

15  
**«АУДИТ-ФИНУЧЕТ»**

ЖООПКЕРЧИЛИГИ ЧЕКТЕЛГЕН КООМУ

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

**Limited Liability Company «AUDIT-FINUCHET»**

---

Кыргыз Республикасы, Ош шаары, Курманжан Датка көчөсү, 224а.

Кыргызская Республика, г. Ош, Курманжан Датка, дом 224а.

Kyrgyz Republic, Osh city, Kurmanzhan Datka str., 224a.



«18» марта 2022 года.

**Аудиторское заключение и отчет  
по итогам финансовой деятельности  
ОАО «Кыргызсуудолбоор»  
за период с 01.01.2021 года по 31.12.2021 год**



г. БИШКЕК ♦ 2022 г.



ОСОО АУДИТОРСКАЯ СЛУЖБА «АУДИТ-ФИНУЧЕТ»

**Аудиторское заключение  
по результатам финансово хозяйственной деятельности  
ОАО «Кыргызсуудолбоор»  
за период с 01.01.2021 года по 31.12.2021 год.**

г.Бишкек.

18- март 2022 г.

ОсОО Аудиторская служба «Аудит -Финучет», имеющая лицензию серии А №0092 от 29.12.2014 года, соответствии с договором № 1\3 от 05.03.2021 года провела аудит, финансовой отчетности ОАО «Кыргызсуудолбоор» инн 02601199010014 (Председатель правления Полотов А, главный бухгалтер Сабыралиева З.) за период с 01.01.2021 года по 31.12.2021 год. С целью подтверждение его исполнения, достоверности отражения всех операций в бухгалтерском учете.

Ответственность за предоставленную нам финансовой отчетности несет руководства ОАО «Кыргызсуудолбоор»

Наша ответственность заключается в том, чтобы выразить мнение финансовой отчетности на основе проведенной нами аудиторской проверки по данному отчету.

Аудит проводился в соответствии с договором, заключенным между ОАО «Кыргызсуудолбоор» и ОсОО Аудиторской службой «Аудит-Финучет» от № 1\3 от 05.03.2021 года.

Мы провели аудит в соответствии:

◆ Законом Кыргызской Республики «Об аудиторской деятельности» от 30.07.2002 года №134.

◆ Международными стандартами аудита

◆ Внутренними правилами аудиторской деятельности

Нормативными актами органа осуществляющего регулирования деятельности аудируемого объекта.

Мы провели аудиторскую проверку в соответствии с международными стандартами аудита. Эти стандарты обязывают нас планировать и проводить аудиторскую проверку, таким образом, чтобы получать разумную уверенность в отношении того, что выборочной основе и включает в себе оценку принципов бухгалтерского учета, используемых руководством и существенных оценок подготовленных руководством, атак же оценку общего представления финансовой отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточное основание для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой отчетности в соответствии порядке ведения бухгалтерского учета, законодательству Кыргызской Республики.

Аудитом состояния бухгалтерского учета и достоверности отчетности установлено, что бухгалтерский учет ведется согласно Инструкции по бухгалтерскому учету в Кыргызской Республики.

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах правдивую и беспристрастную картину финансового положения ОАО «Кыргызсуудолбоор» на 31.12.2021 года и результаты его хозяйственной деятельности, движение денежных средств за год, истекшие в указанную дату, соответствии с международными стандартами финансовой отчетности за период с 01.01.2021 года по 31.12.2021 год включительно.

Директор, аудитор  
ОсОО АС «Аудит-Финучет»

Жороев З.А

**АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСМОГО АУДИТОРА**  
**Совету директоров открытого акционерного общества «Кыргызсуудолбоор»**  
**по результатам проверки финансовой отчетности за 2021 год.**

**Вводная часть**

**Аудитор:**

Полное наименование организации:

*Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Финучет»*

Сокращенное наименование организации: *ОсОО «Аудит-Финучет»*

Место нахождения: *720020, Кыргызская Республика, г.Ош, ул. Курманжан Датка 224 А.*

Государственная регистрация:

*Свидетельство о государственной регистрации юридического лица: серии ГПЮ №0014305 от 19 декабря 2014 года*

Расчетный счет: *№ 1032120000159172 в ОАО АКБ «Кыргызстан» г.Ош.*

Сведения о постановке на учет в налоговом органе ИНН: 02308201310095

**Аудируемое лицо:**

Полное наименование организации:

*Открытое акционерное общество «Кыргызсуудолбоор»*

Сокращенное наименование организации: *ОАО «Кыргызсуудолбоор»*

Место нахождения организации в соответствии с Уставом:

*Кыргызская Республика, город Бишкек, улица Т.Саманчина,б.*

Государственная регистрация:

*Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица – Управление юстиции города Бишкек. Регистрационный номер 1110-3301--ОАО серия ГПР № 0087670 от 08.05.2009 года*

Сведения о постановке на учет в налоговом органе ИНН: 02601199010014

**Аналитическая часть**

Нами проведен аудит бухгалтерской отчетности ОАО «Кыргызсуудолбоор» за 2021 год.

В ходе аудита бухгалтерского учета и отчетности ОАО «Кыргызсуудолбоор» (далее именуемого Общество) за 2021 год были проверены:

- установленный порядок ведения бухгалтерского учета и состояние внутреннего контроля;
- установленный порядок подготовки бухгалтерской отчетности;
- соблюдение действующего законодательства при совершении и отражении в учете финансово-хозяйственных операций.

Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет руководство Общества.

