аудитом установлено, что за аудируемый период из-за отсутствия организации труда по своевременной и качественной разгрузке грузов ЗАО «КГК» допущены начисления и выплаты штрафных санкций за простой вагонов на железнодорожной станции Рыбачье и Токмок на 1 275,7 тыс. сомов.

#### **Вывод**

1. За аудируемый период из-за отсутствия организации труда по своевременной и качественной разгрузке грузов ЗАО «КГК» допущены начисления и выплаты штрафных санкций за простой вагонов на железнодорожной станции Рыбачье и Токмок на 1 275,7 тыс. сомов.

#### **Рекомендация**

1. Рассмотреть ответственность должностных лиц ЗАО «КГК», допустивших выплаты штрафных санкций за счет финансовых средств компании в сумме 1 275,7 тыс. сомов.

### **Проведение буровых и сопутствующих работ на Кумторской Концессионной площади**

#### **Обнаружение 45**

До введения внешнего управления в ЗАО КГК проведение буровых и сопутствующих работ на Кумторской Концессионной площади проводило ОсОО «Ысык-Кол Ресурс» на основании договора подряда №С-6934 от 30.07.2020 года и ОсОО «Буровая компания «Сталкер» на основании договора подряда №С-6933 от 30.07.2020 года. А также согласно дополнительных соглашений №1 к ним от 24.11.2020 года расценки цен составляли по наклону скважин 45-90 градусов на глубину 0-300 п/м 14288,77 сомов, на глубину 300-500 п/м 14709,03 сомов, с учетом обеспечения проживания, питания и расходов на топливо за счет заказчика.

После введения внешнего управления ЗАО КГК без предъявления каких-либо претензий по плану выполненных работ или других причин уведомило ОсОО «Ысык-Кол Ресурс» о расторжении договора в одностороннем порядке №01-5/6604 PR от 28.06.2021 года, а также о расторжении договора в одностороннем порядке №01-5/6635 PR от 05.07.2021 года ОсОО «Буровая компания «Сталкер» о досрочном расторжении договора с 15.07.2021 года.

Приказами ВВУ ЗАО КГК №KGC-21-058 от 18.06.2021 года, №KGC-21-088 от 22.07.2021 года и №KGC-21-119 от 24.08.2021 года создана комиссия по рассмотрению и отбору коммерческих предложений по проведению геологоразведочных работ на руднике «Кумтор».

Временный внешний управляющий настаивал на продолжении отбора и расширение поиска поставщиков услуг, так как среди претендентов нет компаний России и Казахстана и в связи с этим комиссия решила, что конкурс не состоялся.

В третьем отборе согласно протокола №4 заседания комиссии по рассмотрению коммерческих предложений на проведение геологоразведочных работ на руднике «Кумтор» от 08.10.2021 года, заявки на проведение буровых работ с коммерческими предложениями подали 3 компании ОсОО «ТЭТ Групп», ОсОО «Геотехкомплект» и ОсОО «Ысык-Кол Ресурс».

Стоимость одного погонного метра колонкового бурения						
Наименование подрядных организаций	Наклон скважин 0-45 градусов		Наклон скважин 0-45 градусов			Строит-во и восстанов-е дорог
	Глубина 0-300 м	Глубина 300-500 м	Глубина 0-300 м	Глубина 300-500 м	Глубина более 500 м	
ОсОО «ТЭТ Групп»	16315,52 сом	16629,28 сом	15688 сом	16001,76 сом	16476,64 сом	510 сом
ОсОО «Геотехкомплект»	15264 сом	15688 сом	14416 сом	14840 сом	15688 сом	484,8 сом
ОсОО «Ысык-Кол Ресурс»	16703,76 сом	17212,51 сом	16110,23 сом	16618,97 сом	17382,09 сом	508,74 сом

Комиссия поручает специалисту по снабжению Орозобековой С. совместно с представителями отдела-заказчика подготовить сравнительную таблицу по данным полученных коммерческих предложений и предоставить комиссии для рассмотрения и принятия итогового решения.

В итоге со стороны ЗАО КГК никакого решения по отбору подрядчика на проведение буровых работ не принято и с января 2022 года без проведения конкурсного отбора составляют договора подряда на проведение буровых и сопутствующих работ по завышенным ценам.

Принимая во внимание, что ОсОО «Ысык-Кол Ресурс» раньше производила работы по осуществлению буровых и сопутствующих работ на Кумторской концессионной площади и применяя коммерческие предложения ОсОО «Ысык-Кол Ресурс» рассчитана разница сумм по цене коммерческого предложения и по цене фактически составленных договоров, осуществляющих в данное время буровые и сопутствующие работы, где общая сумма завышения

между коммерческим предложением и фактической оплатой составляет 6525,3 тыс. сомов. То есть заключив договора подряда на проведение буровых и сопутствующих работ без определения конкурентно способного ценового предложения ЗАО КГК нерационально использовало на буровые работы **6525,3 тыс. сомов.**

Из-за необоснованного расторжения договора подряда по проведению буровых и концессионных работ нерационально использовано на мобилизацию буровых станков ОсОО «Централ Азия Мондрилинг» в сумме **6651,9 тыс. сомов**, ОсОО «ГеоКомпани» в сумме **1273,5 тыс. сомов**, ОсОО «Ысык-Кол Ресурс» в сумме **2547,0 тыс. сомов.**

### **Выводы**

1. Отделом снабжения ЗАО КГК при отборе подрядчика по проекту «Проведение буровых и сопутствующих работ на Кумторской Концессионной площади в 2022 году» недостаточно изучены возможности подрядчика, не проведен мониторинг конкурентоспособных ценовых предложений, не руководствовался Указом Президента КР №5 от 29.01.2021 года «О вопросах реформирования горнодобывающей отрасли Кыргызской Республики» по обеспечению не менее 80% товаров и услуг на территории Кыргызской Республики, за исключением случаев, когда такие товары или услуги не производятся на территории Кыргызской Республики, п.4 и п.5 производственной инструкции по осуществлению закупок товаров и услуг №9-006, утвержденного директором по управлению системами поставок ЗАО КГК, о возможности закупки товаров и услуг от местных предприятий должны рассматриваться в первую очередь.

2. Необоснованное расторжение договора подряда по проведению буровых и концессионных работ ОсОО «Сталкер» и ОсОО «Ысык-Кол Ресурс» работающими до введения временного внешнего управления, привело к срыву по проведению буровых и сопутствующих работ, так как согласно программе развития геологоразведочных работ на 2021 год план по буровым работам скважин составлял 68270 погонных метров, а фактическое исполнение составило 40320,6 п/м или всего на 59,1%, план за 8 месяцев 2022 года по буровым работам скважин составлял 72000 погонных метров, а фактическое исполнение составило 28215 п/м или всего на 39,2%.

3. Из-за необоснованного расторжения договора подряда по проведению буровых и концессионных работ нерационально использовано на мобилизацию буровых станков ОсОО «Централ Азия Мондрилинг» в сумме **6651,9 тыс. сомов**, ОсОО «ГеоКомпани» в сумме **1273,5 тыс. сомов**, ОсОО «Ысык-Кол Ресурс» в сумме **2547,0 тыс. сомов**

4. Заключив договора подряда на проведение буровых и сопутствующих работ без определения конкурентно способного ценового предложения ЗАО КГК неэффективно использовало на буровые работы **6525,3 тыс. сомов.**

## **Рекомендации**

1. При выборе поставщиков услуг тщательно изучать финансовые и производственные возможности каждого подрядчика, соблюдать требования производственной инструкции №9-006 по осуществлению закупок товаров и услуг, принять во внимание Указ Президента КР №5 от 29.01.2021 года «О вопросах реформирования горнодобывающей отрасли Кыргызской Республики» в части приобретения не менее 80% товаров и услуг на территории Кыргызской Республики, за исключением случаев, когда такие товары или услуги не производятся на территории Кыргызской Республики, с соблюдением норм вступивших в установленном порядке в силу международных договоров, участницей которых является Кыргызская Республика.

2. Принять меры по недопущению нецелесообразных завышенных расходов средств ЗАО КГК.

## **Обнаружение 46**

Согласно п.4 и п.5 производственной инструкции по осуществлению закупок товаров и услуг №9-006, утвержденного директором по управлению системами поставок ЗАО КГК, отдел закупок определяет метод поиска потенциальных поставщиков, по возможности обеспечивает наличие не менее трех конкурентоспособных ценовых предложений и при размещении запросов, по возможности, закупки товаров и услуг от местных предприятий должны рассматриваться в первую очередь.

