

ОТЧЕТ

Об аудите использования специальных средств в Государственном агентстве связи при Правительстве Кыргызской Республики за период с 01.07.2013 года по 31.12.2014 года

Основание аудита: План аудитов Счетной палаты Кыргызской Республики на 2015 год.

Объект аудита: Государственное агентство связи при Правительстве Кыргызской Республики.

Цель аудита: Использование специальных средств.

Аудируемый период: с 01.07.2013 года по 31.12. 2014 года.

Распорядителями кредитов за аудируемый период являлись:

- с правом первой подписи: директор Кадыркулов А.А. по 18.08.2013 года, Бекташов Ч.А. с 19.08.2013 года по настоящее время; статс-секретарь Сагымбаев А.А. за весь период аудита;

- с правом второй подписи: начальник управления финансов и бухгалтерского учета Абдырахманова Р.Т. до 01.04.2014 года; Кудайбердиев А.Н. с 09.04.2014 года по настоящее время.

Исполнение предписания по результатам предыдущего аудита Счетной палаты Кыргызской Республики

Предписание Счетной палаты по результатам предыдущего аудита исполнено полностью.

Краткая характеристика объекта аудита

Государственное агентство связи при Правительстве Кыргызской Республики (далее - Агентство) является государственным органом исполнительной власти, осуществляющим функции регулирования, координации, надзора, контроля и поддержки в области электрической и почтовой связи, включая использование радиочастотного спектра.

В соответствии с Положением «О Государственном агентстве связи при Правительстве Кыргызской Республики», утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 20 февраля 2012 года №124, задачами Агентства являются:

- обеспечение предоставления услуг электрической и почтовой связи на основе развития конкуренции;

- обеспечение эффективного управления использованием радиочастотного спектра;

- содействие развитию сетей и систем связи;

- защита законных интересов граждан и других потребителей в области связи.

На сегодня на рынке сотовой связи страны работают 7 сотовых операторов. Поэтапно снижая тарифы и строя сети в регионах, сотовые компании привлекают все больше абонентов, а интерес к услугам мобильной связи все больше растет за счёт развития и расширения спектра услуг.

За 2014 год количество активных абонентов сотовой связи достигло 7090515, это объясняется тем, что население Республики имеет возможность пользоваться услугами одновременно 2-4 операторов сотовой связи.

Фактический объем услуг операторов связи от лицензируемых видов деятельности за 2014 год составил 27 841,0 млн. сомов.

Для сохранения информационного пространства и обеспечения информационной безопасности Кыргызской Республики, а также обеспечения успешного перехода Кыргызской Республики на цифровое вещание, было принято постановление Правительства Кыргызской Республики от 02.11.2011 года № 692 «О переходе на цифровое телерадиовещание в Кыргызской Республике».

Во исполнение вышеуказанного постановления и ускорения внедрения цифрового телерадиовещания на территории Кыргызской Республики разработано и принято постановление Правительства Кыргызской Республики от 23.10.2013 года №578 «О порядке проведения конкурса на право использования радиочастотного ресурса для цифрового наземного эфирного вещания в полосах частот 174-230 МГц и 470-790 МГц».

Создан оператор ОсОО «Цифровые технологии», для которого подобрано 9 частотных присвоений.

В 2014 году на рынке образовалось 8 новых операторов, готовых предложить свои услуги по доступу к сети Интернет: ОсОО "Квадрат 71", ОсОО "Визор Лайн", ОсОО "Проспэринг Партнерс", ОсОО "Арма Медиа Групп", ОсОО "Тимур-Темучин", ОсОО "Азия Юником", ОсОО "Скай Нет Групп", ОсОО "Аквилл Джалал-Абад".

Таким образом, появляется динамическая тенденция разворачивания альтернативных сетей передачи данных на территориях, отдаленных от городов Бишкек и Ош.

В 2014 году количество пользователей Интернет-услуг достигло 4 087 184, из них активных – 4 039 330.

Для развития интернета в регионах внедрены новейшие беспроводные технологии, такие как WiMax, 3G, LTE, благодаря которым пользователи могут подключаться к интернету по различным средствам телекоммуникационных устройств.

Деятельность Агентства по итогам 2014 года

В деятельности Агентства в 2014 году ключевыми вопросами было решение задач:

- по реализации Национального проекта «Развитие системы радиомониторинга», включенного в Программу Правительства Кыргызской Республики по переходу к устойчивому развитию на 2013-2017 годы;

- по выполнению Плана мероприятий по реализации государственной программы развития системы радиомониторинга в Кыргызской Республике на 2014 год, утвержденного приказом Агентства от 26 июня 2013 года №83-пр.