Состояние внутреннего контроля рассмотрено исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимых для формирования аудиторского заключения по подтверждению достоверности бухгалтерской отчетности Общества. Прделанная в ходе аудита работа не означает проведение полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля Общества с целью выявления всех возможных недостатков.

При проведении аудита рассмотрено соблюдение Обществом применимого законодательства Кыргызской Республики при совершении финансово-хозяйственных операций. Ответственность за соблюдение законодательства КР при совершении финансово-хозяйственных операций несет Общество.

Нами проверено соответствие ряда совершенных Обществом финансово-хозяйственных операций законодательству исключительно для того, чтобы получить

достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

При аудите бухгалтерской отчетности Общества первичные документы и учетные регистры анализировались на выборочной основе.

В своей работе мы руководствовались: Законом КР «Об аудиторской деятельности» № 134 от 30 июля 2002 года, Международными стандартами аудита, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в КР, планом счетов МСФО.

При проверке использовались первичные документы, регистры синтетического и аналитического учета, главная книга, бухгалтерская отчетность.

### **Результаты аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

Настоящая письменная информация (отчет) аудиторов является конфиденциальной. Общество вправе распоряжаться сведениями, содержащимися в настоящей письменной информации, по своему усмотрению. Аудиторы не несут ответственности за разглашение конфиденциальной информации Общества, произошедшие по вине или с ведома персонала Общества.

В ходе аудиторской проверки бухгалтерской отчетности Общества аудиторами получены достоверные и уместные аудиторские доказательства, позволяющие последним с приемлемой уверенностью сформировать и выразить мнение относительно соответствия бухгалтерской отчетности Общества документам и требованиям нормативных актов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности.

Мнение о достоверности бухгалтерской отчетности должно способствовать большему доверию к этой отчетности со стороны пользователей, заинтересованных в информации об Обществе.

Вместе с тем, пользователи бухгалтерской отчетности Общества не должны трактовать мнение аудиторов как полную гарантию будущей жизнедеятельности Предприятия либо эффективности деятельности его руководства.

Мнение аудиторов о степени достоверности бухгалтерской отчетности Общества не должно трактоваться как гарантия аудиторов в том, что не существуют какие-либо иные, помимо изложенных в настоящей письменной информации и (или) аудиторском заключении, обстоятельства, влияющие или способные повлиять на бухгалтерскую отчетность Общества.

Настоящая письменная информация не может рассматриваться, как полный отчет обо всех существующих недостатках, и посвящена лишь тем из них, которые были обнаружены в процессе аудиторской проверки и (или) существенно влияют на достоверность бухгалтерской отчетности Общества и соблюдение им законодательства Кыргызской Республики.

Аудиторы не несут ответственности за события, произошедшие после даты подписания аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности Общества или представления бухгалтерской отчетности Общества заинтересованным пользователям, не обязуются проводить каких-либо специальных исследований и работ для выявления и анализа таких событий по завершении аудита. Ответственность за информирование аудиторов о таких событиях несет руководство Общества.

### **Аудиторская проверка имела следующие особенности.**

Аудит проводился в отношении организации, бухгалтерская отчетность которой подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке в соответствии со статьей 3 Закона Кыргызской Республики от 30 июля 2002 г. № 134 "Об аудиторской деятельности" и включал период времени с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года.

**Допущение непрерывности деятельности аудируемого лица, события после отчетной даты.**

Аудитором проведены процедуры, предусмотренные МСА 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности».

По результатам данных процедур аудитором установлено отсутствие фактов и обстоятельств, свидетельствующих о невозможности или ставящих под сомнение способность Общества продолжать свою деятельность или исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Все события, имевшие место до даты подписания аудиторского заключения, которые могли потребовать внесения корректировок в финансовую (бухгалтерскую) отчетность или раскрытия в ней информации, установлены и оценены Аудитором согласно требованиям МСА 560 «События после отчетной даты».

Аудитором установлено отсутствие событий, имевших место до даты подписания аудиторского заключения, которые могли бы потребовать внесения корректировок в финансовую (бухгалтерскую) отчетность или раскрытия в ней информации.

#### **Общая информация об аудиторской проверке. Сведения о методике аудиторской проверки. Применяемые стандарты.**

Аудит проводился на основе Закона КР «Об аудиторской деятельности», Международных стандартов аудита, Правил (стандартов) аудиторской деятельности, одобренных Государственной службой регулирования и надзора за финансовым рынком при Правительстве КР, других нормативных актов по данному вопросу.

В ходе аудиторской проверки были получены аудиторские доказательства путем выполнения следующих процедур проверки по существу:

- инспектирование;
- наблюдение;
- подтверждение;
- пересчет (проверка арифметических расчетов Общества);
- аналитические процедуры.

В этой связи выполнялось следующее:

- проверка документов и при необходимости подтверждение их достоверности;
- проверка соблюдения правил осуществления хозяйственных операций и их отражение в учете;
- обсуждение отдельных вопросов, связанных с бухгалтерским учетом в устной форме с сотрудниками бухгалтерии и специалистами других подразделений проверяемой организации с учетом их компетентности, т.е. в зависимости от возложенных на них должностных обязанностей;
- проверка арифметических расчетов клиента (пересчет);
- выборочная проверка достоверности инвентаризации;
- аналитические процедуры;
- сбор внутренних аудиторских доказательств в результате исследования хозяйственных операций;
- другие необходимые аудиторские доказательства.

Результаты аудиторской проверки изложены в настоящем аудиторском отчете.