ЗАО «КГК» без определения конкурентоспособных ценовых предложений и возможностей заключила договор подряда от 27.01.2022 года №С-8074 с турецкой компанией «Позитив Сондаж Санаи ве Тижарет LLC» для проведения буровых и сопутствующих работ на Кумторской Концессионной площади на 17 627,7 тыс. долларов США. В Техническом задании к буровым работам общий объем бурения должен составить 98,0 тыс. погонных метров, средняя глубина скважин - 300 метров, подготовка буровых площадок - 180 шт. и подъездных дорог к буровым площадкам - 240,0 тыс. м.куб.

Ставка буровых работ согласована с ЗАО «КГК» от 08.12.2021 года (Приложение №2 к договору подряда), в которую включены мобилизация и демобилизация буровых установок (30,0 тыс. долларов США за каждую буровую установку).

Согласно п.2.2.1 Положения и его реализации политики по выдаче разрешения на расходы по проектам №3-6, утвержденного Президентом ЗАО КГК от 31.01.2020 года, менеджер проекта готовит пакет документов с результатами анализа по обоснованию предложенного проекта, в последующем согласно п.2.2.4 разрешение на расходы по проектам должны рассматриваться и утверждаться подписью директора по производству или директора, которому



подотчетен отдел, несущий затраты, директора по финансам и Президента, в данном случае временным внешним управляющим.

Однако, разрешение на расходы по проекту «Проведение буровых и сопутствующих работ на Кумторской Концессионной площади в 2022 году» на общую сумму 17 627,7 тыс. долларов США утверждено только руководителем проекта А.Корницким и финансовым директором Р. Токтогул.

Согласно главы II Производственной инструкции по осуществлению закупок товаров и услуг договор вместе с проверенным на соответствие пакетом договорной документации на сумму свыше 500,0 тыс. долларов США должен утверждаться директором по управлению системами поставок и Президентом (в данном случае временным внешним управляющим ЗАО КГК). Несмотря на это, договор подряда №С-8074 согласован только с отделом снабжения в лице Витязевой А. и утвержден исполнительным директором ЗАО КГК К. Курмановым.

Следует отметить, что фактически работу на Кумторской Концессионной площади по доверенности компании «Позитив Сондаж Санаи ве Тижарет LLC» от 16.03.2022 года проводит ОсОО «Позитив Сондаж Санаи ве Тижарет» (юрлицо, регистрация от 03.06.2019 года, ГРЮ №0054681, разрешение Государственного комитета промышленности, энергетики и недропользования Кыргызской Республики на право ведения горных работ от 22.07.2019 года №05-11-84, сроком до 22.07.2022 года).

Согласно актам выполненных работ ОсОО «Позитив Сондаж Санаи ве Тижарет», на сегодняшний день мобилизовал 4 буровые установки на 120,0 тыс. долларов США, пробурено - 2797,7 п.м. и выполнены горные работы по подготовке подъездных дорог к буровым площадкам в объеме 350,0 куб. метров на 345,7 тыс. долларов США. Оплачены ОсОО «Позитив Сондаж Санаи ве Тижарет» - 338,1 тыс. долларов США.

Объем выполненных работ ОсОО «Позитив Сондаж Санаи ве Тижарет» за первое полугодие составил 2,8 тыс п.м. или всего лишь 2,8% от предусмотренных работ в Техническом задании - 98,0 тыс. погонных метров.

Турецкой компанией «Позитив Сондаж Санаи ве Тижарет LLC» признана проблема невыполнения ими поставленной задачи и готовность подписания соглашения о расторжении договора подряда, с общей задолженностью перед ЗАО «КГК» в размере 34,2 тыс. долларов США (*письмо от 20.08.2022 года*).

Все вышеизложенное свидетельствует о ненадлежащем выборе поставщика услуг для проведения работ, некачественном изучении возможностей подрядчика, об отсутствии мониторинга конкурентоспособных ценовых предложений, приведшее в результате к нерациональному использованию средств на **120,0 тыс. долларов США** на мобилизацию буровых установок.

## **Вывод**

1. Из-за необоснованного выбора подрядчика по проекту «Проведение буровых и сопутствующих работ на Кумторской Концессионной площади нерационально использовано на мобилизацию буровых станков ОсОО «Позитив Сондаж Санаи ве Тижарет» в сумме **120,0 тыс. долларов США.**

#### **Рекомендация**

1. При выборе поставщиков услуг тщательно изучать финансовые и производственные возможности каждого подрядчика, соблюдать требования производственной инструкции №9-006 по осуществлению закупок товаров и услуг, принять во внимание Указ Президента КР №5 от 29.01.2021 года «О вопросах реформирования горнодобывающей отрасли Кыргызской Республики» в части приобретения не менее 80% товаров и услуг на территории Кыргызской Республики, за исключением случаев, когда такие товары или услуги не производятся на территории Кыргызской Республики, с соблюдением норм вступивших в установленном порядке в силу международных договоров, участницей которых является Кыргызская Республика.

2. ЗАО «КГК» принять меры по недопущению нецелесообразных завышенных расходов средств при проведении буровых и сопутствующих работ на Кумторской Концессионной площади.

#### **Обнаружение 47**

Согласно пункта 4 к договору подряда на мобилизацию и демобилизацию двух буровых установок ОсОО «Централ Азия Мондрилинг» Приложением №2 предусмотрено 6651,9 тыс. сомов, которые были оплачены авансовым платежом ПП №1088 от 8.02.2022 года.

При этом ОсОО «Централ Азия Мондрилинг» без уведомления ЗАО КГК 28.03.2022 года заключила договор субподряда №01/2022-28 по выполнению горных работ, в том числе буровых работ с ОсОО «Кыргыз Ресурсы Лимитед». Вместе с тем, в пункте 4 Договора субподряда указано, что мобилизация и демобилизация оборудования и материалов необходимых для выполнения буровых работ должна производиться за счет и силами Субподрядчика, а введенные в эксплуатацию согласно акта ввода оборудования в эксплуатацию от 25.06.2022 года НУДХ-6 и от 30.06.2022 года НУДХ-6 буровые установки зарегистрированы на ОсОО «Кыргыз Ресурсы Лимитед».

Однако ЗАО КГК для мобилизации дополнительных буровых установок в количестве 2 единиц, инструментов, запчастей, согласно счету, на оплату № 006/2022 от 7 июня 2022 года было дополнительно оплачено ПП №9937 от 28.06.2022 года 6615,6 тыс. сомов непредусмотренные в основном договоре, без дополнительного соглашения или технического задания. В результате необоснованно перечисленная сумма на мобилизацию техники составила **6615,6 тыс. сомов.**

ЗАО КГК, без определения конкурентоспособных ценовых предложений и возможностей прямым заказом заключила договор с ОсОО «ГеоКомпани» №С-8160 от 15.03.2022 года. В согласовании договора имеются только подписи отдела снабжения Витязевой А. и утверждена Курмановым К. нет подписи заказчика буровых работ менеджера геологоразведочных работ Корницкого А.И.

По техническому заданию бурение скважин составляло 10000 п/м по цене 17092 сомов, подготовка буровых площадок и подъездных дорог к площадкам 27000 куб. метров по цене 379 сомов, согласно пункта 4 к договору подряда за мобилизацию и демобилизацию двух буровых установок Приложением №2 предусмотрено **2547,0 тыс. сомов**, которые были оплачены авансовыми платежами ПП №8320 от 29.04.2022 года. Но согласно акту ввода оборудования, в эксплуатацию от 18.07.2022 года установлена только одна буровая установка или необоснованная оплата на мобилизацию и демобилизацию одной буровой установки составила **1273,5 тыс. сомов**.

Из предусмотренных по техническому заданию 10000 п/м бурение скважин на 31.08.2022 года у ОсОО «ГеоКомпани» объем выполненного бурения согласно актам выполненных работ составил 566,7 п/м или только 5,7% от общего объема работ.

Из-за ненадлежащего выполнения буровых работ, нарушения требований законодательства по охране труда и технике безопасности ЗАО КГК письмами №01–5/9936-ОР от 05.08.2022г. и №01-5/10049ФА от 17.08.2022 года уведомила о досрочном расторжении договора с ОсОО «ГеоКомпани».

#### **Вывод**

1. ЗАО «КГК» необоснованно перечислила на:

- мобилизацию техники ОсОО «Централ Азия Мондрилинг» **6615,6 тыс. сомов**,
- мобилизацию и демобилизацию одной буровой установки ОсОО «ГеоКомпани» **1273,5 тыс. сомов**.

#### **Рекомендация**

1. Принять меры по возмещению необоснованно перечисленных средств на мобилизацию буровых установок ОсОО «Централ Азия Мондрилинг» в сумме 6615,6 тыс. сомов и ОсОО «ГеоКомпани» в сумме 1273,6 тыс. сомов на общую сумму 7889,1 тыс. сомов.