В целях выполнения намеченных программ, службами Агентства проделаны следующие основные работы.

Агентством выданы 4019 частотных присвоений, что на 57,1% меньше, чем в 2013 году, из них 3852 частотных присвоений на регистрацию РЭС и 167 на перерегистрацию.

Из общего количества направленных частот (12062) – прошли согласование 9442, 110 частот не прошли согласование по причине электромагнитной несовместимости, в настоящее время проходят процедуру согласования 2510 частот.

За 2014 год на международную координацию направлено 2378 частот (за 2013 год - 1779). Из них прошли координацию 1024 частот, не прошли координацию - 370, проходят координацию - 984.

В 2014 году выдано лицензий - 124, или на 46,5% больше по сравнению с 2013 годом (85 лицензий).

Сертификация и стандартизация

В 2014 году зарегистрировано 1058 заявок на ввоз оборудования и технических средств связи (2013 год - 1056 заявок), из них выдано 1052 заявки, аннулировано 6 заявок.

Радиомониторинг

Отделом анализа и контроля радиочастотного спектра проведен плановый радиоконтроль диапазонов частот, анализ и обработка данных измерений обнаруженных сигналов, занесение полученных результатов в таблицу в диапазоне частот от 30 МГц до 3600 МГц всего - 470 672 частоты.

Проведено измерение эксплуатационно-технических параметров радиовещательных и телевизионных передатчиков всего - 3221 частоты.

Отделом поиска помех и незаконно действующих передатчиков были проведены измерения параметров сигналов и радиоконтроль на 138 041 частотах, из них: на занятость – 11 083; на помехи – 93885; на выделение – 33073. Управлением радиомониторинга было проконтролировано всего 615394 частоты.

Испытательная лаборатория

В 2014 году персоналом лаборатории проведено 2649 сертификационных испытаний по 61 виду технических средств (ТС) связи, по результатам которых было оформлено и выдано 443 протокола испытаний ТС.

Аналитическое обеспечение и техническое регулирование

В 2014 году Управлением аналитического обеспечения и технического регулирования по результатам мониторинга развития рынка связи ежемесячно в Министерство экономики Кыргызской Республики готовилась

аналитическая информация по выполнению 7 нормативных документов Правительства Кыргызской Республики.

В рамках технического регулирования и содействия развитию свободной конкуренции между лицензиатами:

- подготовлены и проведены три заседания Комиссии по регулированию деятельности в области электрической и почтовой связи Консультативного Совета ГАС при ПКР по межсетевому спору между ООО «Скай Мобайл» и ЗАО «Сайма Телеком»;

- проведена работа совместно с Управлением государственного надзора и контроля по материалам, представленным ЗАО «Альфа Телеком» в Агентство, по подготовке заключения по запросу суда по судебному иску между ЗАО «Альфа Телеком» и ОсОО «Комсвязь» и участию в судебных процессах по данному делу в судебных инстанциях всех уровней, включая Верховный суд КР;

- принимали участие в рассмотрении спора между ЗАО «Комсвязь» и «Вымпелком» в Государственном агентстве антимонопольного регулирования при ПКР;

- изучен и рассмотрен вопрос межсетевого спора между компаниями ОсОО «Ак Тел» и ОсОО «Мега-Лайн» по межсетевому договору;

- рассмотрено обращение ОАО «Кыргызтелеком» об обоснованности установления ООО «Скай Мобайл» тарифа в размере 0,17\$;

- рассмотрены обращения ЗАО «Сайма Телеком», ОсОО «Мега-Лайн» и других компаний по спорным вопросам.

Государственный надзор и контроль в отрасли связи

В 2014 году было проведено 45 плановых проверок по 82 лицензиям.

По 15 выявленным фактам административных правонарушений, в соответствии с Кодексом об административной ответственности КР заведены производства по 15 делам об административных правонарушениях.

Правовое обеспечение

Одной из основных задач, поставленных Агентством на 2014 год, было определено совершенствование нормативной правовой базы в области связи.

Принято участие при подготовке проекта Закона Кыргызской Республики «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Кыргызской Республики» (внесены изменения в Законы КР «Об электрической и почтовой связи», «О телерадиовещании», «О лицензионно-разрешительной системе»)

Подготовлены и направлены в Правительство КР на согласование 7 проектов нормативных правовых актов, из них утверждены - 5, находится на рассмотрении - 2.

Анализ формирования и использования специальных средств

Поступления по видам доходов

В 2013 году при плане поступлений 265 421,9 тыс.сомов, фактически поступило доходов на 326 186,4 тыс.сомов, или план выполнен на 122,9%.

