

Отчет
об аудите деятельности Открытого акционерного общества
«Кыргызтелеком» и его структурных подразделений за период с
01.01.2015 года по 31.12.2015 года

Основание для проведения аудита: План работы Счетной палаты Кыргызской Республики на 2016 год.

Объект аудита: ОАО «Кыргызтелеком» и его структурные подразделения.

Цель аудита: Аудит деятельности.

Период аудита: с 01.01.2015 года по 31.12.2015 года.

За аудируемый период распорядителями кредитов являлись:

- с правом первой подписи: Председатель правления Кадыркулов А.А. с 01.01.2015 года по 20.04.2015 года, И.о. председателя правления Абдылдаев Д.Р. с 21.04.2015 года по 12.08.2015 года, Председатель правления Шаршембиев Б.Н. с 13.08.2015 года по 31.12.2015 года.

- с правом второй подписи: главный бухгалтер Борисова Л.А. с 01.01.2015 года по 15.05.2015 года, Саймасаева А.А. с 15.07.2015 года по 31.12.2015 года.

Исполнение рекомендаций предыдущих аудитов
Счетной палаты Кыргызской Республики

По результатам предыдущего аудита деятельности Открытого акционерного общества «Кыргызтелеком» за 2013-2014 годы было направлено предписание от 10.03.2016 года №03-8/139, по которому не исполнены следующие пункты предписания:

- 4 п. «Принять меры по окончательному завершению всех строительных работ проекта ВОЛС г. Кара-Балта- г. Джалал-Абад в рамках договорных условий». Срок завершения строительства просрочен на 2,5 года (срок истек в 2014 году). С января 2015г. работы сильно задерживались ввиду отсутствия руководителя субподрядной организации, который был арестован на полтора года в рамках возбужденного уголовного дела в отношении руководства ОАО «Кыргызтелеком», компании «Хуавей» и ее субподрядной организации. Тем самым рабочая комиссия была лишена возможности продолжения работ по приемке. В 2016 году компания «Хуавей» приступила к подготовке трассы, сдаче выполненных работ (в том числе к подготовке исполнительных документов). Полная приемка планируется к осени 2017 года;

- 6 п. «Принять действенные меры по погашению дебиторских задолженностей, числящихся на 01.01.2015 года». Имеется динамика роста дебиторской задолженности;

- 11 п. «Взыскать с выполненных объемов работ подрядчика ОсОО «Эльдорадо» сумму завышенной стоимости работ в сумме 271,2 тыс.сомов»;

- 13 п. «Не допускать списание горюче-смазочных материалов без подтверждающих документов. Восстановить необоснованно списанные

горюче-смазочные материалы на 715,0 тыс. сомов, т.е. списанные без оправдательных документов»;

- 15 п. «Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших к непригодности кабеля в количестве 72441,26 метров на сумму 539,8 тыс. сомов». Ответственные не привлечены к ответственности;

- 16 п. «Взыскать с инженера Шанырбаева Т. остаток суммы недостачи кабеля б/у 685,4 тыс.сомов».

По результатам аудита финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Кыргызтелеком» за период с 01.07.2011г. по 31.12.2012 г. было направлено предписание от 27.01.2014 года №01-5/32, по которому также не исполнены и частично исполнены следующие пункты предписания:

-п. 3.1. «Восстановить по учету необоснованно списанные товарно-материальные ценности на 58,8 тыс. сомов и основные средства на 7,4 тыс. сомов, всего 80,8 тыс. сомов с учетом налоговых платежей, которые числились в составе дебиторской задолженности за бывшим сотрудником Общества Ким К.М.»;

-п. 3.2. «Восстановить по учету необоснованно списанные ТМЦ на 289,7 тыс. сомов, числящиеся за бывшим работником - специалистом отдела закупок и логистики Чакиевым М.С.»;

-п. 3.3. «Руководству ОАО «Кыргызтелеком» передать соответствующие материалы по необоснованно списанным ТМЦ в сумме 80,8 тыс. сомов и 289,7 тыс. сомов и по необоснованно списанной дебиторской задолженности в сумме 17 989,4 тыс. сомов и 7 492,0 тыс. сомов в правоохранительные органы для соответствующего рассмотрения и принятия мер»;

- 4 п. «Усилить контроль за эффективным использованием средств выделяемых на приобретение нематериальных активов и взыскать начисленные штрафные санкции с ООО «Фаллер и Партнеры» в размере 31,1 тыс. российских рублей или 47,0 тыс. сомов»;

- 6 п. «Исполнить договор от 30.09.2010 года №00F4171009180А (ДП02480) с компанией ТОО «Техническая Инвестиционная Компания Huawei» в соответствии с результатами проведенного тендера по данной закупке, то есть на сумму 14 856,3 тыс. долл. США, без дополнительного увеличения»;

- 8 п. «Отразить по бухгалтерскому учету Общества дебиторскую задолженность за фирмой «RLS Line Net Swiss AG» (Россия) на 499,5 тыс. сомов и принять меры по ее взысканию»;

- 12 п. «Решить вопрос возмещения убытка в размере 512,7 тыс. сомов, причиненного фирмой ОсОО «Электросвязь - Сервис» в результате поставки некачественных модемов»;

- 16 п. «Принять действенные меры в отношении возврата денежных средств в размере 681,0 тыс. сомов, оплаченных ОсОО «Эл-Сан» за разработку некачественного программного продукта 1-С Бухгалтерия версия 8.1»;

- п. 17.1 «Для предотвращения в дальнейшем потерь доходов ОАО «Кыргызтелеком» снижение ранее установленных тарифов на услугу «выделенный канал доступа к сети Интернет, без учета трафика» производить на основании подтверждающих, обоснованных расчетов»;
- п. 17.2 Предоставить в Счетную палату Кыргызской Республики обоснованные расчеты по снижению ранее установленных тарифов на услугу «выделенный канал доступа к сети Интернет, без учета трафика» на 34 312,3 тыс. сомов;
- 19 п. «Принять на учет Общества и взыскать с генерального подрядчика Huawei Technologies Co. Ltd начисленные проценты по учетной ставке Национального банка Кыргызской Республики в сумме 1215,5 тыс. сомов и 5% штраф в сумме 4 605,5 тыс. сомов, всего - 5821,0 тыс. сомов»;
- 23 п. «Отразить по бухгалтерскому учету Общества начисление штрафа ОсОО «НэтКом» за несанкционированное подключение в размере 10,0 тыс. долларов США или 480,0 тыс. сомов и взыскать данную сумму штрафа»;
- 24 п. «Принять действенные меры по реализации пилотного проекта, разработанного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 19 сентября 2006 года №681 по внедрению цифрового телевизионного вещания в Баткенской области на общую сумму 57274,2 тыс. сомов и перечислить в доход республиканского бюджета начисленную пеню в размере 2863,7 тыс. сомов за неисполнение условий договора»;
- 26 п. «Восстановить задолженность ОсОО «Лингва Хаус» по аренде нежилого помещения на 427,2 тыс. сомов, из них: не перечисленную арендную плату на 294,7 тыс. сомов и пеню за просрочку - 132,5 тыс. сомов»;
- 28 п. «Бишкекской городской телефонной сети: снять с объемов выполненных работ подрядчиком ОАО «Аламудунэнерго» завышение стоимости строительно-монтажных работ на 784,4 тыс. сомов»;
- п. 29.8 «Взыскать с ПТУ № 109 за проданное здание АТС и земельный участок Кара-Кульжинского РО ООФ 352,7 тыс. сомов с учетом начисленной пени»;
- 30 п. «ИОФ ОАО «Кыргызтелеком» принять меры по взысканию доначисленной пени на имеющуюся дебиторскую задолженность на 01.01.2013 года за аренду объектов недвижимости - 28,6 тыс. сомов»;
- 32 п. «Восточному отделению Республиканского производственного объединения радиорелейных магистралей телевидения:
 - восстановить недостачу ТМЦ на 11,5 тыс. сомов и необоснованно списанные подотчетные суммы, без подтверждающих документов, на 25,9 тыс. сомов;
 - принять меры по взысканию с Иссык-Кульского ОТРК начисленной пени в сумме 16,9 тыс. сомов;
- 33 п. «Республиканскому производственному объединению радиорелейных магистралей телевидения и радиовещания отразить по

бухгалтерскому учету начисленную пеню на просроченную сумму задолженности АОЗТ 5 - Канал на 25 224,9 тыс. сомов».

Решением Межрайонного суда г.Бишкек признана сумма пени в размере 11 326 577 сомов;

- 34 п. Токтогульскому отделению перечислить в Социальный фонд 3,9 тыс. сомов.