#### **Обнаружение 48**

Несмотря на то, что Производственной инструкцией по осуществлению закупок товаров и услуг от 16.08.2019 года №9-006 отмечается о важности принятия всех действий для сокращения количества прямых заказов, определении метода поиска потенциальных поставщиков, по возможности обеспечения наличия не менее трех конкурентоспособных ценовых предложений ЗАО «КГК» заключен договор от 1.09.2021 года №С-7526 на оказание услуг по

языковому переводу, без проведения конкурса, с ОсОО «Синтакс-Про» (фирма образована самими работниками КГК в августе 2021 года, гендиректор - Осмонов Т.Б.).

По представленным актам выполненных работ ОсОО «Синтакс-Про» в период с октября 2021 года по июнь 2022 года оказала письменные переводческие услуги в объеме 7 364 страницы, за которые ЗАО «КГК» согласно договору от 01.09.2021 г. (составленного не в интересах ЗАО «КГК») оплатило 9 908,6 тыс. сомов (по 1345,5 сом за стр.). Сравнительным анализом 3-х компаний, предоставляющих аналогичные услуги на рынке страны (ОсОО «Группа Альбион», «Big Ben» и «TransLink»), установлено, что средняя цена переводческих услуг при таком же объеме составляет от 180 до 495 сомов.

При цене в 495 сомов за страницу, за 7364 страниц перевода оплата составила бы 3645,2 тыс. сомов, т.е. переплата составила 6 263,4 тыс. сомов.

Кроме того, пунктом 4.8. договора ОсОО «Синтакс-Про» в целях поддержки и стимулирования предпринимательской деятельности необоснованно предусмотрена и выплачена единовременная выплата в размере 500,0 тыс. сомов.

Всего необоснованные выплаты ОсОО «Синтакс-Про» составили 6 763,4 тыс. сомов.

### **Выводы**

1. Нарушение требований Производственной инструкции по осуществлению закупок товаров и услуг от 16.08.2019 года №9–006 привело к переплате ЗАО «КГК» на 6263,4 тыс. сомов.

2. Необоснованно предусмотрена и выплачена единовременная выплата в размере 500,0 тыс. сомов по Договору на переводческие услуги.

### **Рекомендации**

1. ЗАО КГК при осуществлении закупок товаров и услуг соблюдать требования производственной инструкции.

2. Принять меры по пересмотру тарифов услуг письменного перевода, оплату производить по фактически выполненным услугам согласно акту выполненных работ.

### **Обнаружение 49**

Аудитом установлено, что ЗАО «КГК» заключены договоры с компанией ОсОО «Лайтек» на поставки программного обеспечения. Выборочным аудитом 4-х крупных поставок ОсОО «Лайтек» установлено следующее:

- закупка FORTINET FG100F 22 порта GE RJ45 - 3 штуки и FORTINET FC-10-F100F-928-02-12 FORTIGATE-100F расширенный сервис защиты от вредоносного ПО контроль приложений на 2 347,9 тыс. сомов (закупочный ордер от 23.03.2022 года №278464). В обосновании закупки указано, что из полученных 4-х ценовых предложений - у одного поставщика нет в наличии товара, второй

отказался от предоставления цены, но при этом письменного подтверждения об отсутствии в наличии товара и отказа от предоставления ценового предложения нет;

- закупка YEALINK MVC840-C2-211 VIDEO CONFERENCING KIT FOR MICROSOFT TEAMS FOR MEDIUM AND LARGE ROOMS (комплект для видео конференцсвязи в средних и больших помещениях) - 2 штуки по цене 415,0 тыс. сомов на 830,0 тыс. сомов (закупочный ордер от 26.10.2021 года №273239). В обосновании закупки от 27.10.2021 года отражено о подаче 3-х коммерческих предложений, из которых наименьшая цена предложена ОсОО «Лоджик» - 370,0 тыс. сомов. ОсОО «Лоджик» в своем предложении указал о том, что оборудование полностью целое, только помяты коробки. Несмотря на это, конкурсной комиссией отобрано ОсОО «Лайтек» с ценовым предложением - 415,0 тыс. сомов или завышение цены составило 90,0 тыс. сомов;

- закупка адаптера для подключения WI-FI на интерактивной доске - 1 штука, THE BENQ 86`` INTERACTIVE DISPLAY FOR BUSINESS - DUOBOARD CP8601K WITH WIRELESS ADAPTER (интерактивный дисплей с беспроводным адаптером) - 1 штука, мобильной стойки для интерактивной доски PEERLESS-AV SR598 - 1 штука на 1 165,9 тыс. сомов (закупочный ордер от 11.10.2021 года №273147). В обосновании закупки от 12.10.2021 года (3 ценовых предложения) отражено об отсутствии предложений от двух поставщиков ОсОО «Лоджик» и ОсОО «НБМ», но в то же время отсутствуют письменные подтверждения по их отказу от предоставления ценовых предложений.

### **Выводы**

1. Отделом закупок ЗАО «КГК» не соблюдены требования производственной инструкции №9–006 по осуществлению закупок товаров и услуг в части подготовки полного пакета документов (нет письменных подтверждений поставщиков об отсутствии в наличии товара и отказе от предоставления ценового предложения).

2. При приобретении комплекта для видео конференцсвязи сумма завышения составила 90,0 тыс. сомов.

### **Рекомендация**

1. О «КГК» при осуществлении закупок товаров и услуг соблюдать требования производственной инструкции. Предпринять все меры по поиску альтернативных поставщиков товаров/услуг/работ с приемлемыми ценами и сокращению количества прямых заказов.

### **Обнаружение 50**

ЗАО «КГК» заключен договор подряда от 20.05.2021 года №С-7390 с ОсОО «Green Light» на оказание услуг по восстановлению информационных технологий инфраструктуры на руднике Кумтор и в других офисах компании на 601,6 тыс. долларов США.

В установленной и заполненной форме обоснования закупки, из единственного источника, от 18.05.2021 года отсутствует подробное обоснование закупки услуг (сравнительный анализ рынка). Обоснование согласовано только с директором по производству Б. Идрисовым и менеджером информационного отдела С.Конурбаевым, но не утверждена отделом системами поставок. В форме обосновании закупки выбора поставщика не указано: на каком основании выбран данный поставщик, кроме того, отсутствуют подтверждающие документы, что данный поставщик является единственно возможным вариантом для покупки данной услуги по восстановлению информационных технологий.

Аудиту не представилось возможным проверить актуальность и соответствие 8 лицензий ОсОО «Green Light» с различными кодовыми названиями на 50 664,5 тыс.сомов с заявленными характеристиками (срок действия, вид лицензии и т.д.), ввиду отсутствия прилагающих документов к ним.

Аналогичным образом, методом из единственного источника, у ОсОО «Green Light» приобретены лицензии на управление телефонией CISCO на 9 702,3 тыс. сомов (закупочный ордер от 17.06.2021 года №269394, акт об оказании услуг от 08.07.2021 года №93). Обоснование данной закупки утверждено директором системы поставок К.Кыдыралиевым и ассистентом менеджера от 07.06.2021 года (Приложение №1). При обосновании закупки из единственного источника отделом закупок не соблюдены требования производственной инструкции №9–006 в части обеспечения наличия не менее трех конкурентноспособных ценовых предложений. Также, нет подтверждающих документов, что данный поставщик является единственно возможным вариантом для покупки данной лицензии на управление телефонией CISCO.

#### **Выводы**

1. Не соблюдены требования производственной инструкции №9–006 при приобретении услуг на 601,6 тыс. долларов США и 9 702,3 тыс. сомов в части наличия подтверждающих документов, что данный поставщик является единственно возможным вариантом для закупки лицензий.

2. Аудиту не представилось возможным проверить соответствие 8 лицензий ОсОО «Green Light» с различными кодовыми названиями на 50 664,5 тыс. сомов с заявленными характеристиками (срок действия, вид лицензии и т.д.), ввиду отсутствия прилагающих документов к ним.

#### **Рекомендация**

1. ЗАО «КГК» при осуществлении закупок товаров и услуг соблюдать требования производственной инструкции и предпринять все действия по осуществлению поиска альтернативного товара с приемлемыми ценами, сокращению количества прямых заказов.

### **Обнаружение 51**

ЗАО «КГК» за период с мая по декабрь 2021 года начислило и оплатило налогов и отчислений в бюджет Кыргызской Республики на 10 428 231,8 тыс. сомов.

За январь - июнь 2022 года начислено и оплачено налогов и отчислений на 20 530 976,8 тыс. сомов, за аудитуемый период – 30 959 208,6 тыс. сомов.