Наибольшая доля доходов специальных средств приходится на поступления доходов от ежегодной платы за осуществление надзорных функций по лицензированной деятельности - 239 986,7 тыс.сомов, или 73,5% от общей суммы поступивших доходов; от работы, связанной с выделением частотного присвоения на использование радиочастоты - 48326,8 тыс.сомов (14,8%); от ежегодной платы за осуществление надзорных функций за использование радиочастотного спектра - 32 883,9 тыс.сомов (10,1%) и др.

Из общей суммы поступлений в бюджет отчислено 166198,2 тыс.сомов - 50,9% от общей суммы поступлений текущего года:

- от ежегодной платы за осуществление надзорных функций по лицензированной деятельности в размере 1% от дохода лицензиатов, из которых 60% подлежит перечислению в доход республиканского бюджета;
- за выдачу лицензий и административных штрафов.

Кроме этого, с доходов перечислены членские взносы международным организациям на 12884,4 тыс.сомов, согласно постановлению Правительства КР от 09.09.2013 года №500 «Об уплате членских, долевых взносов в международные организации, интеграционные объединения в рамках Содружества Независимых Государств в области связи и информатизации».

Задолженность Агентства по платежам в бюджет составила 23,0 тыс.сомов, в том числе за выдачу лицензий - 10,0 тыс.сомов и за штрафные санкции - 13,0 тыс.сомов, которые были погашены в 2014 году.

В 2014 году при плане поступлений на 311 637,9 тыс.сомов, фактически поступило доходов на 381 288,7 тыс.сомов, или план выполнен на 122,4%.

Наибольшая доля доходов специальных средств приходится на поступления доходов от ежегодной платы за осуществление надзорных функций по лицензированной деятельности - 261 181,6 тыс.сомов, или 68 % от общей суммы поступивших доходов; от работы, связанной с выделением частотного присвоения на использование радиочастоты - 77376,6 тыс.сомов (20%); от ежегодной платы за осуществление надзорных функций за использование радиочастотного спектра - 36186,2 тыс.сомов (9%) и др.

Из общей суммы поступлений текущего года в бюджет отчислено 158199,6 тыс.сомов - 41% от общей суммы поступлений текущего года:

- от ежегодной платы за осуществление надзорных функций по лицензированной деятельности в размере 1% от дохода лицензиатов, из которых 60% подлежит перечислению в доход республиканского бюджета;
- за выдачу лицензий и административных штрафов.

Кроме этого, перечислены членские взносы международным организациям на 8231,9 тыс.сомов согласно постановлению Правительства КР от 09.09.2013 года №500.

По итогам деятельности за 2014 год задолженность Агентства перед республиканским бюджетом составила **63780,7** тыс.сомов, из них:

- 43187,2 тыс.сомов – задолженность от ежегодной платы за осуществление надзорных функций по лицензированной

деятельности в размере 1% от дохода лицензиатов, из которых 60% подлежит перечислению в доход республиканского бюджета;

- 20593,5 тыс.сомов - по временному Положению «О лицензировании отдельных видов деятельности в области электрической и почтовой связи», утвержденному постановлением Правительства КР от 02.09.2014 года №520 за выдачу разрешительных документов и лицензий.

Причины несвоевременного перечисления задолженности в бюджет:

- имеющаяся задолженность лицензиатов за 4 квартал 2014 года;
- в связи с переходом аппарата Агентства на бюджетное финансирование, Министерством финансов КР с 2015 года по специальному счету Агентства №1290534132810077 (лицевой счет 4402031103000658) разрешается только зачисление доходов. Все расходные операции **приостановлены**, в том числе и отчисления в республиканский бюджет (*на приостановление операций по специальному счету Агентства со стороны Министерства финансов письменных пояснений не поступило*).

Остаток на специальном счете Агентства по итогам 2014 года составил 184917,1 тыс.сомов. С начала 2015 года поступили доходы на 90064,4 тыс.сомов. Итого по состоянию на 31.03.2015 года остаток составил 274981,5 тыс.сомов.

*По информации Агентства, согласно письму от 13.10.2015 года № 05-3/3539, Агентством было перечислено в доход республиканского бюджета в период с мая по июль месяцы 2015 года задолженность Агентства по итогам деятельности за 2014 год на **63780,7 тыс.сомов**.*

Аудит кассовых и казначейских операций

По платежному поручению № 586 от 20 августа 2013 года со специального счета Агентства перечислено 425,0 тыс.сомов в Фонд управления делами Президента Кыргызской Республики, согласно письму от 19.08.2013 года, которые не были предусмотрены по смете.