Аудит расходов на содержание и вознаграждение Совета директоров, ревизионной комиссии, генеральной дирекции и независимой аудиторской компании
Смета расходов Совета директоров

(сом)

| Наименование статьи | 2015 год смета | 2015 год факт | Отклонение | |
|----------------------------|-------------------|------------------|-----------------|---------------|
| | | | абсолютное | относительное |
| ФОТ | 1 177 337 | 911 177 | -266 160 | 77% |
| Соц. Отчисление | 202 502 | 157 178 | -45 324 | 78% |
| Амортизационные отчисления | 44 664 | 52 592 | 7 928 | 118% |
| Канц. Расходы | 6 761 | 6 502 | -259 | 96% |
| МБП | 2 000 | 4 856 | 2 856 | 243% |
| ГСМ | 216 000 | 178 155 | -37 845 | 82% |
| Электроэнергия | 4 000 | 47 189 | 43 189 | 1180% |
| Коммунальные расходы | 2 000 | 12 655 | 10 655 | 633% |
| Услуги сотовой связи | 24 000 | 13 733 | -10 267 | 57% |
| Командировочные | 100 000 | 13 100 | -86 900 | 13% |
| Ремонт автомашины | 0 | 58 174 | 58 174 | |
| Прочие | | 74 400 | 74 400 | |
| Всего | 1 779 264 | 1 529 712 | -249 551 | 86% |

На содержание и вознаграждение Совета директоров сметой было предусмотрено всего 1 779,3 тыс. сомов, фактические расходы составили 1529,7 тыс. сомов, экономия - 249,6 тыс. сомов. Вместе с тем, по отдельным статьям сметы допущены перерасходы, в том числе:

- по МБП предусмотрено 2,0 тыс. сомов, фактические расходы составили 4,8 тыс. сомов, перерасход - 2,8 тыс. сомов;

- по электроэнергии предусмотрено 4,0 тыс. сомов, фактические расходы составили 47,2 тыс. сомов, перерасход - 43,2 тыс. сомов;

- по коммунальным расходам предусмотрено 2,0 тыс. сомов, фактические расходы составили 12,6 тыс. сомов, перерасход - 10,6 тыс. сомов;

- по ремонту автомашин расходы не предусмотрены, фактические расходы составили 58,2 тыс. сомов, перерасход - 58,2 тыс. сомов;

- по прочим расходам средства не предусмотрены, фактические расходы составили 74,4 тыс. сомов, перерасход - 74,4 тыс. сомов. Всего перерасход по Совету директоров составил **189.2 тыс. сомов.**

Смета расходов ревизионной комиссии

(сом)

| Наименование статьи | 2015 год смета | 2015 год факт | Отклонение | |
|-----------------------------|-------------------|------------------|-----------------|---------------|
| | | | абсолютное | относительное |
| ФОТ | 1 001 379 | 617 346 | -384 033 | 62% |
| Отчисл. на соц. Страхование | 172 738 | 106 492 | -66 246 | 62% |
| Амортиз. отчисления | 2 000 | 4 046 | 2 046 | 202% |
| Канц. Расходы | 5 400 | 2 081 | -3 319 | 39% |
| МБП | 6 519 | | -6 519 | 0% |
| ГСМ | 205 200 | 111 873 | -93 327 | 55% |
| Электроэнергия | 0 | 14 802 | 14 802 | |
| Коммунальные расходы | 0 | 7 650 | 7 650 | |
| Услуги сотовой связи | 18 000 | 10 763 | -7 237 | 60% |
| Командировочные | 150 000 | 417 900 | 267 900 | 279% |
| Ремонт автомашины | 0 | 5 787,5 | 5 788 | |
| Всего | 1 561 236 | 1 298 742 | -262 494 | 83% |

Прогноз расходов на 2015 год в сумме 1 561 236 сомов предусматривался на содержание 3х членов ревизионной комиссии. Фактически, до апреля 2015г. работал один председатель ревизионной комиссии. После проведения общего собрания акционеров в апреле 2015г. в состав ревизионной комиссии вошло два человека.

Смета исполнена на 1 298 742 сомов или 83% от запланированной сметы. Экономия составила 262 494 сомов (17%). Несмотря на это по отдельным статьям сметы допущены перерасходы, в том числе:

- по электроэнергии расходы не предусмотрены, фактические расходы составили 14,8 тыс. сомов, перерасход - 14,8 тыс. сомов;

- по коммунальным услугам расходы не предусмотрены, фактические расходы составили 7,6 тыс. сомов, перерасход - 7,6 тыс. сомов;

- по командировочным расходам предусмотрено 150,0 тыс. сомов, фактические расходы составили 417,9 тыс. сомов, перерасход - 267,9 тыс. сомов;

- по ремонту автомашин расходы не предусмотрены, фактические расходы составили 5,8 тыс. сомов, перерасход - 5,8 тыс. сомов.

Всего перерасход по ревизионной комиссии составил **296,1 тыс. сомов.**

Формирование объема доходов по видам источников в структурных подразделениях и в целом по обществу

Формирование объема доходов по видам источников в структурных подразделениях и в целом по обществу выглядит следующим образом.

(тыс. сом)

| Наименование статей | Бюджет 2015г. | факт 2015г. | Отклонение | |
|----------------------|------------------|------------------|-----------------|---------------|
| | | | абсолютное | относительное |
| ДОХОДЫ Всего: | 2 191 756 | 1 947 177 | -244 580 | 88,8% |

| | | | | |
|--|-----------|---------|----------|--------|
| Междугородняя и международная связь | 476 043 | 524 740 | 48 697 | 110,2% |
| Телеграфная связь | 20 836 | 30 589 | 9 753 | 146,8% |
| ГСТС | 365 257 | 368 386 | 3 129 | 100,9% |
| Интернет | 1 194 818 | 768 719 | -426 099 | 64,3% |
| Интерактивное телевидение IPTV | 20 119 | 22 240 | 2 121 | 110,5% |
| ИСС | 3 089 | 3 393 | 304 | 109,8% |
| Прочие доходы от операционной деятельности | 111 594 | 229 110 | 117 515 | 205,3% |

Невыполнение бюджета доходов за счет интернета обусловлено:

- снижением объемов продаж таджикским операторам, в связи с расторжением договоров из-за неоплаты за предоставленные услуги, (ЗАО «Телекомм Технолоджи», ООО «Вавилон»);
- снижением объемов продаж по местным операторам из-за отсутствия необходимости в расширении услуги и последующим расторжением договоров (ОсОО «Глобал Азия Телеком», ЗАО «Альфа телеком», ОсОО «Трансфер Групп», ОсОО «Элкат», МПЦ, ОсОО «Мегалайн»).

Формирование затрат по статьям расходов структурных подразделениях и в целом по обществу

На расходы ОАО «Кыргызтелеком» по смете было предусмотрено 1 898 963,8 тыс. сомов, фактические расходы составили 1 786 436,7 тыс. сомов, экономия - 112 527,1 тыс. сомов или 95,1 % от предусмотренного.

Несмотря на экономию расходов в целом, по отдельным статьям и элементам затрат допущены перерасходы, в том числе по следующим статьям и элементам затрат.

(тыс.сом)

| № | Наименование статей | 2014 год отчет | 2015 год бюджет | 2015 год отчет | Отклонение от прогноза | |
|-------------|--|----------------|-----------------|----------------|------------------------|---------------|
| | | | | | Абсолютное | Относительное |
| 1.1.1.10 | Аренда оптической жилы ЦАТС | 121,1 | 132,0 | 498,4 | 366,4 | 377,6% |
| 1.1.1.25 | Прочие производственные расходы | 1504,4 | 1647,7 | 33063,8 | 31416,2 | 2006,7% |
| 1.1.3.11 | Прочий МОС трафик (Freephone(0800)) | 0,0 | 0,0 | 142,3 | 142,3 | |
| 1.1.3.12 | Прочий МОС трафик (услуга IFC) | 0,0 | 0,0 | 462,6 | 462,6 | |
| 1.2.1.14 | Расходы на рекламу и содействие продаже | 1159,0 | 763,6 | 1420,3 | 656,7 | 186,0% |
| 1.2.2.2 | Аренда рекламной плоскости (нар/реклама-баннеры) | 480,7 | 190,0 | 257,7 | 67,7 | 135,6% |
| 1.2.2.3 | Изготовление и прокат аудио и видео роликов | 146,8 | 110,0 | 549,5 | 439,5 | 499,5% |
| 1.2.2.7 | Прочие рекламные услуги | 9,8 | 3,6 | 18,5 | 14,9 | 512,5% |
| 1.03 | Общие административные расходы (80,85 счет) | 22291,9 | 23173,1 | 25375,1 | 2202,0 | 109,5% |
| 1.3.1.3 | Расходы на проведение заседаний РСС, годового собрания | 366,0 | 377,0 | 701,7 | 324,7 | 186,1% |
| 1.3.1.5 | Аренда помещений | 269,4 | 15,0 | 326,6 | 311,6 | 2177,3% |
| 1.3.1.8 | Юридические и нотариальные услуги | 148,8 | 412,4 | 1887,9 | 1475,5 | 457,8% |
| 1.3.1.18 | Расходы на транспортные услуги (авто, авиа транспорт) | 634,6 | 719,3 | 937,3 | 218,0 | 130,3% |