Ряд замечаний и рекомендаций сделано устно во время проверки в рабочем порядке и не нашел отражения в данном отчете.

В процессе аудиторской проверки были изучены следующие документы:

- Устав Общества;
- выборочно приказы и распоряжения председатель правления;
- бухгалтерская отчетность за 12 месяцев 2021 года;
- учетная политика на 2021 год;
- оборотные ведомости по счетам;
- первичные учетные документы;

-аналитические данные по счетам;

-договоры с поставщиками и подрядчиками;

-регистры бухгалтерского учета по хозяйственным операциям;

-ведомости начислений и удержаний по заработной плате, сводные ведомости по заработной плате;

-ведомости амортизационных отчислений, карточки учета основных средств, акты о приеме-передаче основных средств;

-первичные приходные и расходные кассовые ордера, авансовые отчеты, командировочные удостоверения;

- главная книга Общества за 2021 год;

- прочие финансовые и бухгалтерские документы.

### **1. Аудит уставной деятельности.**

**Уставный капитал** общества составляет 2 481 900 (два миллиона четыреста восемьдесят одна тысяча девятьсот) сомов, Уставный капитал разделен на 74457 экземпляров акций, в том числе 70734 простых и 3723 привилегированных акций.

Общество осуществляет следующие, отчуждать, арендовать, а равно совершать иные сделки с имуществом, включая сделки в отношении недвижимости и имущественных прав в случаях, установленных законодательством.

Для выполнения этих целей Общество имеет лицензию: серия КРЦ -1 № 02633 от 27 марта 2009 года выданным Государственной комиссией при правительстве КР по архитектуре и строительству.

Органами управления Обществом являются Общее собрание акционеров, Совет директоров, единоличный исполнительный орган.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Председатель правления.

Председатель правления несет ответственность за последствия своих действий в соответствии с законами, иными нормативными актами Кыргызской Республики, Уставом Общества.

Председатель правления несет полную ответственность за состояние бухгалтерского учета, в соответствии с Законом Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете» от 22 апреля 2002 г. №76

Общества в проверяемом периоде являлся. А Полотов, избранный на Председатель правления Общим собранием акционеров.

Ведение бухгалтерского учета и контроль за движением имущества и выполнением Обществом своих обязательств, а также за соответствием осуществленных хозяйственных операций законодательству Кыргызской Республики возложен на главного бухгалтера Общества. Главным бухгалтером в отчетном периоде являлась Сабыралиева З.

В ходе проверки Устава ОАО «Кыргызсуудолбоор» на предмет соответствия его действующему законодательству и нормам Закона КР «Об акционерных обществах» от 27.03.2003 г. № 64 было установлено, что в целом положения Устава соответствуют нормам законодательства об акционерных обществах.

Ответственными лицами за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности в проверяемом периоде являются:

Председатель правления – Полотов А.;

Главный бухгалтер – Сабыралиева:

## 2. Изучение и оценка системы бухгалтерского учета.

Источники информации: учетная политика Общества на 2021 год в целях бухгалтерского и налогового учета, главная книга Общества за 2021 год, регистры бухгалтерского учета, первичные учетные документы.

В ходе изучения и оценки системы бухгалтерского учета было проверено:

- анализ и оценка Учетной политики;
- соблюдение в течение отчетного года положений Учетной политики;
- правильность отнесения доходов и расходов к отчетным периодам;
- уровень автоматизации бухгалтерского учета и подготовки отчетности;
- полнота отражения в учете за отчетный период всех хозяйственных операций, осуществленных в этом периоде;
- правильность оформления первичных учетных документов, фиксирующих факт совершения операции;
- правильность ведения аналитического и синтетического учета в соответствии с выбранной организационной формой и методами бухгалтерского учета. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций возложена на руководителя ОАО «Кыргызсуудолбоор».

Учет и контроль за поступлением денежных средств, ТМЦ и основных средств, своевременность отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с их движением, достоверность учета издержек производства и обращения, достоверность оперативной информации и бухгалтерской отчетности, проведение экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности организации по данным бухгалтерского учета и отчетности производилось главным бухгалтером.

Организация и ведение аналитического и синтетического учета организации осуществлялось через систему учетных регистров с применением правила двойной записи и системы счетов, предусмотренной Планом счетов.

В ходе анализа и оценки Учетной политики на 2021 год было установлено, что в ОАО «Кыргызсуудолбоор» используется рабочий план счетов по МСФО, благодаря которому используется единая методология составления бухгалтерских проводок, отражение операций в ведомостях позволяет избежать ошибок при отражении хозяйственных операций и составления отчетности.

**Вывод:** В целом система бухгалтерского учета в ОАО «Кыргызсуудолбоор» отвечает требованиям законодательства КР.

## 3. Аудит результатов инвентаризации имущества и обязательств Общества.

В статье 9 Закона КР «О бухгалтерском учете» от 29 апреля 2002 года №76 предусмотрено, что правильность и достоверность бухгалтерской и финансовой отчетности, составляемой за отчетный год, должна быть подтверждена результатами инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

В ОАО «Кыргызсуудолбоор» проведена годовая инвентаризация имущества, дебиторской и кредиторской задолженности по итогам 2021 года.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей, денежных и валютных средств, материалов в пути, незавершенного строительства и капитальных работ и других статей баланса проведена по состоянию на: 31.12.2021г

- по дебиторской и кредиторской задолженности, кредитам и займам, финансовым вложениям - на 31.12.2021 года;

- по товарно-материальным ценностям на складах и ответственном хранении, малоценного инвентаря, основным средствам, денежным средствам и прочим статьям баланса на 31.12.2021 года;

Инвентаризация проводилась при обязательном участии материально-ответственных лиц. Результаты инвентаризации отражены в соответствующих ведомостях, актах, сличительных ведомостях, протоколах.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств ОАО «Кыргызсуудолбоор» за 2021 год была проведена в полном объеме и в установленные сроки, каких-либо недостатков и излишков не установлено.