Отмечается, что Государственной налоговой службой Кыргызской Республики в ходе выездной проверки от 04.05.2021 года начислены 4% на развитие минерально-сырьевой базы на 32 736 955,7 тыс. сомов, из них: основная сумма - 12 465 739,8 тыс. сомов, пеня - 8 803 058,9 тыс. сомов, санкции - 11 468 157,3 тыс. сомов.

В 2022 году ЗАО «КГК» признали и оплатили налоговые обязательства по ежегодной сумме на развитие минерально-сырьевой базы за период с 2015 года по 2020 год в размере 12 845 911,7 тыс. сомов, из них: основная сумма - 10 888 181,1 тыс. сомов, пеня - 953 693,7 тыс. сомов, санкции - 1 004 036,9 тыс. сомов.

### **Выводы**

1. Государственной налоговой службой Кыргызской Республики в ходе выездной проверки от 04.05.2021 года начислены 4% на развитие минерально-сырьевой базы на 32 736 955,7 тыс. сомов.

2. Нераспределенная прибыль ЗАО «КГК» после уплаты всех налогов и отчислений уменьшена на 155, 8 млн. долларов США.

### **Рекомендация**

1. Привести начисления и уплаты налоговых, неналоговых платежей и 4% на развитие минерально-сырьевой базы в соответствие с законодательством Кыргызской Республики.

## **Заработная плата**

### **Обнаружение 52**

Штатное расписание ЗАО «КГК» на 2021 год утверждено Президентом ЗАО «КГК» Деон Баденхорстом (без суммы окладов), согласно которому численность составляет 2928 единиц, из них административно-управленческий персонал - 166 ед.

По данным ЗАО «КГК» численность работников на 17.05.2021 года составляла 2 784 единиц, на 31 декабря 2021 года - 2 915 ед.

Штатное расписание на 2022 год утверждено 1 апреля 2022 года временным внешним управляющим ЗАО «КГК» в лице Президента ОАО «Национальная холдинговая компания «Наследие Великих Кочевников», далее - Холдинг» Болтурука Тенгиз А., согласно которому численность составила 4028 ед. или с увеличением по отношению к 2021 году на 37,5% (1100 шт. ед). За указанный период количество принятых штатных сотрудников составило 785

единиц (в.т.ч. - иностранных работников 34 единиц), уволенных штатных работников составило - 539 единиц ( в.т.ч. - иностранных работников 33 единиц).

На 30.06.2022 года численность работников ЗАО «КГК» составила 3034 человек.

Установлены факты заключения контрактов с работниками вне штата ЗАО «КГК»:

- на 31.12.2021 года - 68 чел. с месячным фондом оплаты труда на 3029,5 тыс. сомов;

- на 30.06.2022 года - 80 чел. с месячным фондом оплаты труда на сумму 5581,2 тыс. сомов.

Привлеченным работникам на основании контрактов начислены и оплачены средства за период: с мая по декабрь 2021 года - 16648,4 тыс. сомов, с января по июнь 2022 года – 24 051,0 тыс. сомов, всего за аудируемый период – 40 699,4 тыс. сомов.

На предприятии работают иностранные и местные сотрудники, начисление заработной платы которым производится следующим образом: местным работникам - бухгалтерией ЗАО «КГК», иностранным работникам и руководству - ОсОО «Бейкер Тилли Бишкек». За период временного внешнего управления ОсОО «Бейкер Тилли Бишкек» выплачены за предоставленные услуги средства на 2489,3 тыс. сомов.

П.10 Порядка назначения временного внешнего управляющего, утвержденного постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 17.05.2021 года № 7, определено право внешнего управляющего на вознаграждение за счет средств ЗАО «КГК», размер которого должен устанавливаться внутренними локальными актами ЗАО «КГК». Следовательно, временный внешний управляющий, замещающий исполнительный орган и действуя в таком качестве для обеспечения непрерывной производственной, экономической и иной деятельности ЗАО «КГК», имеет право на получение вознаграждения, установленного для исполнительного органа локальными актами ЗАО «КГК», а именно – решением Совета директоров (ст.9 Устава ЗАО «КГК»).

При этом, предыдущие решения Совета директоров, назначенного компанией «Центерра Голд Инк.», об определении размера вознаграждения членам исполнительного органа в виде Правления, аудиту не представлены.

В соответствии с п. 10 Порядка вознаграждение временного управляющего должно соответствовать размеру заработной платы Президента КГК Деона Баденхорста. В связи с чем, аудитом взято за основу вознаграждение Президента ЗАО «КГК» Деона Баденхорста, представленное ОсОО «Бейкер Тилли Бишкек», получаемое им в 2021 году и составляющее в месяц 36 775,0 долларов США (включая подоходный налог).

ВВУ Болтуруком Т.А. издан приказ 17 мая 2022 года №15 «О вознаграждении временному внешнему управляющему ЗАО «КГК», которым



установлено ежемесячное вознаграждение ВВУ в размере равным месячному вознаграждению Президента ЗАО «КГК» (полномочия которого приостановлены), с контролем исполнения старшим финансовым контролером Кебековой Д.

В августе 2021 года Болтуруком Т.А. изменен размер ежемесячного вознаграждения и установлен в сумме 40 861,96 долларов США (включая отчисления по соцстрахованию и подоходный налог) с распространением выплат, начиная с 17 мая 2021 года.

Вместе с тем, к аудиту в отношении увеличения размера вознаграждения ВВУ со стороны ЗАО «КГК» не представлены обосновывающие документы, и необоснованно полученная сумма составила 30,9 тыс. долларов США. Общая сумма вознаграждений за период с мая 2021 года по февраль 2022 года составила 473,2 тыс. долларов США.

Несмотря на отсутствие правоустанавливающих документов Болтурук Т.А. продолжал получать вознаграждение за счет средств ЗАО «КГК». Так, по данным ОсОО «Бейкер Тилли Бишкек» Болтурук Т.А. с 21.12.2021 года (дата создания Холдинга) установил себе размер вознаграждения в сумме 55 554,62 долларов США.

Распоряжением Председателя Кабинета Министров Кыргызской Республики № 133 от 11 февраля 2022 года временным внешним управляющим ЗАО «КГК» назначен Холдинг, с освобождением Болтурука Т.А. от исполнения обязанностей временного внешнего управляющего ЗАО «КГК». Таким образом с 11 февраля 2022 года прекращена деятельность Болтурука Т.А. в качестве временного внешнего управляющего ЗАО «КГК».

Аудитом отмечается, что Болтурук Т.А., являясь работником Холдинга, необоснованно получал оплату труда за счет ЗАО «КГК», общая сумма выплаченных средств которому составила за период с февраля 2022 года по июнь 2022 года - 319,6 тыс. долларов США и отчислений по социальному страхованию - 55,1 тыс. долларов США, оплаченных в соответствии с Законом КР «О тарифах страховых взносов по государственному социальному страхованию» от 24.01.2004 года №8

В соответствии со ст. 36 Закона КР «Об акционерных обществах» органами управления обществом являются общее собрание акционеров - высший орган управления, совет директоров - орган управления акционерным обществом, осуществляющий общее руководство обществом в период между общими собраниями акционеров, исполнительный орган - орган, осуществляющий руководство текущей деятельностью общества, ревизионная комиссия - контрольный орган.

В период, когда полномочия органов управления ЗАО «КГК» были признаны приостановленными в соответствии со ст. 65-1 Закона КР «Об акционерных обществах», Болтурук Т.А. осуществлял обязанности

исполнительного органа по управлению операционной деятельностью ЗАО «КГК». При этом, Болтурук Т.А. не являлся работником ЗАО «КГК», в силу чего на него не могли распространяться положения Трудового кодекса Кыргызской Республики, в том числе регулирующие вопросы материального поощрения за труд.

По данным ОсОО «Бейкер Тилли Бишкек» в январе 2022 года Болтуруку Т.А. начислена премия (дополнительно к вознаграждению) в размере 110,7 тыс. долларов США.

Кроме того, аудитом установлено, что ЗАО «КГК» при исчислении среднего дневного заработка для расчета оплачиваемого трудового отпуска не соблюдается статья 159 Трудового кодекса Кыргызской Республики предусматривающая, что средний дневной заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованный отпуск исчисляется за последние 3 календарных месяца путем деления суммы начисленной заработной платы на 3 и 29,6.