| | | | | | | |
|--------------|--|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| 1.3.1.19 | Оценка имущества | 751,0 | 453,8 | 669,2 | 215,4 | 147,5% |
| 1.3.1.23 | Расходы по сохранению окружающей среды | 68,2 | 89,0 | 560,7 | 471,7 | 630,0% |
| 1.3.1.29 | Расходы на исследования и научные разработки | 0,0 | 0,0 | 49,0 | 49,0 | |
| 1.3.1.30 | Расходы по страхованию | 0,4 | 0,0 | 280,6 | 280,6 | |
| 1.4.3 | Командировочные расходы сверх нормы | 1231,5 | 303,8 | 1268,3 | 964,6 | 417,5% |
| 1.10 | Штрафы, пени, неустойки | 9081,7 | 21,0 | 218,7 | 197,7 | 1041,6% |
| 3.1 | Товары (списание со сч 1610) | 20505,5 | 6590,4 | 18450,7 | 11860,3 | 280,0% |
| 3.1.3 | Модемы ADSL | 4642,9 | 334,1 | 743,9 | 409,8 | 222,7% |
| 3.1.5 | Товары народного потребления | 45,8 | 5,6 | 5010,2 | 5004,6 | 89788,5% |
| 3.1.6 | Себестоимость реализованных товаров | 15470,6 | 6095,5 | 12577,0 | 6481,6 | 206,3% |
| 4.4.6 | Высокая квалификация | 5825,6 | 4294,7 | 8758,7 | 4464,0 | 203,9% |
| 4.05 | Доплата | 7126,6 | 5953,4 | 9448,5 | 3495,1 | 158,7% |
| 4.8.1 | Премия за спец. задание | 2573,2 | 3876,4 | 7253,1 | 3376,8 | 187,1% |
| 4.10 | Оплата за неотработанное время | 48004,4 | 29360,4 | 48268,1 | 18907,6 | 164,4% |
| 4.11 | Мат. помощь и соц. блага работникам | 24589,5 | 32242,7 | 38209,8 | 5967,1 | 118,5% |
| 4.12 | Пособия | 2614,0 | 1014,5 | 2345,4 | 1330,9 | 231,2% |
| 4.14 | Резерв на отпуск | 5239,3 | 1800,0 | 11276,7 | 9476,7 | 626,5% |

Аудит и анализ доходов и расходов от прочей операционной деятельности

По ОАО «Кыргызтелеком» в прогнозе на 2015 год предусматривались убытки от неоперационной деятельности в размере 132 793,6 тыс. сомов. Однако резкое изменение курса национальной валюты КР к долларовому эквиваленту во втором полугодии 2015 года, привело к значительному пересчету кредитных обязательств, взятых предприятием у мировых финансовых институтов на развитие телекоммуникационных сетей в предыдущие годы. В результате фактические убытки от неоперационной деятельности предприятия составили 283 819,3 тыс. сомов, т.е. превысили прогнозную величину на 151 025,7 тыс. сомов или в 2 раза.

Без учета курсовых разниц убытки от неоперационной деятельности составили 1806,9 тыс. сомов. Доходы от прочей операционной деятельности превысили расходы на 26 439,8 тыс. сомов. При этом расходы на обслуживание процентов по банковским кредитам составили 28 246,7 тыс. сомов.

Формирование прибылей и убытков, начисление, своевременность и полнота выплаты дивидендов. Наличие задолженности по дивидендам за прошлые годы

Согласно статьи 31 Закона «Об акционерных обществах» Кыргызской Республики, Акционерное общество обязано со дня наступления дня выплаты дивидендов выплатить всем акционерам по востребованию объявленные по акциям каждой категории (типа) дивиденды. В случае невыплаты объявленных дивидендов акционер вправе требовать выплаты объявленных дивидендов и процентов по ним от акционерного общества в судебном порядке независимо от срока образования задолженности по вине акционерного общества.

Если акционерное общество не выплачивает акционеру причитающиеся ему дивиденды после дня выплаты, то на сумму причитающихся ему дивидендов начисляются проценты по учетной ставке Национального банка Кыргызской Республики.

По состоянию 8.08.2012 года сумма задолженности по дивидендам составляла 52 283,7 тыс. сомов перед Фондом по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики. Со стороны ОАО «Кыргызтелеком» не составлены акты сверок взаимных расчетов с учетом начисленных процентов за невыплату дивидендов и тем самым в бухгалтерском учете ОАО «Кыргызтелеком» кредиторская задолженность по процентам не отражена. По состоянию на 27.12.2016 года расчетная сумма процентов (пени) по дивидендам составляет 14 709,9 тыс. сомов.

В соответствии с Распоряжением Правительства Кыргызской Республики от 8.02.2017 года № 34-р и Соглашением между ОАО «Кыргызтелеком» и Фондом по Управлению государственным имуществом при Правительстве КР (далее ФУГИ) от 16.02.2017 года №8, ОАО «Кыргызтелеком» передал ФУГИ имущество в счет погашения имеющейся задолженности по дивидендам, причитающихся на государственный пакет акций. После этого задолженность ОАО «Кыргызтелеком» по дивидендам перед ФУГИ составляет **4 879,7 тыс. сомов.**

Анализ причин роста или снижения балансовой прибыли

Бюджет ОАО «Кыргызтелеком» на 2015 год был принят на годовом собрании акционеров».

За 2015 год доходы от оказания телекоммуникационных услуг составили 1 718 072,5 тыс. сомов. Доходы перевыполнены по всем отраслям за исключением услуг от интернета, по причинам отказа ряда таджикских операторов от сотрудничества с ОАО «Кыргызтелеком», а также влиянием общемировой финансовой нестабильности на экономику Кыргызстана и ухудшения финансового состояния потенциальных клиентов, что повлияло на финансовый результат. Прочие доходы от операционной деятельности выполнены в 2,05 раза.

Операционная прибыль в бюджете 2015 года составила 292 793,6 тыс. сомов, прибыль до уплаты налога - 160 000,0 тыс. сомов.

За счет рационального использования финансовых средств за 2015 год на производственно-хозяйственные нужды было направлено средств в объеме 1 786 436,7 тыс. сомов, или 94,1 % от прогноза, общая экономия средств составила 112 527,1 тыс. сомов. При этом экономия была достигнута по всем категориям расходных статей (накладные расходы 22 881,2 тыс. сомов, амортизационные отчисления 26 540,0 тыс. сомов, ТМЗ 5 624,9 тыс. сомов, ФОТ 25 755,0 тыс. сомов, налогам 13 77,5 тыс. сомов.)

В итоге общий финансовый результат за 2015 год оказался отрицательным, его размер составил 123 078,9 тыс. сомов.

Аудит и анализ эффективности использования кредитов, ссуд, займов и грантов, в том числе по зарубежным кредитам. Анализ затрат по их обслуживанию

ОАО «Кыргызтелеком» своевременно погашает задолженность по своим финансовым обязательствам перед международными финансовыми институтами по кредитам, взятым на создание новых, современных телекоммуникационных сетей во всех регионах Кыргызстана.

С 1992 года в Кыргызстане начались рыночные преобразования, мировой опыт таких преобразований требует опережающего роста телекоммуникационной отрасли. С целью выполнения этой задачи.

В 1994 – 1997 годах Кыргызтелеком успешно реализовал Первый телекоммуникационный проект, профинансированный за счет совместных кредитов Мировой Ассоциации развития (Всемирный банк) и Европейским Банком Реконструкции и Развития. В результате была проведена модернизация телекоммуникационной сети республики до уровня областных центров.

С 1998 года начата модернизация сельской телефонной сети в Ошской и Чуйской областях, финансируемая за счет кредитов Кувейтского Фонда Арабского Экономического Развития и Корейским Экспортно - Импортным банком.

В конце 2005 года национальному оператору высшее руководство Кыргызской Республики поручило организовать работы по телефонизации 650 нетелефонизированных к тому времени отдаленных и высокогорных сел и дальнейшему развитию, и модернизации телекоммуникационных сетей Кыргызстана.

Для выполнения указанного поручения ОАО «Кыргызтелеком» оформил кредит у Китайского банка развития в 2006 году.

В настоящее время компания полностью погасила кредитные обязательства перед финансовыми институтами по Первому телекоммуникационному проекту, а также Кувейтского Фонда Арабского Экономического Развития и частично кредиты Корейского Экспортно - Импортного банка и Китайского банка развития.

Действующие кредиты.

1. Кредит Корейского Фонда Кооперации и экономического Развития выделен Правительству Кыргызской Республики. Цель: Чуйский телекоммуникационный проект. Дата подписания - 15 декабря 1998 г; Сумма кредита по договору – 16 113 091 690 Корейских Вон; Фактически получено 16 113 090 000 Корейских Вон; Общий период выплаты- 30 лет; Льготный срок отсрочки - 10 лет; Процентная ставка – 2 %.