Аудиторы в инвентаризации не участвовали.

#### 4. Аудит основных средств.

Источники информации: Учетная политика на 2021 год, бухгалтерский баланс за 2021 год, акты приема-передачи основных средств, акты приема-передачи отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств, инвентарные карточки учета основных средств, ведомости начисления амортизации в бухгалтерском учете, регистры налогового учета расходов на амортизацию основных средств.

В ходе аудита основных средств было проверено:

- правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств;
- организация аналитического учета основных средств, находящихся в эксплуатации;
- организация учета модернизации основных средств, осуществляемой собственными силами и силами других организаций;
- организация учета основных средств, переданных в аренду другим организациям и полученных от других организаций в арендное пользование;
- правильность начисления амортизации;
- правильность отражения в бухгалтерском учете результатов переоценки основных средств;
- организация учета недвижимости (здания, сооружения), все ли объекты имеют государственную регистрацию.

Основные средства отражались в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости т.е. по фактическим затратам их приобретения, сооружения и изготовления за вычетом суммы амортизации.

К основным средствам в Обществе относились объекты, одновременно отвечающие следующим условиям:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование;
- объект предназначен для использования в течение периода времени продолжительностью свыше 12 месяцев или свыше операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

По состоянию на 01.01.2021 года балансовая стоимость основных средств составляет 1388,3 тыс. сомов, а на 31.12.2021 года составляет 2137,0 тыс. сом.

Учетной политикой на 2021 год установлено, что активы со сроком использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполнялись условия для их признания в качестве основных средств, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету менее 10 000 сомов за единицу, подлежат учету в составе материально-производственных запасов без оприходования в состав основных средств. Стоимость таких активов подлежит отнесению на расходы в момент отпуска в производство или эксплуатацию.

Амортизация объектов основных средств (основных групп основных средств) производилась линейным способом исходя из срока их полезного использования.

Объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты благоустройства) и не подлежащие амортизации, Обществом не приобретались.



Для обобщения информации о наличии и движении основных средств Общества, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, использовался счет 2100 «Балансовая стоимость основных средств». Основные средства принимались к бухгалтерскому учету по счету 2100 «Основные средства» по первоначальной стоимости.

Единицей учета основных средств являлся инвентарный объект. Аналитический учет основных средств велся отдельно по группам и в зависимости от местонахождения объекта.

Данные Главной книги по счету бухгалтерского учета 2100 «Балансовая стоимость основных средств» по состоянию на 01.01.2021 года и 31.12.2021 года соответствуют данным строки 210 бухгалтерского баланса Общества.

Все имеющееся на балансе имущество в наличии имеется.

На каждом инвентарном объекте основных средств проставлен инвентарный номер.

**Выводы:** В ходе аудиторской проверки учета основных средств каких-либо ошибок и нарушений, способных оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности, не выявлено.

### 5. Аудит учета товарно-материальных запасов.

Источники информации: бухгалтерский баланс за 2021 год, Главная книга, оборотно-сальдовая ведомость, акты на списание материальных ценностей, требования-накладные.

При аудите материально-производственных запасов были изучены:

- правильность оценки материальных ценностей в бухгалтерском учёте;
- порядок оформления первичных документов по учёту материальных ценностей (оформление прихода, расхода, их внутреннего перемещения);
- правильность отражения в бухгалтерском учете операций по поступлению и выбытию материальных ценностей;
- наличие приказов о полной материальной ответственности;
- порядок выдачи доверенностей на получение материальных ценностей;
- правильность оценки стоимости материалов, списываемых на производственные нужды;
- своевременность проведения и правильность оформления результатов инвентаризации;
- правильность оформления путевых листов и списания ГСМ;
- порядок ведения аналитического и синтетического учета ТМЦ;
- правильность отражения данных аналитического и синтетического учёта в Главной книге и регистрах бухгалтерского учёта.

В течение 2021 года источником пополнения товарно-материальных запасов в ОАО «Кыргызсуудолбоор» являлось приобретение их у поставщиков за плату.

ТМЗ принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, в проверяемом периоде признавалась сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Кыргызской Республики).

Суммы, оплаченные за ТМЗ, не вывезенные со складов поставщиков и находящиеся в пути, учитывались в бухгалтерском учете на счетах расчетов, как дебиторская задолженность.

При выбытии материально-производственных запасов их оценка производилась по себестоимости каждой единицы. Аналогичная оценка производилась по отношению к товарам.

Для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей (в том

числе находящихся в пути и переработке) в ОАО «Кыргызсуудолбоор» использовались счета разделов: 1600 «Товарно-материальные запасы», 1700 «Запасы вспомогательных материалов».

Данные Главной книги по счетам разделов 1600 «Товарно-материальные запасы», 1700 «Запасы вспомогательных материалов» на 01.01.2021 года и 31.12.2021 года соответствуют данным Бухгалтерского баланса Общества по соответствующей строке.

Остаток материалов на счетах раздела 1600 «Товарно-материальные запасы» по состоянию на 31.12.2021 года составил 1514,1 тыс. сом.