ЗАО «КГК» применяет расчеты путем сложения доходов за три последних месяца и делением полученной суммы на сумму рабочих дней за три последних месяца. В связи с чем, сумма ошибочно начисленных отпускных за аудируемый период составила 8078,1 тыс. сомов (сумма средней недоплаты  $2901,62 \cdot 2784$  чел.). Например: Байбосунов Д. сумма начисленных отпускных – 165 774,08 сомов, следовало начислить – 184 645,98 сомов, сумма недоплаты – 18 871,91 сомов; Гудков Е. сумма начисленных отпускных – 49 050,23 сомов, следовало начислить – 34 799,15 сомов, сумма переплаты – 14 251,08 сомов; Сыдыкбеков Э. сумма начисленных отпускных – 142 830,64 сомов, следовало начислить – 170 934,7 сомов, сумма недоплаты – 28 104,06 сомов; Алыбаева А. сумма начисленных отпускных – 123 463,63 сомов, следовало начислить – 103 391,94 сомов, сумма переплаты – 20 071,69 сомов.

Болтуруком Т.А. введена в ЗАО «КГК» практика увольнения работников по соглашению сторон в письменной форме, заключение которого допускается ст.80 Трудового договора Кыргызской Республики в любое время в отношении трудового договора, заключенного на неопределенный срок, а также срочного трудового договора.

При этом, положения указанной статьи не обязывают ЗАО «КГК» при увольнении работников по соглашению сторон дополнительно выплачивать какое-либо вознаграждение, кроме компенсации за неиспользованный отпуск. Локальные акты ЗАО «КГК» (Политики КГК, Коллективный договор) также не накладывают на ЗАО «КГК» какие-либо дополнительные денежные обязательства.

Однако, в отсутствие каких-либо правовых оснований, Болтуруком Т.А. установлен размер вознаграждения работникам при условии заключения ими соглашения с ЗАО «КГК». В связи с чем, при расторжении договоров с

работниками по вышеуказанному основанию ЗАО «КГК» выплачены 178 уволенным работникам денежные средства на общую сумму 167 912 697 сомов. В обоих случаях отсутствуют экономические расчеты установления сумм.

Приказ о назначении надбавки за совмещение должностей Токтогулу Р. датирован 1 июля 2022 года, тогда как надбавка начислена в июне месяце. Сумма начисленных и оплаченных надбавок за совмещение должностей Токтогулу Р. составила 475,4 тыс. сомов (апрель - 61,2 тыс. сомов, май - 208,1 тыс. сомов, июнь - 206,1 тыс. сомов).

Сотрудникам ЗАО «КГК» выплачиваются надбавки к заработной плате, не предусмотренные коллективным договором предприятия, такие как годовая и полугодовая премия, надбавка за знание языка, надбавка за квалификацию. При начислении надбавок работникам ЗАО «КГК» руководствуется внутренними приказами, подписанными внешним управляющим. Сумма начисленных и оплаченных премий в виде разовых и годовых за период с мая по декабрь 2021 года составила 317 179,1 тыс. сомов, а с января по июнь 2022 года - 324 381,2 тыс. сомов.

Имеет место привлечение иностранных специалистов для выполнения работ Холдинга, и оплата производится им за счет ЗАО «КГК».

В нарушение Закона Кыргызской Республики «О тарифах страховых взносов по государственному социальному страхованию» с вышеуказанных работников не удержаны суммы по страховым взносам расчетно составляющие 17 930,5 тыс. сомов ( $817388,95 * 27,25\% = 222738,5$  долларов США). Данная сумма подлежала к удержанию и перечислению в бюджеты Социального фонда КР и Фонда обязательного медицинского страхования КР.

Количество иностранных работников ЗАО «КГК» на 17.05.2021 года составляло 38 человек с месячным фондом оплаты труда 310,0 тыс. долларов США, на 31 декабря 2021 года - 32 чел., с месячным фондом оплаты труда 353,1 тыс. долларов США, на 30 июня 2022 года – 37 чел., включая 4 членов руководства ЗАО КГК с месячным фондом оплаты труда 439,7 тыс. долларов США, т.е. увеличен на 129,7 тыс. долларов США.

Иностранные специалисты были заняты на должностях инструкторов-механиков, менеджера по безопасности, менеджера рудника, консультанта по планированию и поддержке, а в 2022 году некоторые из них были сокращены и введены новые должности: советника по стратегическим вопросам с оплатой труда 23,1 тыс. долларов США в месяц, проект - менеджера - 22,2 тыс. долларов США в месяц и т.д. Предоставление отчетов по их деятельности не практикуется.

С сентября месяца 2021 года введена практика найма жилья иностранным работникам за счет средств ЗАО «КГК», расходы по которым за период с мая по декабрь 2021 года составили 10,1 тыс. долларов США, за январь-июнь 2022 года - 39,0 тыс. долларов США.

## **Выводы**

1. В 2022 году без обоснованных расчетов увеличена штатная численность ЗАО «КГК» на 37,5% или 1100 шт. ед.

2. В нарушение Порядка о назначении временного управляющего необоснованные выплаты заработной платы Болтуруку Т.А. составили 27 875,0 тыс.сомов.

3. Нерационально использованные денежные средства составили 6 393,8 тыс. сомов, из них: за услуги ОсОО «Бейкер Тилли Бишкек» - 2 489,3 тыс. сомов, оплата найма жилья для иностранных работников – 3 904,5 тыс. сомов.

4. В нарушение Трудового кодекса Кыргызской Республики по соглашению сторон выплачены средства на 167 912,7 тыс.сомов.

5. В нарушение Закона Кыргызской Республики «О тарифах страховых взносов по государственному социальному страхованию» с вышеуказанных работников не удержаны суммы по страховым взносам расчетно составляющие 17 930,5 тыс. сомов.

6. В нарушение статьи 159 Трудового кодекса Кыргызской Республики ЗАО «КГК» произведены неправомерные расчеты среднего дневного заработка для оплаты отпусков и выплаты компенсации за их неиспользование в сумме 8078,1 тыс. сомов.

#### **Рекомендации**

1. Прекратить практику утверждения и изменения штатного расписания без обоснованных расчетов и обоснований.

2. Рассмотреть ответственность бывшего внешнего временного управляющего, допустившего необоснованные выплаты по оплате труда на 27 875,0 тыс. сомов.

3. Рассмотреть вопрос о расторжении договора с ОсОО «Бейкер Тилли Бишкек» на предоставление услуг по начислению оплаты труда работникам ЗАО «КГК».

4. Соблюдать Трудовой кодекс Кыргызской Республики в части расчета среднего дневного заработка для оплаты отпусков и выплаты компенсации за их неиспользование.

5. В соответствии с Законом Кыргызской Республики «О тарифах страховых взносов по государственному социальному страхованию» совместно с налоговыми органами произвести мероприятия по доначислению и перечислению социальных отчислений в соответствующие бюджеты на 17 930,5 тыс. сомов.

6. Прекратить практику увольнения работников ЗАО «КГК» по соглашению сторон с выплатой денежных средств в нарушение статьи 80 Трудового кодекса Кыргызской Республики.

#### **Обнаружение 53**

При заключении договоров аренды помещений ЗАО «КГК» практикуется заключение их методом единственного источника и без соблюдения требований и процедур Учетной политики №7-1 в части не предпочтительности такой закупки, и без обоснования наличия единственного поставщика данной услуги, с учетом срочности поставки и/или специфики требуемых товаров/услуг/работ, опыта, деловой репутации поставщика.

Так, ЗАО «КГК» в лице Президента ОАО «НХК «Наследие Великих Кочевников» Болтурука Т.А. (далее – арендатор) заключен договор аренды от 26.04.2022 года №С - 8328 с арендодателем Учкемпировой Р.М. (далее – арендодатель).

Предметом договора явилось принятие от арендодателя во временное пользование жилого помещения (г. Бишкек, ул.Орозбекова, дом 32, кв. 6) для использования его в целях временного проживания в нем работников, специалистов или иных лиц, определенных Арендатором. Срок аренды установлен с 26.04.2022 года по 30.04.2023 года и с месячной арендной платой в размере 2000 долларов США. К аудиту не представлены документы, подтверждающие использование арендуемого помещения по целевому назначению и обосновывающую арендную плату в размере 2000 долларов США.

Аналогично, ЗАО «КГК» в лице Президента ОАО «НХК «Наследие Великих Кочевников» Болтурука Т.А. (далее – арендатор) заключен договор аренды от 12.04.2022 года №С - 8315 с арендодателем Богомбаевым Э.С. (далее – арендодатель). Предметом которого является принятие от арендодателя во временное пользование жилого помещения (г.Бишкек, ул.Токтогула, 116, кв. 68) со сроком аренды с 12.04.2022 года по 12.01.2023 года, с месячной арендной платой в размере 800 долларов США. К аудиту не представлены документы, подтверждающие использование арендуемого помещения по целевому назначению и обосновывающую арендную плату в размере 800 долларов США.

Аналогичным образом заключены договоры аренды в отсутствие обоснованных расчетов: с Наншанло А.А. от 22.06.2018 года №5999 на 239,0 тыс. сомов и 220,0 тыс. сомов в месяц; с ИП Кененбаевой А. от 09.07.2015 года №С-4681 на 2200 долларов США.