Рекредитован Акционерному Обществу «Кыргызтелеком». Дата подписания - 25 февраля 1999 г; Фактически получено 16 113 090 000 Корейских Вон или около 12000000 долл. США; Общий период выплаты- 25 лет; Льготный срок отсрочки- 8 лет; Процентная ставка – 3 %

| | | | |
|--|-----------------|------------|---------|
| | В корейс. вонях | В долларах | В сомах |
|--|-----------------|------------|---------|

| | | | |
|-------------------------------|-----------------|-------------|---------------|
| Остаток задолж. на 01.01.2015 | 9 004 368 768,8 | 8 196 007,0 | 482 634 166,0 |
| Оплачено за 2015 г. | 1 088 009 856,7 | 792 881,3 | 60 179 135,8 |
| Остаток задолж. на 01.01.2016 | 7 916 358 912,2 | 6 769 122,9 | 513 771 693,4 |

Курсовая разница: убытки

91 316 663,2

2. China Development Bank (Китай). Цель: Социальный проект «Построение сети беспроводного доступа CDMA -450»; Дата подписания- 12 июня 2008 г; Сумма кредита – 9 335 270,7 долларов США; Общий период выплаты - 8 лет; Льготный срок отсрочки- 1 год 6 мес.; Процентная ставка – 6 m Libor + 1,8%

| | В долларах | В сомах |
|-------------------------------|-------------|---------------|
| Остаток задолж. на 01.01.2015 | 2 321 183,8 | 136 686 390,4 |
| Оплачено за 2015 г. | 1 547 455,9 | 104 289 798,4 |
| Остаток задолж. на 01.01.2016 | 773 727,9 | 58 725 406,0 |

Курсовая разница: убытки

26 328 814,0

3. China Development Bank (Китай). Цель: Проект «Цифровое будущее. Фаза «Региональные сети»», «Строительство ВОЛС «Ош-Иркештам»; Дата подписания -28 сентября 2009 г; Сумма кредита – 8 700 000 долларов США; Общий период выплаты- 8 лет; Льготный срок отсрочки- 1 год 6 мес; Процентная ставка – 6 m Libor + 1,8%

| | В долларах | В сомах |
|-------------------------------|-------------|---------------|
| Остаток задолж. на 01.01.2015 | 3 624 594,3 | 213 439 671,0 |
| Оплачено за 2015 г. | 1 449 837,7 | 97 710 884,7 |
| Остаток задолж. на 01.01.2016 | 2 174 756,6 | 165 062 501,2 |

Курсовая разница: убытки

49 333 714,8

4. China Development Bank (Китай). Цель: Проект «Цифровое будущее. Фаза «Региональные сети»» «Строительство ВОЛС «Ош-Иркештам»; Дата подписания - 17 февраля 2011 г; Сумма кредита – 4 964 729 долларов США; Общий период выплаты - 7 лет; Льготный срок отсрочки - 6 мес; Процентная ставка – 6 m Libor + 1,8%

| | В долларах | В сомах |
|-------------------------------|-------------|---------------|
| Остаток задолж. на 01.01.2015 | 2 068 008,9 | 121 777 808,4 |
| Оплачено за 2015 г. | 827 203,6 | 55 748 855,6 |
| Остаток задолж. на 01.01.2016 | 1 240 805,4 | 94 176 258,5 |

Курсовая разница: убытки

28 147 305,7

5.China Development Bank (Китай). Цель: Проект «Цифровое будущее. Фаза «Региональные сети»» «Строительство ВОЛС «Ош-Иркештам»; Дата подписания - 27 июня 2011 г; Сумма кредита – 4 000 000 долларов США; Льготный срок отсрочки- 6 мес; Общий период выплаты- 8 лет; Процентная ставка – 6 m Libor + 2,5%

| | В долларах | В сомах |
|-------------------------------|-------------|---------------|
| Остаток задолж. на 01.01.2015 | 2 171 965,0 | 127 899 417,0 |
| Оплачено за 2015 г. | 723 988,3 | 48 792 730,4 |
| Остаток задолж. на 01.01.2016 | 1 447 976,7 | 109 900 415,5 |

Курсовая разница: убытки

30 793 728,8

6.China Development Bank (Китай)

Цель: Проект «ВОЛС Бишкек-Ош-Баткен»; Дата подписания- 29 сентября 2012 г; Сумма кредита – 2 000 000 долларов США; Общий период выплаты- 7 лет; Процентная ставка – 6 m Libor + 2,5%

| | В долларах | В сомах |
|-------------------------------|------------|--------------|
| Остаток задолж. на 01.01.2015 | 963 567,5 | 56 741 116,3 |
| Оплачено за 2015 г. | 321 189,2 | 21 646 337,8 |
| Остаток задолж. на 01.01.2016 | 642 378,3 | 48 756 064,7 |

Курсовая разница: убытки 13 661 286,3

7.China Development Bank (Китай)

Цель: Проект «ВОЛС Бишкек-Ош-Баткен»; Дата подписания- 16 октября 2012 г; Сумма кредита – 2 200 000 долларов США; Общий период выплаты- 7 лет; Процентная ставка – 6 mLibor + 2,5%

| | В долларах | В сомах |
|-------------------------------|-------------|--------------|
| Остаток задолж. на 01.01.2015 | 1 139 744,9 | 67 115 586,3 |
| Оплачено за 2015 г. | 379 915,0 | 25 604 089,6 |
| Остаток задолж. на 01.01.2016 | 759 829,9 | 57 670 558,6 |

Курсовая разница: убытки 16 159 061,8

По всем кредитам:

| | В долларах | В сомах |
|-------------------------------|--------------|-----------------|
| Остаток задолж. на 01.01.2015 | 20 485 071,4 | 1 206 294 155,5 |
| Оплачено за 2015 г. | 6 042 470,9 | 407 228 460,2 |
| Остаток задолж. на 01.01.2016 | 13 808 597,7 | 1 048 062 897,8 |

Курсовая разница: убытки 255 740 574,6

ОАО «Кыргызтелеком», как Национальный оператор, помимо налоговых выплат и выплат по дивидендам, своевременно в рамках погашения рекредитованных международных кредитов, погашал в доход Кыргызской Республики свои обязательства. Тем самым за весь период обслуживания кредитов, Правительство КР получало дополнительный доход.

Все эти значительные финансовые средства были взяты под реализацию государственных программ Кыргызстана по цифровому будущему и обеспечению связью сельских и отдаленных населенных пунктов.

Аудит незавершённого строительства, обоснованности произведенных строительно-монтажных работ, капитального ремонта, установки и замены оборудования

По центральному аппарату осуществлялись работы по следующим объектам:

1. «Организация стыка ТАСЕ ВОЛС с сетью ЗАО "Транс Теле Ком" (Казахстан). Прокладка ВОЛС с. Чалдовар-Таможня-р. Аспара.»

2. «Прокладка ВОЛС от с. Тамга до поворота на рудник Кумтор L-55.528 км». Данные объекты введены в эксплуатацию в 2015г. По объекту «Организация магистральной высокоскоростной ВОЛС Бишкек-Ош-Баткен. Участок: Кара-Балта-Жалал-Абад с ответвлениями» велись приемочные работы и начислены проценты на кредитные средства. Незавершенное строительство по счету 2121 по данному объекту перешло на 2016г.

Общая сумма Незавершенного строительства за 2015г по счету 2122 (оборудование) составляет 69 407 580,59 сомов.

Основную часть НС составило оборудование, программное обеспечение и услуги по инсталляции оборудования, приобретенные в разные периоды у компании «Huawei Technologies ltd». Данное оборудование и сопутствующие компоненты предназначены для организации высокоскоростных волоконно-оптических линий связи, расширения и модернизации внешних и внутренних каналов на различных участках сети ОАО «Кыргызтелеком» по мере поступления заявок на транзит и расширения каналов.

Малую часть НС составляют компоненты радиорелейного оборудования, приобретенные у компании «Seragon Networks» предназначенные для замены узлов и компонентов, вышедших из строя в процессе эксплуатации, а также для модернизации оборудования под возникающие задачи.

В 2015 году было установлено оборудование спектрального уплотнения DWDM на общую сумму 55053185,28 сомов. Данное оборудование позволило организовать магистральную сеть в направлении Север-Юг по технологии DWDM (для организации услуги Интернет с пропускной способностью 2,5 Гбит/с в Таласскую область, а также 20 Гбит/св направлении г. Ош и 8 Гбит/с на участке Ош-Баткен). Оборудование было установлено на участках «Бишкек – Кара-Балта – Копуро-Базар – Кара-Ой – Учтерек-Жалалабад-Ош-Кадамжай-Баткен». В перспективе, по мере роста потребностей, аппаратные возможности установленного оборудования позволят достигнуть показателей в 400 Гбит/с, что позволит удовлетворить внутренние потребности компании, а также нарастить транзитный потенциал в направлении Таджикистана, Узбекистана и далее в Афганистан.

Остаток по счету 2122 на конец 2015 года после монтажа и ввода в эксплуатацию оборудования составил 14354395,31 сомов.

Аудит состояния и уровня взыскиваемости просроченных задолженностей, состояние и эффективность претензионно-исковой работы

ЦА ОАО «Кыргызтелеком» в 2015 году участвовал в следующих судебных разбирательствах:

Судебные разбирательства в Межрайонном суде в которых ОАО «Кыргызтелеком» являлся Ответчиком.