**Выводы:** В ходе аудита товарно-материальных запасов каких-либо существенных ошибок и нарушений, способных оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности, не выявлено.

#### **6. Аудит затрат на производство.**

Источники информации: бухгалтерская отчетность за 2021 год, Главная книга по счетам учета затрат, регистры бухгалтерского учета, первичные учетные документы (требования-накладные, акты выполненных работ).

При аудите учета затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) было проверено:

- достоверность отчетных данных о фактической себестоимости продукции (работ, услуг);
- произведен аудит себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям затрат;
- проверена своевременность отражения расходов Общества;
- полнота и правильность отражения в учете фактических затрат;
- оценка и состав производственных расходов;
- распределение общехозяйственных расходов по видам деятельности.

В течение проверяемого периода для учета расходов по основной деятельности ОАО «Кыргызсуудолбоор» применяло счета разделов МСФО:

- 7000 «Себестоимость реализованной продукции»;
- 8000 «Общие и административные расходы».

Все прямые расходы, связанные с основной деятельностью, которым Учетной политикой Общества отнесены расходы на амортизацию основных средств, учитывались на счетах раздела 8000 «Общие и административные расходы».

Все косвенные расходы: заработная плата и обязательные страховые взносы с ФОТ, рекламные расходы, хозяйственные расходы, списание канцтоваров, услуги сторонних организаций, которые относятся ко всем видам деятельности, также учитывались на счетах раздела 8000 «Общие и административные расходы».

Основным видом деятельности Общества является градостроительные и проектно-исследовательские работы.

Общая величина произведенных расходов ОАО «Кыргызсуудолбоор» по основным видам деятельности составила за 2021 год 28462,6 тыс. сомов, в том числе:

- Себестоимость реализации- 18245.3 тыс. сомов;
- расходы на амортизации – 372,5;
- расходы на вознаграждения работникам-16506,4;
- прочие расходы от операционной деятельности -10217.2 тыс. сомов;

**Выводы:** В ходе аудиторской проверки расходов на производство и реализацию продукции (работ, услуг) каких-либо ошибок и недостатков, способных оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности, не выявлено.

#### **7. Аудит реализации продукции (работ, услуг).**

### **7.1. Аудит доходов от реализации продукции (работ, услуг).**

Источники информации: бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках за 2021 год, главная книга, регистры бухгалтерского учета, первичные документы. В ходе аудита реализации продукции (товаров, работ, услуг) было проверено:

- формирование выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг);
- правильность отражения на счетах учета реализации хозяйственных операций, связанных с реализацией имущества;
- сверка аналитических данных по счетам реализации с синтетическими.

Бухгалтерский учет реализации продукции, работ и услуг осуществлялся Обществом на счетах раздела 6100 «Выручка».

Все счета-фактуры за отгруженные товары, выполненные работы, услуги оформлялись от имени Общества.

Обороты по счету 6110 «Выручка от реализации товаров и услуг» за 12 месяцев 2021 года соответствуют данным бухгалтерской отчетности в ОАО «Кыргызсуудолбоор» за соответствующий период составил: всего доход 30357,4 тыс. сомов

В ходе аудиторской проверки случаев неполного отражения выручки от реализации продукции (работ, услуг) не выявлено.

В ходе аудиторской проверки доходов от реализации продукции (работ, услуг) каких-либо ошибок и нарушений, способных оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности, не выявлено.

## **8. Аудит денежных средств.**

### **8.1. Аудит кассовых операций.**

Источники информации: бухгалтерский баланс за 2021 год, главная книга, кассовая книга, оборотно-сальдовая ведомость, приходные и расходные кассовые ордера.

При аудите кассовых операций были проведены следующие мероприятия:

- проверка соблюдения условий хранения и сохранности наличных денежных средств в кассе Общества;
- проверка соблюдения нормативных и законодательных актов по организации работы с денежной наличностью;
- оценка состояния синтетического и аналитического учёта наличных денежных средств;
- оценка соблюдения правил документального оформления кассовых операций, проверка соблюдения порядка ведения кассовой книги;
- проверка соблюдения лимита хранения денежной наличности в кассе;
- проверка целевого использования полученной из банка наличности.

Обществом учет наличных денежных средств производился по счетам раздела 1100 «Денежные средства в кассе».

Кассовая книга ОАО «Кыргызсуудолбоор» пронумерована, прошнурована и скреплена печатью.

Кассовые операции в целом оформлялись с использованием форм первичных документов, закрепленных постановлением Правительства КР от 12 июня 2018 г. № 281 «Порядок ведения кассовых операций хозяйствующими субъектами и бюджетными учреждениями в Кыргызской Республике».

Арифметическая проверка соответствия данных, отраженных в кассовых отчетах, главной книге и балансе расхождений не выявила.

В ходе аудиторской проверки кассовых операций каких-либо ошибок и нарушений, способных оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности, не выявлено.

## **8.2. Аудит операций по расчетным счетам.**

Источники информации: бухгалтерский баланс на 31.12.2021 года, главная книга, выписки банка, документы, приложенные к выпискам (платежные поручения, платежные требования).

В ходе аудита операций по расчетным счетам было проверено:

- проверка соответствия произведенных операций нормативным документам и законодательным актам, действующим на территории Кыргызской Республики;
- оценка соблюдения правил бухгалтерского учета при совершении операций расчетного счета;
- проверка соответствия записей в выписках банка движению денежных средств по счетам раздела 1200 «Денежные средства в банке»;
- проверка правильности оформления выписок со счетов в банке и документов, приложенных к выпискам, подтверждающих операции;
- арифметическая проверка правильности выведения остатков на конец дня и подсчета оборотов по приходу и расходу денежных средств в выписках банка и регистрах денежных средств в банке.