### **Выводы**

1. При заключении договоров аренды помещений ЗАО «КГК» практикуется заключение их методом единственного источника и без соблюдения требований и процедур Учетной политики №7-1 в части не предпочтительности такой закупки, и без обоснования наличия единственного поставщика данной услуги, с учетом срочности поставки и/или специфики требуемых товаров/услуг/работ, опыта, деловой репутации поставщика.

2. К аудиту не представлены документы, подтверждающие использование арендуемых помещений по целевому назначению и обосновывающие арендную плату.

## **Рекомендации**

1. Рассмотреть ответственность должностных лиц допустивших несоблюдение процедур Учетной политики в части осуществления закупок товаров/услуг/работ, повлекшее в дальнейшем необоснованное заключение договоров без расчета с арендодателями Учкемпировой Р.М. с ежемесячной арендой на 2,0 тыс. долларов США и Богомбаевым Э.С. - 0,8 тыс. долларов США.

## **Обнаружение 54**

На балансовом счете 14211 “Возврат затрат на запчасти КАТ” ЗАО «КГК» учитываются возмещения потенциальной стоимости Core составляющей запчасти после возврата в адрес производителя и произведения оценки им, согласно собственных критериев производителя.

На консигнационном складе рудника Кумтор числятся товарно-материальные ценности (запасные части), принадлежащие компании СК Agencies.

По состоянию на 01.06.2022 года на указанном счете числится дебиторская задолженность на 1 639,2 тыс. долларов США, из которой задолженность в размере 1 447,1 тыс. долларов США образована за счет Reman (Core Return Program) – программы от производителя Катерпиллар (Бельгия), позволяющая покупателю осуществлять замену запчасти (бывшей в употреблении) на аналогичную запчасть (восстановленную производителем) с возможностью возврата стоимости Core запчасти через поставщика СК Agencies D.V., осуществляющего поставку запасных частей от производителя Катерпиллар в адрес ЗАО «КГК» по основному договору от 02.12.2021 года №С-7974 и дополнительными соглашениями к нему.

Отработавшие свой ресурс запасные части и сданные (как Core) СК Agencies D.V. согласно договору находятся на складе Борусан на руднике (упакованные в контейнеры).

Стоимость для Core запчастей установлена в соответствии с прайс листом от производителя Катерпиллар (Бельгия). После того как компания Катерпиллар получит и сделает оценку состояния Core, компания СК Agencies произведет возврат стоимости Core на счет ЗАО «КГК» (оплату).

Согласно условиям договора, с Компанией СК Agencies, ЗАО «КГК» будет возвращать Core также на склад Борусан рудника, но возврат депозита на счет КГК будет производиться только после доставки самих Core в адрес Катерпиллар.

## **Выводы**

1. Из-за отсутствия в заключенных контрактах механизма отправки и сроков в Компанию Катерпиллар (Бельгия) б\у запасных частей, переданных ЗАО «КГК» в адрес СК Agencies D.V., своевременно не получена оплата в размере

1 447, 0 тыс. долларов США от СК Agencies D.V. с 02.12.2021 года по настоящее время.

2. Порядок и сроки отправки б\у запасных частей с территории рудника Кумтор были определены позже дополнительным соглашением от 13.06.2022 года №С7974-003 к договору от 02.12.2021 года №С-7974.

#### **Рекомендация**

1. Принять меры по отправке б\у запасных частей в адрес СК Agencies D.V. и получения оплаты с компании Катерпиллар в размере 1 447,1 тыс. долларов США согласно условиям, предусмотренным в дополнительном соглашении от 13.06.2022 года №С7974-003 к договору от 02.12.2021 года №С-7974.

#### **Обнаружение 55**

На основании приказа от 22 июня 2022 года №КГС-22-166 «О создании комиссии по проведению инвентаризации основных средств и товарно-материальных ценностей на объектах перевалочной базы и рудника Кумтор по инициативе проверяющих Счетной палаты Кыргызской Республики» комиссией ЗАО «КГК» была проведена инвентаризация основных средств, по результатам которой выявлены излишки реагентов кальция хлорида в количестве 7500 кг с балансовой стоимостью 3 362,95 долларов США или 262,3 тыс. сомов.

#### **Вывод**

1. Проведенной инвентаризацией установлены излишки реагентов кальция хлорида в количестве 7500 кг с балансовой стоимостью 3 362,95 долларов США или 262,3 тыс. сомов.

#### **Рекомендация**

1. Произвести соответствующие бухгалтерские проводки по оприходованию установленных излишков на 262,3 тыс. сомов и не допускать в дальнейшем их наличия, а также недостачи.

#### **Обнаружение 56**

При выборочном аудите установлена несвоевременная доставка товарно-материальных ценностей. Так, согласно закупочному поручению от 27.07.2021 года №S270835 поставщиком «Epiroc Rock Drills Ab» недопоставлен гидравлический цилиндр для буровой установки в количестве 3 шт. на 6,3 тыс. долларов США, при этом оплата ему произведена авансом. Недопоставленные запчасти в количестве 3 шт. доставлены *грузоперевозчику* лишь 22.04.2022 года по счету о доставке от 08.04.2022 года, в связи с этим не сняты с баланса, как товары в пути.

Согласно закупочному поручению №S269369 от 16.06.2021 года поставщиком «Cummins filtration» недопоставлены фильтры к воздушным кондиционерам в количестве 213 шт. на 6,4 тыс. долларов США, которые приняты *грузоперевозчиком* от поставщика лишь 24.01.2022 года по счету о

доставке груза от 20.01.2022 года №11504020 (оплата поставщику произведена авансом по заявлению на перевод в иностранной валюте от 06.07.2021 года на полную сумму товаров).

При этом, руководством и отделом снабжения ЗАО «КГК» не приняты меры по своевременной доставке грузов.

#### **Вывод**

1. ЗАО КГК при оформлении закупочных поручений или договоров на закупку товарно-материальных ценностей с поставщиками не указывают условия и сроки поставки, а также штрафные санкции за несвоевременную поставку, приведшие к несвоевременной поставке ТМЦ на 12,7 тыс. долларов США при произведенном авансовом платеже на всю сумму товаров.

#### **Рекомендации**

1. ЗАО «КГК» принять меры по сокращению авансовых платежей поставщикам товаров.

2. При заключении договоров предусмотреть штрафные санкции в части несвоевременной поставки ТМЦ.

#### **Обнаружение 57**

Выборочной проверкой товарно-материальных ценностей на центральном складе ЗАО «КГК», находящегося на руднике Кумтор, установлены излишки на 2,8 тыс. долларов США и недостача - 63,5 тыс. долларов США.

По объяснениям специалиста центрального склада рудника Кумтор Чекирбаева Э. и мастера Садыкова К. трубы в количестве 82 шт. на 46,3 тыс. долларов установлены на водоотливе карьера рудника Кумтор, но не списаны со склада. Выписка со склада произведена согласно квитанции, на отпуск товаров 28.06.2022 года на момент аудита.

Также, запасные части для насосов ЗИФ в количестве 2 шт. на 11,3 тыс. долларов США доставлены на фабрику, но по непонятным причинам были утеряны квитанции на выписку со склада, в связи с чем своевременно не списаны из программы (базы данных) центрального склада. Выписка со склада произведена согласно квитанции, на отпуск товаров 28.06.2022 года на момент аудита.

На 30.06.2022 года на балансе ЗАО «КГК» по нулевой стоимости числятся 3375 шт. 20–40-тонных контейнеров, в отношении которых руководителем отдела по производственному учету и финансовой отчетности Шамырбаевой Г. даны разъяснения, что контейнера введены в программу «Манас» только в начале 2022 года и все имеющиеся в наличии на тот момент контейнеры были внесены в эту Программу на баланс.

#### **Вывод**

1. Несвоевременное оформление сотрудниками складского хозяйства ЗАО «КГК» документов по выдаче и приему товаров привело к излишку товарно-



материальных ценностей на 2,8 тыс. долларов США и недостатке на 63,5 тыс. долларов США.

### **Рекомендации**

1. ЗАО «КГК» оприходовать излишек товарно-материальных ценностей на 2,8 тыс. долларов США (222,6 тыс. сомов) и принять меры по восстановлению недостающих товарно-материальных ценностей на 5,9 тыс. долларов США (469,0 тыс. сомов).

2. Усилить ответственность сотрудников складского хозяйства и других материально ответственных лиц ЗАО «КГК».