К платежному поручению приложено письмо-обращение управляющего делами Президента и Правительства КР Т. Коеналиева на имя Вице-премьера-министра КР Т.Д. Сарпашева, с просьбой оказать содействие в поступлении спонсорской помощи в фонд управляющего делами Президента и Правительства КР для финансирования республиканского круглого стола, который планируется провести 22-24 августа 2013 года в санатории «Иссык-Куль-Аврора».

Анализ структуры и условий оплаты труда работников

Согласно Положению об Агентстве, утвержденному постановлением Правительства КР от 20.02.2012 года №124, директор утверждает структуру, смету расходов и штатное расписание.

Приказами директора Агентства в 2013 году с апреля по август месяцы три раза пересматривалась структура. В ноябре 2014 года утверждена новая структура.

Согласно последней структуре Агентства, численность сотрудников составляет 138 человек, в том числе 34 государственных служащих и 104 сотрудника инженерно-технического центра.

Аудит отмечает, что внесенные изменения и оптимизация структуры ведомства проведены с целью совершенствования работы ведомства, исходя из вновь обозначенных стратегических целей, задач и функций.

Положения о структурных подразделениях Агентства разработаны с учётом функциональных особенностей и в соответствующем порядке утверждены приказом Агентства.

Предельная штатная численность сотрудников Агентства установлена постановлением Правительства КР от 22.08.2011 года № 473 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики».

Условия оплаты труда сотрудников Агентства регулируются постановлениями Правительства Кыргызской Республики:

- от 29.07.2011 года № 436 «Об условиях оплаты труда государственных и муниципальных служащих Кыргызской Республики»;

- от 28.06.2013 года № 384 «Об условиях оплаты труда государственных и муниципальных служащих Кыргызской Республики».

На основании вышеприведенных постановлений Правительства КР, годовая потребность фонда оплаты труда должна определяться из 12-ти месячной заработной платы и пособия на оздоровление в размере двухмесячного фонда заработной платы.

Потребность в фонде оплаты труда Агентства на 2013 год по расчету составила 16 743,7 тыс.сомов. Министерством финансов по уточненной смете расходов на 2013 год расходы по статье «Заработная плата» предусмотрены на 49 962,8 тыс.сомов. Уточненная смета превысила потребную сумму почти в 3,0 раза. Кассовые расходы составили 47 327,5 тыс.сомов, фактические - 47 613,6 тыс.сомов и превысили потребную сумму в 2,8 раза.

Аналогично, в 2014 году при потребной сумме по фонду оплаты труда 24 965,4 тыс.сомов, по смете предусмотрено 59 689,9 тыс.сомов или превысила потребную сумму в 2,4 раза, кассовые и фактические расходы составили 59 693,4 тыс.сомов.

Аудит отмечает, что при составлении сметы расходов в расчет фонда оплаты труда включаются по максимальному уровню все надбавки, доплаты, премии, материальная помощь и социальные выплаты, которые тем самым завышали фактически потребную сумму. Вместе с тем, Министерством финансов проекты смет принимались без замечаний.

Так, согласно расчетам по статье «Заработная плата» дополнительно включены в 2013 году – 31 726,3 тыс.сомов, или 63,5 % от фонда заработной платы, в 2014 году – 39 547,9 тыс.сомов (66,2 %).

В результате, из-за наличия экономии по фонду заработной платы в конце года, всем работникам начислены премии в 2013 году на 3463,4 тыс.сомов, 2014 году – 4890,5 тыс.сомов, всего на 8353,9 тыс.сомов, что не соответствует условиям оплаты труда государственных служащих, предусмотренных постановлениями Правительства КР от 29.07.2011 года №436 «Об условиях оплаты труда государственных и муниципальных служащих Кыргызской Республики», от 28.06.2013 года № 384 «Об условиях оплаты труда государственных и муниципальных служащих Кыргызской Республики».