ОАО «Кыргызсуудолбоор» операции по зачислению и списанию денежных средств со счетов в банке оформлялись первичными документами, формы и порядок заполнения которых соответствуют Инструктивным указаниям Национального банка Кыргызской Республики.

Операции по расчетному счету отражались в бухгалтерском учете на основании выписок банка по расчетному счету и приложенных к ним денежно-расчетных документов. Движение денежных средств на балансовом счете 1210 «Денежные средства в банке в национальной валюте» в полной мере соответствует записям в выписках банка.

К расчетным банковским документам прилагаются первичные документы, обосновывающие правомерность совершаемых операций.

При совершении операций по расчетному счету по списанию денежных средств со счета денежная наличность полностью приходовалась в кассу Общества. К выписке банка по операциям снятия наличных денег приложены квитанции к приходным кассовым ордерам.

Остаток денежных средств на расчетном счете ОАО «Кыргызсуудолбоор» по данным Главной книги по состоянию на 31.12.2021 года составил 17409,8 тыс. сомов, что соответствует выпискам банка и данным бухгалтерского баланса на 31.12.2021 года.

В ходе аудита операций по расчетным счетам каких-либо ошибок и нарушений не выявлено.

## **9. Аудит расчетов.**

### **9.1. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, разными дебиторами и кредиторами.**

Источники информации: бухгалтерский баланс за 2021 год, оборотно-сальдовые ведомости по счетам разделов: 1400 «Счета к получению», 3100 «Счета к оплате», договора с покупателями и поставщиками, расчетные документы акты сверки взаимной задолженности с контрагентами, результаты инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 года.

При аудите расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами были проверены:

- полнота и правильность проведенных инвентаризаций расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения их результатов в учете;

- правильность оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;
- своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности;
- правильность оформления и отражения в учете предъявленных претензий;
- правильность оформления первичных документов по поставке товаров и оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности;
- своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности.

Выборочным методом проведена оценка задолженности по срокам и мероприятиям по ее погашению, по удельному весу отдельных крупных дебиторов и кредиторов.

Аналитический учет по счетам 1410 «Счета к получению за товары» и 3110 «Счета к оплате за товары и услуги» велся по каждому предъявленному счету, а при расчетах плановыми платежами - по каждому поставщику и подрядчику, покупателю и заказчику.

В составе дебиторской задолженности «Счета к получению за товары и услуги» по счету 1410 числится дебиторская задолженность в сумме 11806,4 сомов.

По счету 3110 «Счета к оплате за ТМЗ» по состоянию на 31.12.2021 года числится кредиторская задолженность в сумме 72,4 тыс. сом.

Данные актов сверки взаимных расчетов с основными контрагентами соответствуют данным бухгалтерского учета Общества.

В ходе аудита расчетов с дебиторами и кредиторами каких-либо ошибок и нарушений не выявлено.

## **9.2. Аудит расчетов с бюджетом.**

### **9.2.1. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.**

Источники информации: оборотно-сальдовые ведомости по счетам раздела 3400, счета-фактуры, книга регистрации закупок за 2021 год, книга регистрации выданных счетов-фактур по НДС за 2021 год, первичные документы.

В ходе аудита проверены следующие вопросы:

- правильность определения налогооблагаемой базы;
- правильность применения налоговых ставок;
- правильность начисления, полнота и своевременность перечисления налоговых платежей;
- правильность составления налоговой отчетности;
- правильность оформления счетов-фактур, на основании которых производится возмещение из бюджета сумм НДС по ТМЦ (товарам, услугам), использованным при выполнении работ.

### **9.2.2. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.**

Источники информации: регистры налогового учета за 2021 год, регистры бухгалтерского учета, главная книга за 2021 год, первичные учетные документы.

В ходе аудита проверен следующий круг вопросов:

- правильность определения налогооблагаемой базы;
- правильность начисления, полнота и своевременность перечисления налоговых (авансовых) платежей;
- правильность составления налоговой отчетности.

В соответствии со ст. 184 Налогового Кодекса КР ОАО «Кыргызсуудолбоор» является плательщиком налога на прибыль организаций.

Для учета доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль в ОАО «Кыргызсуудолбоор» применялся метод начисления в соответствии со статьями 213 и 214 НК КР.

Для формирования налоговой базы по налогу на прибыль Общество максимально использует регистры бухгалтерского учета.

В регистрах по учету налога на прибыль за 2021 год по сравнению с данными бухгалтерского учета и первичными документами каких-либо фактов занижения доходов для целей налогообложения не установлено.

### **9.2.3. Аудит расчетов по налогу на имущество.**

В ходе аудита проверен следующий круг вопросов:

- правильность определения налогооблагаемой базы (среднегодовой стоимости имущества);
- правильность применения налоговой ставки;
- правильность начисления, полнота и своевременность перечисления налоговых платежей,
- правильность составления налоговой отчетности.

Начисление налога на имущество производилось в соответствии с разделом XIII «Налог на имущество» Налогового кодекса КР.

В ходе аудиторской проверки правильности формирования налоговой базы по налогу на имущество каких-либо ошибок и нарушений не выявлено.

### **9.3. Аудит расчетов по оплате труда и обязательным страховым взносам.**

Источники информации: главная книга, трудовые договора, расчетные ведомости, табеля учета рабочего времени, приказы по личному составу.