### **Обнаружение 58**

П.5.3 Учетной политики ЗАО «КГК» (утвержденной директором по финансам Саймоном Тан и пересмотренной финансовым контролером Анар Качкинбаевой) предусмотрено, что *«любые запасы, о которых известно, что они устарели (например, относящиеся к оборудованию, которое больше не используется на объекте, или с истекшим сроком годности и т.д.), или поврежденные или непригодные для использования иным образом, должны быть идентифицированы и утилизированы эффективным и надлежащим образом, и должны быть отнесены на себестоимость с учетом классификации запасов в счете прибылей и убытков».*

Для определения резерва по устареванию запасных частей используется последовательность списания: от 2 до 3 лет - 20%; от 3 до 4 лет - 40%; от 4 до 5 лет - 60%; от 5 до 6 лет - 80%; от 6 лет - 100%.

В ЗАО «КГК» за период с мая 2021 года по июль 2022 года по товарно-материальным запасам, составляющим 37 709,4 тыс. долларов США, признано обесценение запасов в сумме 3 483,8 тыс. долларов США, а общая сумма с учетом переходящего остатка резерва на обесценение ТМЗ за весь период составила 25 921,8 тыс. долларов США, из них на остатки ТМЗ в сумме 15 367,1 тыс. долларов США (которые хранятся на складах более 6 лет) резерв на обесценение начислен на полную сумму балансовой стоимости (100%).

Ссылаясь на учетную политику ЗАО «КГК» приказ на создание резерва по обесценению не издавался.

В соответствии с требованиями стандарта 2 «Запасы» МСФО *«необходимо учитывать, что активы не должны отражаться выше сумм, получение которых ожидается от их продажи или использования. Материально-производственные запасы (далее – МПЗ) должны отражаться в отчетности по чистой цене реализации, если она оказывается ниже фактической себестоимости их приобретения, по которой они числятся в учете».*

ЗАО «КГК» произвело начисление резерва на обесценение без проведения должной оценки справедливой стоимости остатков ТМЗ.

В рамках аудита Счетной палаты КР приказом ЗАО «КГК» от 25.08.2022 года №КГС-22–217 создана комиссия по проведению инвентаризации товарно-материальных ценностей, по которым был начислен резерв по обесценению. В связи с большим объемом запасных частей приказом от 29.09.2022 года №КГС-22–288–1 срок окончания инвентаризации продлен до 24.10.2022 года.

Выборочным методом произведена инвентаризация обесцененных товарно-материальных ценностей на центральном складе ЗАО «КГК», находящегося на руднике Кумтор с 17 по 20 сентября 2022 года, в ходе которой установлена недостача 1 шт. коронки алмазного бурения на 0,9 тыс. долларов США, а также недокомплект коробки автоматики насоса в количестве 2 шт.

На складе ЗАО «КГК» имеются различные смазочные материалы и моторные масла на 150,7 тыс. долларов США, а также 3 пачки реагента «Стандарт аммония» на 0,3 тыс. долларов США, со сроком годности по июнь 2010 года (хранятся на складе более 6 лет).

Сравнительным анализом смазочных материалов от изготовителей ООО «Авто Индастри» и «VR Trading co.LTD» (общепризнанные нормы) установлено, что большинство смазочных материалов - моторные, гидравлические, редукторные, компрессорные и другие виды стандартных масел и смазок имеют гарантированный срок хранения 5 лет с даты производства, после чего они могут терять свои смазочные свойства.

Учитывая вышеизложенное, руководством ЗАО «КГК» не приняты своевременно меры по их реализации.

### **Выводы**

1. Руководством ЗАО «КГК» не принимаются меры по реализации устаревших и не использующихся ТМЗ в производстве (с 1995 по 2020 годы) на 37 867,6 тыс. долларов США, на которые начислены резервы на обесценение в размере 25 921,8 тыс. долларов США, из них за аудируемый период в сумме 3 483,8 тыс. долларов США, в результате чего расходы на создание резерва отнесены на затраты и включены в себестоимость продукции, тем самым уменьшая прибыль компании за отчетные периоды.

2. На складе ЗАО «КГК» хранятся с просроченными сроками годности моторные масла на 150,7 тыс. долларов США и реагенты - 0,3 тыс. долларов США.

3. Установлена недостача 1 шт. коронки алмазного бурения на 0,9 тыс. долларов США (71,6 тыс.сомов).

### **Рекомендации**

1. Начисление резерва на обесценение ТМЗ осуществлять согласно требований МСФО 2 с проведением должной оценки справедливой стоимости остатков ТМЗ.

2. Принять меры по реализации устаревших и не используемых ТМЗ в производстве, по списанию или использованию в других целях смазочных материалов и реагентов с просроченными сроками годности.

3. Отделу снабжения ЗАО «КГК» для предотвращения дополнительных расходов по перевозке и хранению не ликвидных товаров при заказе ТМЦ учитывать их потребность.

4. Принять меры по восстановлению недостачи в размере 0,9 тыс. долларов США (71,6 тыс. сомов).

### **Обнаружение 59**

Сальдо по счету 16111 «Запасные части» на 01.05.2021 года составило 131 583,0 тыс. долларов США, за текущий период дебетовый оборот -10 408,3 тыс. долларов США, кредитовый - 141 982,1 тыс. доллара США, сальдо на 31.12.2021 года – 9,2 тыс. долларов США.

По объяснениям финансового отдела балансовый остаток ТМЗ по счету 122010 (в системе Эллипс) по состоянию на 30.04.2021 года был отнесен на временно созданный счет 16111 (в Программе «Манас»). Все журнальные проводки относительно движения ТМЦ за май месяц (поступление и списание со склада) были произведены вручную. В то же время отдел по складу на основании отчета по запасам из системы Эллипс восстановил регистры ТМЗ в Программе «Манас».

В последующем на основе формирований актов сверок с поставщиками между данными финансового отдела и отдела по складу (по списанным и поступившим ТМЗ) образовалось расхождение на 9,2 тыс. долларов США, то есть балансовая стоимость ТМЗ по отчету по состоянию на 31.12.2021 года завышена на 9,2 тыс. долларов США.

### **Вывод**

1. Завышенная балансовая стоимость товарно-материальных запасов по учету ЗАО «КГК» составила 9,2 тыс. долларов США.

### **Рекомендация**

1. Внести корректировки в финансовую отчетность 2022 года.

### **Обнаружение 60**

По счету 23460 «легковой транспорт-затраты» на 01.05.2021 года в пробном балансе остаток составляет 503 991,7 тыс. долларов США.

За 2021 год приобретены 21 ед. техники на 909,9 тыс. долларов США, из них: 5 грузовых, 3 вилочных погрузчика, 1 прицеп, 1 снегоболотоход, 11 легковых автомобилей.

С января по июнь месяц 2022 года приобретены 22 ед. техники на 1 060,3 тыс. долларов США, из них: 1 КамАЗ, 2 прицепа, 5 вилочных погрузчика, 5 снегоболотоходов, 9 легковых автомобилей (в том числе служебная автомашин

марки «Lexus 570», стоимостью 150,8 тыс. долларов США). На 30.06.2022 года остаток по данному счету составил 28 111,5 тыс. долларов США.

При этом установлено, что для приобретения снегоболотохода СИМС в бюджете заложены средства на 48,6 тыс. долларов США, а фактическая сумма приобретения с доставкой составила 59,7 тыс. долларов США, или с превышением на 11,1 тыс. долларов США.

Согласно договора поставки от 06.11.2020 года и закупочного ордера от 23.03.2021 года P28653 приобретены 3 вилочных погрузчика, из них: 1 единица «Hyundai Forklift 50-D-9SA», с грузоподъемностью 5 тонн по цене 56,2 тыс. долларов США и 2 единицы «Hyundai Forklift 25-DT-7», с грузоподъемностью 2,5 тонны (по цене 30,7 тыс. долларов США) на 61,4 тыс. долларов США.

Несмотря на то, что в пункте 4 Учетной политики №3-6 предусмотрено, что капитальные проекты по доведению активов до их целевого использования, должны капитализироваться на покупную цену актива, ЗАО «КГК» все три вилочных погрузчика приняла на баланс по средней цене от общей стоимости, т.е. с учетом расходов на регистрацию и налоги по цене 39,3 тыс. долларов США, в результате чего стоимость погрузчика с грузоподъемностью 5 тонн занижена на 16,9 тыс. долларов США.

Так же установлено, что Автомашина Форд Пикап 4x4 F350, 2008 года выпуска с первоначальной стоимостью 38,0 тыс. долларов США, с государственным номером KGIN 0663, числящаяся на балансе ЗАО КГК на 30.06.2022 года без оформления соответствующих документов, безвозмездно передана в Тюпское лесное хозяйство Госагентства по охране окружающей среды и лесного хозяйства при Правительстве КР. В ходе аудита согласно акту возврата от 14.10.22 года, автомашина возвращена в ЗАО КГК.