Истец - ОсОО «Азия Инфо». Предмет спора: Заявление по вновь открывшимся обстоятельствам. Ранее Верховным судом было вынесено постановление в пользу ОАО «Кыргызтелеком» по иску ОсОО «Азия Инфо» о признании сделок недействительными. На сегодняшний день ОсОО Азия Инфо обратилось в суд по вновь открывшимся обстоятельствам. Денежных обязательств по данному делу нет.

Истец - Бегалиев К.А. Предмет спора: О восстановлению на работу.

Решение вынесено в пользу Бегалиева К.А. и вступило в законную силу.

Истец – Тогуз-Тороузский Соц. Фонд. Предмет спора: О взыскании в регрессном порядке выплаченной пенсии по инвалидности. Разбирательство продолжается.

Судебные разбирательства в которых ОАО «Кыргызтелеком» являлся Истом:

| Ответчик | Предмет спора | Сумма иска | Краткое описание дела | Рассматриваемая судебная инстанция |
|----------------------|--|--------------------------|---|--|
| ОсОО «Азия Инфо» | Взыскание дебиторской задолженности | 14 262 052,0 сомов | Из-за неисполнения обязательств по договорам, ОАО «Кыргызтелеком» подано исковое заявление в Межрайонный суд г. Бишкек на ОсОО «Азия Инфо». | Дело приостановлено в городского суде г. Бишкек, в связи с проведением экспертизы по ходатайству ответчика |
| УГНС | О признании Решения ГНС по ККН от 12.11.2014 года в части начисления налога на доходы лиц-нерезидентов | 54 608 799 сомов 97 т-н. | За период с 01.01.2008 год по 31.12.2012 год. | Межрайонный суд г. Бишкек Решение вынесено в пользу ОАО «Кыргызтелеком» |
| УГНС | О признании Решения ГНС по ККН, в части начисления налога на доходы. | 8 991 493,28 сомов. | | Межрайонный суд Решение вынесено в пользу ОАО «Кыргызтелеком» |
| ОсОО «Винлайн» | Взыскание задолженности | 5 171 807,84 сомов | | Межрайонный суд Разбирательство продолжается |
| ОсОО «Сатурн Онлайн» | О взыскании задолженности | | | МКАС Необходима легализация Решения в судебных органах Таджикистана |

Аудитом состояния просроченных задолженностей, состояния и эффективности претензионно-исковой работы были проверены основные этапы работы по претензионной работе по просроченным платежам, а также порядок подачи и работы по исковым требованиям.

Аудит дебиторской и кредиторской задолженностей

Недостаточно осуществляется контроль над своевременностью оплаты за аренду помещений, вследствие чего имеется неоправданный и необоснованный рост дебиторской задолженности в значительных размерах.

В соответствии с условиями договоров, за просрочку внесения арендной платы и иных платежей предусмотрено начисление пени к дебиторам, не исполняющим свои договорные обязательства.

Однако, соответствующие службы ОАО «Кыргызтелеком», не начисляли пени к дебиторам не исполняющим свои договорные обязательства и судебные иски по ним не предъявлялись.

Не начисление пени повлекло за собой необоснованный рост дебиторской задолженности, неоправданные потери доходов ОАО «Кыргызтелеком».

По ЧП "Косицин Виталий Марсантович" дебиторская задолженность на 01.01.2015 г. составляла 800,9 тыс. сомов, а на 31.12.2015 г. составила 1 907,8 тыс. сомов. Дебиторская задолженность увеличилась на 1106,0 тыс. сомов. Расчетная сумма пени на 31.12.2015 года составила 384,2 тыс. сомов.

По ОсОО "АкТел" дебиторская задолженность на 01.01.2015г. составляла 3580,64 тыс. сомов, а на 31.12.2015г. составила 3916,9 тыс. сомов. Задолженность увеличилась на 336,2 тыс. сомов. Расчетная сумма пени составила 6 303,2 тыс. сомов.

По ОсОО "Флора Парк" дебиторская задолженность на 01.01.2015г. составляла 5,85 тыс. сомов, а на 31.12.2015г. составила 3 753,0 тыс. сомов. Задолженность увеличилась на 3748,1 тыс. сомов. Расчетная сумма пени составила 461,1тыс. сомов.

По ОсОО «Винлайн ЦА» задолженность на 01.01.2015г. составляла 605,8 тыс. сомов, а на 31.12.2015 г. составила 1094,2 тыс. сомов. Задолженность увеличилась на 488,4 тыс. сомов. Расчетная сумма пени составила 54,7 тыс. сомов.

По ОсОО «Винлайн» ЧОФ задолженность на 01.01.2015г. составляла 857,5 тыс. сомов, а на 31.12.2015 г. составила 1871,2 тыс. сомов. Задолженность увеличилась на 1013,7 тыс. сомов. Расчетная сумма пени составила 93,5 тыс. сомов.

По ОсОО "Ала Тоо смарт технолоджи" дебиторской задолженности на 01.01.2015г. не было, а на 31.12.2015г. составила 355,9 тыс. сомов. Расчетная сумма пени составила 24,8 тыс. сомов

За 2015 год рост необоснованной дебиторской задолженности составил 7049,2 тыс. сомов. Расчетная сумма пени, не предъявленной дебиторам, не исполняющим свои договорные обязательства составила 7321,5 тыс.сомов.

Кредиторская задолженность по ОАО "Кыргызтелеком" на 01.01.2016г.

(тыс.сом)

| По состоянию на: | Всего за услуги связи | Задолженность за услуги связи | | | | | | |
|------------------|-----------------------|-------------------------------|-------------|---------------|-----------|-------------|----------|----------|
| | | Респ. бюджет | Обл. бюджет | Местн. бюджет | Физ. лица | Трафик (ЦА) | Юр. лица | Интернет |
| 01.01.2015г. | 197 479 | 5 748 | 184 | 1 469 | 29 002 | 122 835 | 22 904 | 15 337 |
| 01.01.2016г. | 255 913 | 7 516 | 143 | 1 049 | 26 143 | 190 584 | 15 889 | 14 587 |
| отклонение (+-) | 58 434 | 1 768 | -41 | -420 | -2 859 | 67 749 | -7 015 | -750 |
| % | 130% | 131% | 78% | 71% | 90% | 155% | 69% | 95% |

Дебиторская задолженность за предоставленные клиентам услуги связи на 1 января 2016 года составляет 255 913 тыс. сомов. При этом дебиторская задолженность увеличилась за год на 130%, или на 58 433 тыс. сомов.

Задолженность населения за услуги связи за 2015 год уменьшилась на 2 859 тыс. сомов, или на 90%.

По Интернет-услугам снижение составляет 750 тыс. сомов, или 95%.

Дебиторская задолженность по трафику на отчетную дату составила 190 584 тыс. сомов и увеличилась за год на 67 749 тыс. сомов, или на 155% сравнительно с показателями на начало 2015 года. Дебиторская задолженность возросла за счет таджикских операторов. С целью ее уменьшения ОАО «Кыргызтелеком» через международный коммерческий суд при Торгово-промышленной палате Российской Федерации провел необходимые юридические процедуры, в результате которых суд решил (уведомление №1800-43/3250): «Взыскать с ОсОО «Сатурн - Онлайн» г. Душанбе, Республика Таджикистан задолженность в размере 662 613,91 долл. США». В настоящее время проводятся переговоры с таджикской стороной по возврату долга. Уменьшение дебиторской задолженности наблюдается по юридическим лицам за год на 31%.

Уменьшение дебиторской задолженности наблюдается по юридическим лицам в категории «Прочие организации» и составляет 15 889 тыс. сомов. По сравнению с прошлым годом уменьшение составляет 7 015 тыс. сомов или на 69%.

Задолженность бюджетных организаций (Республиканский бюджет, областной бюджет, местный бюджет) за предоставленные телекоммуникационные услуги по сравнению с 01.01.2015г. выросла. По организациям, финансируемым из Республиканского бюджета, увеличение составило 1 768 тыс. сомов, или 131%. Наблюдается уменьшение по областному бюджету на 41 тыс. сомов, или на 78%, и по местному бюджету на 420 тыс. сомов, или на 71%.

Кредиторская задолженность по ОАО "Кыргызтелеком" на 01.01.2016г.

(тыс.сом)

| По состоянию на | Всего | Поставщик и услуг | Трафик (ЦА) | Оплата труда | Соц. Фонд | Бюджет | Авансы полученные | Прочие |
|-----------------|---------|-------------------|-------------|--------------|-----------|--------|-------------------|--------|
| 01.01.2016 г. | 821 592 | 256 094 | 219 425 | 11 309 | 9 758 | 25 581 | 149515 | 149910 |

1) Категория «Поставщики услуг»:

а) 145,6 млн сомов - это задолженность перед Huawei Tech.

б) 36,7 млн сомов - это задолженность перед ЗАО "Альфа Телеком" по проекту "прокладка ВОЛС на участке Балыкчи-Кочкор-Нарын". По договору, долг засчитывается в счет стоимости предоставления ЗАО "Альфа Телеком" каналов связи в направлении "Бишкек-Ош".