При аудите расчетов по оплате труда были проверены:

- правильность начисления фонда оплаты труда;
- тождественность данных бухгалтерского баланса и главной книги по счету 3520 «Начисленная заработная плата»;
- правильность заполнения первичной документации по начислению заработной платы;
- полнота и правильность определения налогооблагаемой базы по налогу на доходы физических лиц;
- правильность расчета сумм отпускных и пособий по временной нетрудоспособности.

Основным аналитическим учетным регистром, используемым для оформления расчетов с рабочими, служащими, специалистами, является расчетная ведомость, в которой отражаются все расчеты по заработной плате.

Расчетная ведомость составляется на основании табеля учета рабочего времени, листков временной нетрудоспособности, решений судебных органов на удержания по исполнительным листам.

Согласно данным бухгалтерского учета и отчетности, по состоянию на 31 декабря 2021 года задолженностей по заработной плате не имеются.

Данные бухгалтерского баланса на 01.01.2021 года и 31.12.2021 года соответствует данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 3520 «Начисленная заработная плата» на соответствующие даты.

Операции, связанные с начислением заработной платы, отражались по кредиту счета 3520 «Начисленная заработная плата». Операции по выплате заработной платы и другие

дебетовые обороты по счету 3520 нашли отражение в оборотно-сальдовых ведомостях, предназначенных для учета оборотов по кредиту счетов, корреспондирующих со счетом 3520.

При аудите заработной платы проверялись все виды начислений, как:

- заработная плата, включаемая в ФОТ;
- заработная плата, включаемая в совокупный доход.

Страховые взносы в Обществе начислялись на основании ст.23 Закона КР «О государственном социальном страховании» от 17.06.1996 года №20 (в ред. от 21.11.2014г.№159).

Расчет налога на доходы работников в ОАО «Кыргызсуудолбоор» проводился в соответствии с нормами раздела VII «Подходный налог» главы 22 Налогового Кодекса КР.

Информация о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников в ОАО «Кыргызсуудолбоор» обобщалась на балансовом счете 3530 «Начисленные взносы на социальное страхование».

В ходе выборочного аудита расчетов с персоналом по оплате труда, расчетов по налогу на доходы физических лиц и страховым взносам каких-либо ошибок и нарушений, способных оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности, не выявлено.

#### **9.4. Аудит расчетов с подотчетными лицами.**

Источники информации: главная книга, оборотно-сальдовая ведомость по счету 8200 «Командировочные расходы (местные)», приказы о направлении работника в командировку, авансовые отчеты, первичные оправдательные документы к авансовым отчетам.

При аудите расчетов с подотчетными лицами были проверены и подтверждены:

- наличие приказов (распоряжений) о направлении работников в командировку;
- правильность возмещения командировочных расходов (суточные, квартирные, стоимость проезда);
- наличие командировочных удостоверений с отметками в месте пребывания в командировке;
- правильность и своевременность составления авансовых отчетов;
- правильность возмещения затрат на хозяйственные нужды;
- наличие оправдательных документов;
- полнота и своевременность сдачи в кассу Общества остатка подотчетной суммы;
- правильность возмещения затрат на представительские расходы;
- правильность составления бухгалтерских проводок по операциям с подотчетными лицами;
- правильность выведения остатков на конец месяца по счету 1521 «Подотчет по командировочным расходам» и по счету 1110 «Денежные средства в национальной валюте»;
- соответствие записей в авансовых отчетах записям в регистрах учета по счетам 1521 «Подотчет по командировочным расходам», 1110 «Денежные средства в национальной валюте».

При направлении работников в командировку, оформлялись следующие документы:

- командировочное удостоверение;
- служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении;
- авансовый отчет.

В ходе аудита расчетов с подотчетными лицами нарушений, способных оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности, не выявлено.

### **9.5. Аудит расчетов с учредителями.**

Источники информации: бухгалтерская отчетность за 12 месяцев 2021 года, главная книга по счету 3540 «Дивиденды к выплате», регистры бухгалтерского учета.

В ходе аудита расчетов с учредителями проверено следующее:

- правильность отражения расчетов с учредителями в бухгалтерском учете и отчетности;
- правильность удержания налога с доходов при выплате дивидендов.

По состоянию на 01.01.2021 года остаток задолженности по дивидендам составляла 126,2 тыс. сом. В течение 2021 года Обществом дивиденды не начислены. По состоянию на 31.12.2021 года остаток задолженности составила 126,3 тыс. сом.

В ходе аудита состояния учета дивидендов, нарушений способных оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности, не выявлено.

## **10. Аудит капитала и резервов.**

### **10.1. Аудит уставного капитала.**

Источники информации: бухгалтерская отчетность за 2021 год, Устав ОАО «Кыргызсуудолбоор», главная книга, оборотно-сальдовая ведомость по счету 5100 «Уставный капитал».

В ходе аудита уставного капитала изучены следующие вопросы:

- соответствие размера уставного капитала Общества по данным бухгалтерской отчетности, данным Устава Общества;
- соответствие размера уставного капитала требованиям законодательства.

На счете 5100 «Уставный капитал» ОАО «Кыргызсуудолбоор» отражало информацию о состоянии и движении уставного капитала.

Сальдо на начало и конец отчетного периода по счету 5100 «Уставный капитал» составляет 2481,9 тыс. сом, что соответствует размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах.

### **10.2 Аудит резервного капитала.**

Источники информации: бухгалтерская отчетность за 2021 год, главная книга Общества; регистры бухгалтерского учета, устав Общества.