Приказом директора рудника ЗАО КГК Молдобекова К. №22–078/1 от 29.03.2022 года согласно акта дефектовки от 19.03.2022 года в связи с экономической нецелесообразностью проведения капитального ремонта и дальнейшего использования на основании Формы разрешения на выбытие актива от 31.03.2022 года списана автомашина марки КАМАЗ-НЕФА34208 (вахтовка) 2006 года выпуска, госномер KGIN 0376, с балансовой стоимостью 68,3 тыс. долларов США. Которая в последующем согласно протоколу заседания комитета по благотворительной и спонсорской помощи КГК от 05.04.2022 года на основании акта приема и передачи автомашины и договора №С-8276 от 12.04.2022 года безвозмездно передана Главному управлению финансово-хозяйственного обеспечения МВД КР.

Также, на основании вышеуказанного протокола им переданы еще 16 ед. автомашин «Форд пикап» (годы выпусков с 2005 по 2012), списанные согласно формы разрешения на выбытие актива от 19.01.2021 года.

Переданы в безвозмездное пользование автомашины согласно протоколам заседания комитета по благотворительной и спонсорской помощи ЗАО «КГК»:

- Нижне-Серафимовскому социально стационарному учреждению Тойота хи айс вен 2011 года выпуска, №KGBM2989;

- ОФ «Фонд социального партнерства по развитию регионов» Мерседес бенц S350, 2011 года выпуска, №0101KG3526M;

- Министерству природных ресурсов, экологии и технического надзора КР Тойота ланд крузер 200, 2014 года выпуска, №KGBM353 (согласно пункта 1.4 Договора безвозмездного пользования 22.09.2021 года автомобиль предоставляется на 1 календарный год, то есть срок пользования истек, но автомобиль не возвращен или договор не продлен);

- Тянь-Шаньскому высокогорному научному центру при институте водных проблем и гидроэнергетики, УАЗ 3390945, 2015 года выпуска, №KGIN0872;

- ОВД Жети-Огузского района, УАЗ Фермер 2015 года выпуска, №KGIN0646 (согласно пункта 1.4 Договора безвозмездного пользования 22.09.2021 года автомобиль предоставляется на 1 календарный год, то есть срок пользования истек, но автомобиль не возвращен или договор не продлен).

### **Выводы**

1. За аудируемый период ЗАО «КГК» при наличии не устаревших автомашин (2005-2015 годы выпусков) приобретены 20 ед. легковых автомобилей на 998,7 тыс. долларов США, а предыдущие автомобили с общей балансовой стоимостью 214,1 тыс. долларов США переданы безвозмездно: МВД КР - 16 ед., другим организациям – 5 ед.

2. Приобретен снегоболотоход СИМС свыше предусмотренного бюджета на 11,1 тыс. долларов США.

3. Цена погрузчика Hyundai Forklift 50-D-9SA, грузоподъемностью 5 тонн, занижена по учету на 16,9 тыс. долларов США.

4. Установлено, что Автомашина Форд Пикап 4x4 F350, 2008 года выпуска с первоначальной стоимостью 38,0 тыс. долларов США, с государственным номером KGIN 0663, числящаяся на балансе ЗАО «КГК» на 30.06.2022 года без оформления соответствующих документов безвозмездно передана в Тюпское лесное хозяйство Госагентства по охране окружающей среды и лесного хозяйства при Правительстве КР.

### **Рекомендации**

1. Соблюдать требования Учетной политики №3–6 в части капитальных проектов по доведению активов до их целевого использования.

2. Финансовому отделу ЗАО «КГК» произвести соответствующие корректировки актива в части приведения в соответствие цены погрузчика с покупной ценой.

3. Не допускать перерасхода средств утвержденного бюджета, соблюдать требования учетной политики №3–6 капитальные проекты по доведению активов до их целевого использования, финансовому отделу произвести

соответствующие корректировки и цену погрузчика привести в соответствие на покупную цену актива.

4. Возвратить переданные на безвозмездное пользование легковые автомобили. Не допускать передачу транспортных средств без обоснования и без оформления соответствующих документов.

### **Обнаружение 61**

По состоянию на 30.12.2021 года остаток кредиторской задолженности по счетам к получению от сотрудников ЗАО «КГК» (по выданным займам, корпоративным картам) составил 15,4 тыс. долларов США.

По данному остатку дано разъяснение менеджером отдела по расчету заработной платы наличием кредиторской задолженности из-за курсовой разницы сома к доллару США ввиду того, что дебиторская задолженность учитывалась в сомах и при переносе остатков из программы «Эллипс» в программу «Манас» применялся учетный курс НБ КР, отличный от текущего.

Отмечается, что из-за неправильного применения учетного курса НБ КР образовалась завышенная кредиторская задолженность сотрудников по счетам к получению в сумме 15,4 тыс. долларов США.

За 2022 год дебиторские или кредиторские обороты по этому счету не производились и на 01.07.2022 года кредиторская задолженность по счетам к получению от сотрудников осталась в размере 15,4 тыс. долларов США.

### **Вывод**

1. Из-за неправильного применения учетного курса НБ КР образовалась завышенная кредиторская задолженность сотрудников по счетам к получению в сумме 15,4 тыс. долларов США.

### **Рекомендация**

1. ЗАО «КГК» произвести соответствующие корректировки в финансовой отчетности и уменьшить завышенную кредиторскую задолженность с признанием дохода от курсовой разницы на 15,4 тыс. долларов США.

### **Обнаружение 62**

Сальдо на 01.05.2021 года и на 01.07.2022 года на счете к оплате №31445 Центерры составляет 5 115,6 тыс. долларов США.

По данному остатку дано разъяснение отделом финансового учета ЗАО «КГК» наличием кредиторской задолженности перед компанией «Центерра голд инк» на 3 387,8 тыс. долларов США, ЗАО «КОК» - 1 727,8 тыс. долларов США, образованные в период с января по апрель 2021 года за счет внутригрупповых операций между компаниями. Остаток кредиторской задолженности выгружен из учетной программы «Эллипс».

В ЗАО «КГК» на 01.07.2022 года отсутствуют первичные документы в части установления данной задолженности «Центерра голд инк»

(внутригрупповые операции) и ЗАО «КОК» (договоры, счет - фактуры, акты сверок или др.)

#### **Вывод**

1. По учету ЗАО «КГК» числится кредиторская задолженность перед компанией «Центerra Голд Инк» и ЗАО «КОК» на 5115,6 тыс. долларов США.

#### **Рекомендация**

1. Признать в качестве доходов Общества обязательства по внутригрупповым операциям на сумму 5115,6 тыс. долларов США согласно отчету независимого аудитора.

#### **Обнаружение 63**

На 30.06.2022 года по счету №18 310 «Счет авансовых платежей» числится дебиторская задолженность на 66 630,7 тыс. долларов США, из них перечисленные компании OMNI (Канада) в январе 2021 года 42,0 тыс. долларов США.

Согласно инвойсу от 13.07.2020 года №3302037 произведена поставка товара на 14,0 тыс. долларов США, в итоге на 30.06.2022 года осталась дебиторская задолженность на 28,0 тыс. долл. США. С 01.05.2021 года по настоящее время числится дебиторская задолженность на 8,7 тыс. долларов США, в отношении которой аудиту не представлены подтверждающие документы (за кем и за что числится данная дебиторская задолженность, причина образования, акты сверки и т.д.).

При переходе с программы «Эллипс» на программу «Манас» были утеряны первичные данные в части расшифровки 8,7 тыс. долларов. В ЗАО «КГК» с августа 2022 года ведется работа по восстановлению всех счетов.

#### **Вывод**

1. Аудиту не представлены подтверждающие документы в части дебиторской задолженности на 8,7 тыс. долларов США, числящейся с 01.05 2021 года и по настоящее время. При переходе с программы «Эллипс» на программу «Манас» утеряны первичные данные в части расшифровки задолженности на 8,7 тыс. долларов. В ЗАО «КГК» с августа 2022 года ведется работа по восстановлению всех счетов.

#### **Рекомендация**

1. Завершить работу по восстановлению всех счетов по наименованиям дебиторов и с подтверждением их сумм.

Аудит проведен под руководством Аудитора А.Т. Байгазакова, главными государственными инспекторами: Итигуловым К.К., Салиевым Н.А., Ашимовой Г.Дж., Джайлообаевой Г.Ш., государственными инспекторами: Айталиевым М.А., Жумаевым Б., Иманбаевым Р., инспектором: Сооданбековым Ч.С.,

внешним специалистом: Кудайбердиевым Н.А., главным технологом ОАО «Кыргызалтын» Жумабаевым Э.Д.

**Аудитор**

**А. Т. Байгазаков**