с) 31,8 млн сомов - это долг перед ЗАО "Петер-Сервис" за лицензию ПО. Оплаты в 2015г. производились в соответствии с договором.

d) 41,9 млн сомов – прочие. Прочая задолженность компании оплачивалась в соответствии с финансовыми возможностями компании.

2) Категория «Трафик (ЦА)»:

a) 133,7 млн сомов - это задолженность перед ЗАО "Квант-Телеком" за полученные услуги доступа к сети Интернет (образовалась в связи с неоплатой текущих счетов из-за финансовых трудностей компании). В 2015г. с ЗАО "Квант-Телеком" был подписан график погашения образовавшегося долга до 01.09.2016г.

b) 29,4 млн сомов - это задолженность перед IntelsatGlobal за аренду космического сегмента.

c) 29,1 млн сомов - это долг перед ТОО "TNS-Plus" за полученные услуги доступа к сети Интернет (образовалась в связи с неоплатой текущих счетов из-за финансовых трудностей компании). Для погашения долга перед ТОО "TNS-Plus" было предпринято ряд мер, включая гарантийное письмо об оплате долга.

d) 28,1 млн сомов - это текущая задолженность по трафику.

3) Задолженности по категории «Оплата труда, Соц. фонд, Бюджет» являются текущими.

4) Задолженность по категории «Авансы полученные» показывает авансы, полученные от покупателей.

5) Категория «Дивиденды к выплате». Из общей суммы 53,73 млн сомов - это задолженность перед ФУГИ. В 2015 году для выплаты дивидендов ФУГИ за 2011г. были предприняты ряд мер, а именно ОАО "Кыргызтелеком" предлагало выплатить дивиденды имуществом, рассрочкой, либо проведением взаимозачета кредиторской задолженности ОАО "Кыргызтелеком" по дивидендам и дебиторской задолженностью бюджетных организаций за услуги связи.

6) Категория «Начисленные % по долговым обязательствам» является текущей. Они оплачиваются 2 раза в год, согласно кредитным условиям КБР и ГФРЭ.

7) Категория «Прочие краткосрочные обязательства». Из них 57,2 млн сомов - это задолженность перед Министерством транспорта и телекоммуникаций по проекту внедрения ЦТВ в БОФ.

Соблюдение Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках»

Отделом закупок и логистики ОАО «Кыргызтелеком» за 2015 год было проведено 8 тендеров. Все тендерные процедуры проведены методом «торги с неограниченным участием». Имеются все приказы, тендерные документы, техническая документация, сроки процедур соблюдены. По результатам торгов заключены договора на сумму 61 284 587 сомов и 1 338 102 долларов США. Из них несколько договоров являются Рамочными, т.е. поставка, осуществляется частями в течение 2015-2016гг. (коммутаторы, ТВ приставки, модемы, провод). Закупка деревянных опор, железобетонных

пристав и оптического кабеля для Кумтора осуществлялась за счет средств "Кумтора".

Аудит арендных отношений.

Объекты недвижимости сдаются в аренду, в том числе: производственные помещения, места на антенно-мачтовых сооружениях (АМС), площади.

На 06.01.2017г. для сдачи в арендное пользование по ЦА, имеются два объекта (свободные площади):

1. Здание ОсОО «Учкун» расположенное по адресу: г. Бишкек, ул. Ибраимова,24, 3-й этаж, в которое нет свободного доступа (закрытое помещение), вход только через пост охраны ОсОО «Учкун». Помещение технического назначения общей площадью 226 кв.м, в котором центральное отопление отсутствует;

2. 2,14 га земельного участка расположенное по адресу: Чуйская область, Аламудунский район, с. Аламудун, ул. Заречная,14 на котором возведены административные здания (находящиеся в аварийном состоянии, полуразрушенные, крыша протекает, отопления нет, окна выбитые, канализация засорилась).

Аудит подведомственных организаций ОАО «Кыргызтелеком»

Бишкекская городская телефонная сеть.

- без соответствующего оформления первичных документов были списаны с подотчета Янко В.Г. **34,1** тыс.сомов;

- не реализовано решение Заседания Комитета по работе с проблемными активами от 06.03.2015г. №5 о списании нереальной к взысканию задолженности ОсОО «Шмель-Сервис» в сумме **452,0** тыс.сомов;

- дебиторская задолженность в размере **8 288,0** тыс.сомов не получила своевременного отражения по учету в аудируемом периоде и были сделаны соответствующие проводки лишь в феврале 2016 года;

- по бухгалтерскому учету не проведены соответствующие корректирующие проводки в части увеличения балансовой стоимости основных средств на **156,4** тыс. сомов и уменьшения произведенных расходов на эту сумму согласно МСФО 16;

- филиалом ОАО «Кыргызтелеком» и ОсОО «Метиз», в нарушении ст.21 Закона КР «О государственных закупках», был заключен договор от 20.11.2015г. №19-суб по строительству и монтажу линий и сооружений связи, с предварительной сметной стоимостью выполняемых работ **581,2** тыс.сомов;

- заключены договора с ИП Исмаиловым Н.К. от 22.09.2015г. на 113,3 тыс.сомов и от 08.10.2015г. на 10,2 тыс.сомов на оказание услуг по выполнению работ по прокладке кабеля телефонной канализации, в нарушении ст. 21 Закона КР «О государственных закупках»;

- в нарушении ст.10 Закона КР «О государственных закупках» не был определен отдел ответственный за осуществление закупок;

- при проведении закупок товаров и услуг до минимальной пороговой суммы не исполнялись требования ст.21 Закона КР «О государственных закупках», относительно размещения информации о закупках на веб-портале.

Жалал-Абадский областной филиал ОАО «Кыргызтелеком».

Не доначислены отчисления в Социальный фонд на **14,7** тыс. сомов и подоходный налог - **13,3** тыс. сомов. Всего 28,0 тыс. сомов.

Чуйский областной филиал ОАО «Кыргызтелеком».

Осуществлено списание денежных средств с кассы учреждения на сумму 23,9 тыс. сомов, без оприходования ТМЦ на склад филиала.

Центр образования и воспитания детей ОАО «Кыргызтелеком».

Выявлены излишне оплаченные суммы заработной платы на **89,0** тыс.сомов.

Республиканское производственное объединение радиорелейных магистралей телевидения и радиовещания.

В нарушение постановления Правительства КР «Об установлении норм командировочных расходов и порядка их возмещения» от 28.08.2008г. № 471 были введены новые нормы возмещения суточных расходов, размеры которых составили в регионах республики 400,0 сомов, в г.Бишкек – 500 сомов. Таким образом, сумма необоснованно выплаченных командировочных расходов составила **121,1** тыс.сомов (в 183 случаях).

Результаты аудитов, проведенных территориальными подразделениями Счетной палаты Кыргызской Республики

Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по г.Бишкек, Чуйской и Таласской областям по результатам аудитов установлено следующее.

По ОсОО «Бишкек радио» выявлено финансовых нарушений на сумму **997,9** тыс.сомов:

- недостача основных средств на **93,6** тыс. сомов, в том числе: трансформаторная подстанция № 6, здание станции - 3, автомашина УАЗ – 542, мотоцикл 5102. Архивные документы: приказы и инвентаризационные описи за предыдущие годы к аудиты не были предоставлены, в связи их отсутствием;

- сокрытая по учету дебиторская задолженность на **904,3** тыс.сомов, в том числе: за аренду помещения ОФ «Автоохрана и правопорядок» на 764,3 тыс.сомов, за аренду автомашины Газ 53 АП 17 на 140,0 тыс. сомов.

По ОсОО «КТ Мобайл» выявлены нерационально использованные средства в сумме **40197,2** тыс.сомов.

На основании договора займа от 24.12.2013 года ОАО «Кыргызтелеком» был предоставлен ОсОО «КТ Мобайл» заем в сумме **40 000** тыс. сомов, для

получения лицензии в области электрической деятельности и радиочастотного спектра. Во исполнение данного договора ОсОО «КТ Мобайл» должен был в течение пяти лет развернуть мобильную связь по всей республике, ввести в эксплуатацию в ГП «Кыргызпочтасы» центры общественного доступа, с обеспечением их необходимой оргтехникой, интернет связью и т.д.

Со стороны ОсОО «КТ Мобайл» не были выполнены принятые обязательства. Средства использованы нерационально. Кроме того, в 2015 году ОсОО «КТ Мобайл» были получены денежные средства в сумме **197,2** тыс. сомов от ОАО «Кыргызтелеком», которые затем были перечислены ГАС при ПКР в сумме **197,0** тыс. сомов и ГНИ Свердловского района в сумме **0,2** тыс. сомов.

Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по Ысык-Кульской и Нарынской областям по результатам аудитов в филиалах ОАО «Кыргызтелеком» выявлено всего финансовых нарушений на 280,5 тыс.сомов.