В ходе аудита резервного капитала изучены следующие вопросы:

- полнота и правильность образования резервного капитала в соответствии с требованиями законодательства и учредительными документами Общества;
- правомерность использования средств резервного капитала.

Согласно данным бухгалтерского учета по кредиту счета 5400 «Резервный капитал» 01.01.2021 года числится остаток в сумме 260,9 тыс. сомов, по состоянию на 31.12.2021 года имеется остаток в сумме 260,9 тыс. сом, что соответствует данным строки 540 бухгалтерского баланса.

### **10.3. Аудит нераспределенной прибыли.**

Источники информации: бухгалтерская отчетность за 2021 год, главная книга Общества; регистры бухгалтерского учета.

В ходе аудита нераспределенной прибыли изучены следующие вопросы:

- правильность и своевременность отражения нераспределенной прибыли на счетах бухгалтерского учета;



- соответствие синтетических данных аналитическим;
- правомерность использования нераспределенной прибыли.

Обобщение информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) ОАО «Кыргызсуудолбоор» производилось на счете 5300 «Нераспределенная прибыль». По итогам 2021 года получена прибыль в сумме 1894,9 тыс. сомов.

При анализе соответствия остатка нераспределенной прибыли, указанного в регистрах бухгалтерского учета, с данными главной книги и данными, указанными по строке 5300 бухгалтерского баланса (форма № 1) расхождения не выявлено.

## **11. Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли.**

При аудите финансовых результатов и распределения прибыли было проверено и изучено:

- сверка аналитических данных по счетам реализации с синтетическими данными; правильность определения и отражения в учете прибыли (убытки) от продаж товаров, продукции, работ, услуг;
- правильность ведения синтетического и аналитического учёта по счетам разделов 6000 «Доходы от операционной деятельности», 7000, 8000 «Операционные расходы».

Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг признана исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления).

Обороты по счету 6100 «Выручка», счету 7100 «Себестоимость реализованной продукции» за 12 месяцев 2020 года соответствуют данным бухгалтерской отчетности ОАО «Кыргызсуудолбоор» за соответствующий период.

Ежеквартально сопоставлением совокупного дебетового оборота по счетам 7110-7170 «Затраты», 8010-8090 «Общие и административные расходы», и кредитового оборота по счету 6110 «Выручка от реализации продукции» определялся финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный квартал. Этот финансовый результат ежеквартально (заключительными оборотами) списывался со счетов 7110, 8010 на счет 5999 «Свод доходов и расходов».

По данным бухгалтерского учета за 12 месяцев 2021 года Обществом получен доход в размере 30357,4 тыс. сом, что соответствует данным строки 058 Единой Налоговой декларации за 12 месяцев 2021 года. (прилагается форма №2 Отчет о прибылях и убытках за 2021 г)

## **12. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства.**

При аудите соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства проверялись:

- состав и содержание форм бухгалтерской отчетности, увязка ее показателей;
- достоверность показателей отчетности во всех существенных отношениях;
- правильность оценки статей отчетности.

В ходе проверки рассмотрена бухгалтерская отчетность ОАО «Кыргызсуудолбоор», предоставляемая пользователям, за 2021 год.

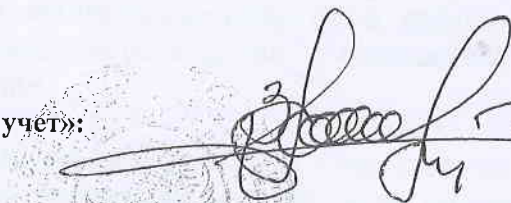
Состав и содержание форм бухгалтерской отчетности ОАО «Кыргызсуудолбоор» в основном соответствует требованиям, предъявляемым к составлению бухгалтерской отчетности:

- Законом Кыргызской Республики № 76 «О бухгалтерском учете»;
- Положением по бухгалтерскому учету.

В бухгалтерском балансе ОАО «Кыргызсуудолбоор» активы и обязательства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Данные бухгалтерского баланса на начало отчетного периода сопоставимы с данными бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному периоду.

Директор, аудитор  
ОсОО «Аудит-Финучет»:



Жороев З.А.

Председатель правления  
ОАО «Кыргызсуудолбоор»:



Полотов А.

Главный бухгалтер  
ОАО «Кыргызсуудолбоор»:



Сабыралиева З.

**Заявление руководства  
об ответственности за подготовку и утверждение  
финансовой отчетности за год закончившийся  
31 декабря 2021 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности ОАО «Кыргызсуудолбоор».

Руководство ОАО «Кыргызсуудолбоор» отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое состояние на 31 декабря 2021 года, результаты деятельности, движение денежных средств ОАО «Кыргызсуудолбоор» за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с требованиями Международных Стандартов Финансовой Отчетности (МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за: выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение; применение обоснованных оценок и расчетов; ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Кыргызской Республики и МСФО; соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в комментариях к финансовой отчетности; подготовка финансовой отчетности с учетом допущения, что ОАО «Кыргызсуудолбоор» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство, так же несет ответственность за: разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля ОАО «Кыргызсуудолбоор»; поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении ОАО «Кыргызсуудолбоор» и обеспечить соответствии финансовой отчетности требованиям МСФО; принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов ОАО «Кыргызсуудолбоор»; выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая финансовая отчетность за год завершившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена руководством ОАО «Кыргызсуудолбоор»

Председатель правления

  
Полотов А.П

Главный бухгалтер

  
Сабыралиева З.