По Иссык-Кульскому областному филиалу:

- установлены необоснованно переплаченные командировочные расходы работникам на **213,4** тыс. сомов;
- план общих доходов на 2015 год составляет 148919,7 тыс. сомов, фактическое выполнение составило 129383,4 тыс. сомов, не выполнен план доходной части на 19536,3 тыс. сомов.

По Нарынскому областному филиалу установлены финансовые нарушения на **67,1** тыс. сомов:

- недостачи и хищения товарно-материальных ценностей на **5,5** тыс. сомов (телефонный кабель) у материально ответственного лица;
- необоснованное списание материальных ценностей и денежных средств, включая подотчетные суммы (командировочные расходы) на **61,6** тыс. сомов.

Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по г. Ош, Ошской, Жалал-Абадской и Баткенской областям по результатам аудитов в филиалах и районных отделениях ОАО «Кыргызтелеком» выявлено всего финансовых нарушений на 311,1 тыс. сомов.

По Ошскому областному филиалу установлены финансовые нарушения на **300,2** тыс. сомов:

- отдельным работникам кроме своих заработных плат начислялись зарплаты по мини проектам всего на **281,2** тыс. сомов;
- выплачена заработная плата на **19,0** тыс. сомов за взыскание дебиторской задолженности согласно внутреннему положению.

Данные выплаты не предусмотрены коллективным договором.

По Алайскому районному отделению Ошского областного филиала установлена переплата командировочных расходов на **2,3 тыс. сомов**, которая полностью восстановлена в ходе аудита.

По Баткенскому областному филиалу установлены финансовые нарушения на **6,0 тыс. сомов**:

- недостача мотороллера на **3,9 тыс. сомов**;

- недоначисление страховых взносов в Соцфонд на **2,1 тыс. сомов**, при начислении и выплате зарплаты работникам, привлеченных по трудовым соглашениям. Финансовые нарушения восстановлены полностью.

По Кызыл-Кийскому городскому отделению Баткенского областного филиала установлено недоначисление страховых взносов на **1,3 тыс. сомов** при начислении и выплате зарплаты работникам, привлеченных по трудовым соглашениям (восстановлено).

По Лейлекскому районному отделению Баткенского областного филиала ОАО «Кыргызтелеком» установлено недоначисление страховых взносов на **1,3 тыс. сомов**, при начислении и выплате зарплаты работникам, привлеченных по трудовым соглашениям (восстановлено).

Заключение

1. По результатам предыдущего аудита деятельности Открытого акционерного общества «Кыргызтелеком» за 2013-2014 годы было направлено предписание от 10.03.2016 года №03-8/139, по которому не исполнены следующие пункты предписания:

- 4 п. «Принять меры по окончательному завершению всех строительных работ проекта ВОЛС г. Кара-Балта- г. Джалал-Абад в рамках договорных условий». Срок завершения строительства просрочен на 2,5 года (срок истек в 2014 году). С января 2015г. работы сильно задерживались ввиду отсутствия руководителя субподрядной организации, который был арестован на полтора года в рамках возбужденного уголовного дела в отношении руководства ОАО «Кыргызтелеком», компании «Хуавей» и ее субподрядной организации. Тем самым рабочая комиссия была лишена возможности продолжения работ по приемке. В 2016 году компания «Хуавей» приступила к подготовке трассы, сдаче выполненных работ (в том числе к подготовке исполнительных документов). Полная приемка планируется к осени 2017 года;

- 6 п. «Принять действенные меры по погашению дебиторских задолженностей, числящихся на 01.01.2015 года». Имеется динамика роста дебиторской задолженности;

- 11 п. «Взыскать с выполненных объемов работ подрядчика ОсОО «Эльдорадо» сумму завышенной стоимости работ в сумме 271,2 тыс.сомов»;

- 13 п. «Не допускать списание горюче-смазочных материалов без подтверждающих документов. Восстановить необоснованно списанные горюче-смазочные материалы на 715,0 тыс. сомов, т.е. списанные без оправдательных документов»;

- 15 п. «Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших к непригодности кабеля в количестве 72441,26 метров на сумму 539,8 тыс. сомов». Ответственные не привлечены к ответственности;

- 16 п. «Взыскать с инженера Шанырбаева Т. остаток суммы недостачи кабеля б/у 685,4 тыс.сомов».

2. По результатам аудита финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Кыргызтелеком» за период с 01.07.2011г. по 31.12.2012 г. было направлено предписание от 27.01.2014 года №01-5/32, по которому также не исполнены и частично исполнены следующие пункты предписания:

-п. 3.1. «Восстановить по учету необоснованно списанные товарно-материальные ценности на 58,8 тыс. сомов и основные средства на 7,4 тыс. сомов, всего 80,8 тыс. сомов с учетом налоговых платежей, которые числились в составе дебиторской задолженности за бывшим сотрудником Общества Ким К.М.»;

-п. 3.2. «Восстановить по учету необоснованно списанные ТМЦ на 289,7 тыс. сомов, числящиеся за бывшим работником - специалистом отдела закупок и логистики Чакиевым М.С.»;

-п. 3.3. «Руководству ОАО «Кыргызтелеком» передать соответствующие материалы по необоснованно списанным ТМЦ в сумме 80,8 тыс. сомов и 289,7 тыс. сомов и по необоснованно списанной дебиторской задолженности в сумме 17 989,4 тыс. сомов и 7 492,0 тыс. сомов в правоохранительные органы для соответствующего рассмотрения и принятия мер»;

- 4 п. «Усилить контроль за эффективным использованием средств выделяемых на приобретение нематериальных активов и взыскать начисленные штрафные санкции с ООО «Фаллер и Партнеры» в размере 31,1 тыс. российских рублей или 47,0 тыс. сомов»;

- 6 п. «Исполнить договор от 30.09.2010 года №00F4171009180A (ДП02480) с компанией ТОО «Техническая Инвестиционная Компания Huawei» в соответствии с результатами проведенного тендера по данной закупке, то есть на сумму 14 856,3 тыс. долл. США, без дополнительного увеличения»;

- 8 п. «Отразить по бухгалтерскому учету Общества дебиторскую задолженность за фирмой «RLS Line Net Swiss AG» (Россия) на 499,5 тыс. сомов и принять меры по ее взысканию»;

- 12 п. «Решить вопрос возмещения убытка в размере 512,7 тыс. сомов, причиненного фирмой ОсОО «Электросвязь - Сервис» в результате поставки некачественных модемов»;

- 16 п. «Принять действенные меры в отношении возврата денежных средств в размере 681,0 тыс. сомов, оплаченных ОсОО «Эл-Сан» за разработку некачественного программного продукта 1-С Бухгалтерия версия 8.1»;

- п. 17.1 «Для предотвращения в дальнейшем потерь доходов ОАО «Кыргызтелеком» снижение ранее установленных тарифов на услугу

«выделенный канал доступа к сети Интернет, без учета трафика» производить на основании подтверждающих, обоснованных расчетов»;

- п. 17.2 Предоставить в Счетную палату Кыргызской Республики обоснованные расчеты по снижению ранее установленных тарифов на услугу «выделенный канал доступа к сети Интернет, без учета трафика» на 34 312,3 тыс. сомов;

- 19 п. «Принять на учет Общества и взыскать с генерального подрядчика Huawei Technologies Co. Ltd начисленные проценты по учетной ставке Национального банка Кыргызской Республики в сумме 1215,5 тыс. сомов и 5% штраф в сумме 4 605,5 тыс. сомов, всего - 5821,0 тыс. сомов»;

- 23 п. «Отразить по бухгалтерскому учету Общества начисление штрафа ОсОО «НэтКом» за несанкционированное подключение в размере 10,0 тыс. долларов США или 480,0 тыс. сомов и взыскать данную сумму штрафа»;

- 24 п. «Принять действенные меры по реализации пилотного проекта, разработанного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 19 сентября 2006 года №681 по внедрению цифрового телевизионного вещания в Баткенской области на общую сумму 57274,2 тыс. сомов и перечислить в доход республиканского бюджета начисленную пеню в размере 2863,7 тыс. сомов за неисполнение условий договора»;

- 26 п. «Восстановить задолженность ОсОО «Лингва Хаус» по аренде нежилого помещения на 427,2 тыс. сомов, из них: не перечисленную арендную плату на 294,7 тыс. сомов и пеню за просрочку - 132,5 тыс. сомов;

- 28 п. «Бишкекской городской телефонной сети: снять с объемов выполненных работ подрядчиком ОАО «Аламудунэнерго» завышение стоимости строительно-монтажных работ на 784,4 тыс. сомов»;

- п. 29.8 «Взыскать с ПТУ № 109 за проданное здание АТС и земельный участок Кара-Кульжинского РО ООФ 352,7 тыс. сомов с учетом начисленной пени»;

- 30 п. «ИОФ ОАО «Кыргызтелеком» принять меры по взысканию доначисленной пени на имеющуюся дебиторскую задолженность на 01.01.2013 года за аренду объектов недвижимости - 28,6 тыс. сомов»;

- 32 п. «Восточному отделению Республиканского производственного объединения радиорелейных магистралей телевидения:

- восстановить недостачу ТМЦ на 11,5 тыс. сомов и необоснованно списанные подотчетные суммы, без подтверждающих документов, на 25,9 тыс. сомов;

- принять меры по взысканию с Иссык-Кульского ОТРК начисленной пени в сумме 16,9 тыс. сомов;

- 33 п. «Республиканскому производственному объединению радиорелейных магистралей телевидения и радиовещания отразить по бухгалтерскому учету начисленную пеню на просроченную сумму задолженности АОЗТ 5 - Канал на 25 224,9 тыс. сомов».

Решением Межрайонного суда г.Бишкек признана сумма пени в размере 11 326 577 сомов;

- 34 п. Токтогульскому отделению перечислить в Социальный фонд 3,9 тыс. сомов.

3. По состоянию 8.08.2012 года сумма задолженности по дивидендам составляла 52 283,7 тыс. сомов перед ФУГИ. Со стороны ОАО «Кыргызтелеком» не составлены акты сверок взаимных расчетов с учетом начисленных процентов за невыплату дивидендов и тем самым в бухгалтерском учете ОАО «Кыргызтелеком» кредиторская задолженность по процентам не отражена. По состоянию на 27.12.2016 года расчетная сумма процентов по дивидендам составляет 14 709,9 тыс. сомов.

4. По расходам на содержание и вознаграждение совета директоров имеется экономия в сумме 249,6 тыс. сомов, но по отдельным статьям сметы допущены перерасходы, в том числе: по МБП - 2,8 тыс. сомов; по электроэнергии - 43,2 тыс. сомов; по коммунальным расходам - 10,6 тыс. сомов; по ремонту автомашин - 58,2 тыс. сомов; по прочим расходам - 74,4 тыс. сомов. Всего перерасход по Совету директоров составил 189,2 тыс. сомов.

По расходам на содержание ревизионной комиссии экономия составила 262,5 тыс. сомов, но по отдельным статьям допущены перерасходы. В том числе: по электроэнергии – 14,8 тыс. сомов; по коммунальным услугам – 7,6 тыс. сомов; по командировочным - 267,9 тыс. сомов; по ремонту автомашин - 5,8 тыс. сомов. Всего перерасход по ревизионной комиссии составил 296,1 тыс. сомов. Всего перерасход составил **485,3** тыс. сомов.

5. Из-за отсутствия должного контроля за своевременностью оплаты по аренде помещений, имеется неоправданный и необоснованный рост дебиторской задолженности в значительных размерах. К дебиторам, не исполняющим свои договорные обязательства не начислялись пени, не подавались иски в судебные органы.

За 2015 год рост необоснованной дебиторской задолженности составил 7049,2 тыс. сомов. Расчетная сумма пени, не предъявленной дебиторам, не исполняющим свои договорные обязательства - 7321,5 тыс.сомов.

6. В Бишкекской городской телефонной сети:

- без соответствующего оформления первичных документов были списаны с подотчета Янко В.Г. **34,1** тыс.сомов;

- не реализовано решение Заседания Комитета по работе с проблемными активами от 06.03.2015г. №5 о списании нереальной к взысканию задолженности ОсОО «Шмель-Сервис» в сумме **452,0** тыс.сомов;

- по бухгалтерскому учету не проведены соответствующие корректирующие проводки в части увеличения балансовой стоимости основных средств на **156,4** тыс. сомов и уменьшения произведенных расходов на эту сумму согласно МСФО 16;

- филиалом ОАО «Кыргызтелеком» и ОсОО «Метиз», в нарушении ст.21 Закона КР «О государственных закупках», был заключен договор от

20.11.2015г. №19-суб по строительству и монтажу линий и сооружений связи, с предварительной сметной стоимостью выполняемых работ **581,2** тыс.сомов;

- заключены договора с ИП Исмаиловым Н.К. от 22.09.2015г. на 113,3 тыс.сомов и от 08.10.2015г. на 10,2 тыс.сомов для оказания услуг по выполнению работ по прокладке кабеля телефонной канализации, в нарушении ст. 21 Закона КР «О государственных закупках»;

- в нарушении ст.10 Закона КР «О государственных закупках» не был определен отдел ответственный за осуществление закупок;

- при проведении закупок товаров и услуг до минимальной пороговой суммы не исполнялись требования ст.21 Закона КР «О государственных закупках», относительно размещения информации о закупках на веб-портале.

7. В **Жалал-Абадском областном филиале** не доначислены отчисления в Социальный фонд на **14,7** тыс. сомов и подоходный налог - **13,3** тыс. сомов. Всего **28,0** тыс. сомов.

8. В **Чуйском областном филиале** осуществлено списание денежных средств с кассы учреждения на сумму 23,9 тыс. сомов, без оприходования ТМЦ на склад филиала.

9. В **Центре образования и воспитания детей ОАО «Кыргызтелеком»** выявлены излишне оплаченные суммы заработной платы на **89,0** тыс.сомов.

10. В **Республиканском производственном объединении радиорелейных магистралей телевидения и радиовещания** выявлены необоснованно выплаченные командировочные расходы на **121,1** тыс.сомов.

Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по г.Бишкек, Чуйской и Таласской областям по результатам аудитов установлено следующее.

11. По **ОсОО «Бишкек радио»** выявлено финансовых нарушений на сумму **997,9** тыс.сомов.

- не достача основных средств на **93,6** тыс. сомов, в том числе: трансформаторная подстанция № 6, здание станции - 3, автомашина УАЗ – 542, мотоцикл 5102. Архивные документы: приказы и инвентаризационные описи за предыдущие годы к аудиты не были предоставлены, в связи их отсутствием;

- сокрытая по учету дебиторская задолженность на **904,3** тыс.сомов, в том числе: за аренду помещения ОФ «Автоохрана и правопорядок» на 764,3 тыс.сомов, за аренду автомашины Газ 53 АП 17 на 140,0 тыс. сомов.

12. По **ОсОО «КТ Мобайл»** выявлены нерационально использованные средства в сумме **40197,2** тыс.сомов.

На основании договора займа от 24.12.2013 года ОАО «Кыргызтелеком» был предоставлен ОсОО «Мобайл» заем в сумме **40 000** тыс. сомов, для получения лицензии в области электрической деятельности и радиочастотного спектра. Во исполнение данного договора ОсОО «КТ Мобайл» должен был в течение пяти лет развернуть мобильную связь по всей

республике, ввести в эксплуатацию в ГП «Кыргызпочтасы» центры общественного доступа, с обеспечением их необходимой оргтехникой, интернет связью и т.д.

Со стороны ОсОО «КТ Мобайл» не были выполнены принятые обязательства. Средства использованы нерационально. Кроме того, в 2015 году ОсОО «КТ Мобайл» были получены денежные средства в сумме **197,2** тыс. сомов от ОАО «Кыргызтелеком», которые затем были перечислены ГАС при ПКР в сумме **197,0** тыс. сомов и ГНИ Свердловского района в сумме **0,2** тыс. сомов.

Предложения

1. Принять меры по:

- исполнению пунктов предписания указанных в настоящем отчете за предыдущий период аудита деятельности ОАО «Кыргызтелеком» за 2013-2014 годы».

- погашению задолженности по дивидендам с учетом пени в рамках законодательства Кыргызской Республики.

- исполнению договорных обязательств арендаторов в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

- недопущению списания у подотчетных лиц денежных средств без соответствующего оформления первичных документов в Бишкекской городской телефонной сети;

- проведению закупок товаров и услуг в строгом соответствии с Законом КР «О государственных закупках».

- исполнению требований постановления правления НБКР от 23.08.1994 г. №1\7 «О ведении кассовых операций в Кыргызской Республике» при осуществлении кассовых операций в Чуйском областном филиале ОАО «Кыргызтелеком».

2. Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших финансовые нарушения, неисполнение предписаний по результатам предыдущих аудитов Счетной палаты Кыргызской Республики;

3. Годовое планирование расходов производить с учетом фактических потребностей.

4. Провести по бухгалтерскому учету соответствующие корректирующие проводки в части увеличения балансовой стоимости основных средств на **156,4** тыс. сомов и уменьшения произведенных расходов на эту сумму в Бишкекской городской телефонной сети.

5. Восстановить недоначисленные средства Социального фонда на **14,7** тыс. сомов и подоходный налог - **13,3** тыс. сомов в Жалал-Абадском областном филиале ОАО «Кыргызтелеком» в доход республиканского бюджета.

6. Восстановить необоснованно выплаченные командировочные расходы на **121,1** тыс.сомов выявленные в Республиканском производственном объединении радиорелейных магистралей телевидения и радиовещания.

По результатам аудита направить в:

- Жогорку Кенеш Кыргызской Республики – отчет;
- Правительство Кыргызской Республики – отчет;
- Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики – информацию по вопросу не начисления пени арендаторам и предписание;
- ОАО «Кыргызтелеком» – отчет, предписание и рекомендацию;
- Генеральную прокуратуру Кыргызской Республики - информацию по дебиторской задолженности арендаторов, не выполняющих договорные обязательства.