Работникам Агентства по статье «Заработная плата» в 2013 году было начислено и выплачено всего 47 607,9 тыс.сомов, или 31,4 % от общего объема расходов на содержание аппарата, в 2014 году соответственно 59684,7 тыс.сомов, или 60,3 %:

(тыс.сомов)				
Начисления по видам	2013	2014	+ -	% %
Всего начислено в т.ч.:	47607,9	59684,7	+12076,8	25,3
- по основному окладу	12364,3	14275,5	+1911,2	15,5
- за выслугу лет	2217,1	2780,0	+562,9	25,4
- надбавки	508,6	665,9	+157,3	30,9
- за класс.чин/квалификацию	670,4	536,9	-133,5	-19,9
- Премии всего в том числе:	12638,9	17367,2	+4728,6	37,4
- премии к праздникам	9175,5	11815,5	+2640,0	28,8
- премия-поощр.за результ. работы		661,5	+661,5	
- за счет экон.по результ.года	3463,4	4890,5	+1427,1	41,2
- отпускные	3524,0	4014,5	+490,5	13,9
- 13-я заработная плата	64,6	xxx	-64,6	
- соцвыплаты проезд и питание	8041,0	9917,0	+1876,0	23,3
- пособия на оздоровление	2269,6	3176,6	+907,0	39,9
- по больничным листам	282,1	317,5	+35,4	12,5
- единовр.выплаты осенне/весеннюю заготовку прод. и зимний/летний отдых	2916,5	5983,5	+3067,0	+ 2,05 раза
- м/п бракосочет.и при рожд.ребенка	400,0	216,0	- 184,0	- 1,85 р
- м/п по болезни и погребение близких	522,0	285,0	- 237,0	- 1,83 р
- зарплата по договору	1188,8	148,8	- 1040,0	- 8 раз
Средняя сумма начисления на 1-го штат.работника за год	345,0	432,5	+87,5	+ 25,4
Средняя сумма начисления на 1-го штат.работника за месяц	28,75	36,0	+7,3	25,2

В результате, из-за излишне предусмотренных средств на оплату труда в виде премий к праздникам, юбилейным и корпоративным датам, а также

выплат социального характера, среднемесячная заработная плата на 1 работника (с учетом руководства, инженерно-технических работников, технического и младшего обслуживающего персонала) составила в 2013 году 28,8 тыс.сомов, 2014 году – 36,0 тыс.сомов. При этом следует отметить, что в других таких же государственных агентствах, финансируемых из республиканского бюджета, расчетная средняя заработная плата на одного сотрудника составляет 11,0 - 12,0 тыс.сомов в месяц.

В условиях Коллективного договора от 27.08.2012 года в разделе «Льготы, компенсации и материальное поощрение работников» предусмотрены следующие единовременные премии, компенсации, социальные выплаты, материальная помощь и поощрения:

➤ *Социальные выплаты работникам:*

В размере 6000 сомов в связи с болезнью более 21 календарного дня, в размере 15000 сомов в связи с операционным вмешательством.

Между тем, Агентством согласно законодательству производится оплата работникам по листку нетрудоспособности. По отчетным данным Агентства начислено работникам по листку нетрудоспособности в 2013 году – 282,1 тыс.сомов, 2014 году – 317,5 тыс.сомов.

➤ *Для оказания материальной помощи профсоюзному комитету Агентства, Работодателем-Агентством выделяются денежные суммы:*

На проведение отдыха и досуга в летний и зимний период в размере 6000 сомов каждому сотруднику.

На организацию указанных мероприятий, запланированных профсоюзным комитетом, во всех других бюджетных организациях направляются средства профсоюза. Руководство Агентства ежегодно на эти цели направляет специальные средства, общая сумма которых составила 969,5 тыс.сомов.

Так, на проведение новогоднего вечера в 2013 году - 198,0 тыс.сомов, 2014 году - 150,0 тыс.сомов. На новогодние подарки для детей перечислены в 2013 году - 136,0 тыс.сомов, 2014 году – 150,5 тыс.сомов.

Из кассы выдано наличными по ведомости пенсионерам, бывшим работникам связи 335,0 тыс.сомов: в честь праздника «День работников связи» в 2013 году – 85,0 тыс.сомов, 2014 году – 85,0 тыс.сомов; ко дню пожилых людей в 2013 году – 85,0 тыс.сомов, 2014 году – 80,0 тыс.сомов.

➤ *Работодатель оказывает материальную помощь работникам, работавшим ранее в Агентстве и вышедшим на пенсию, к датам: 7 мая- День радио и связи и Октября - День пожилых людей в размере по 5000 сомов каждому.*

Между тем, аудит отмечает, что в п.1 ст.155 Трудового кодекса Кыргызской Республики предусмотрено «Системы заработной платы, размеры тарифных ставок, окладов, соотношение в их размерах между отдельными категориями работников, системы премирования, порядок и условия выплаты, вознаграждения по итогам работы за год, за выслугу лет, другие формы материального поощрения определяются соглашениями,

коллективным договором (если коллективный договор не заключен – работодателем после консультаций с профсоюзом или иным представительным органом), локальными нормативными актами организаций, трудовыми договорами».

Однако руководством и профсоюзным комитетом Агентства при составлении и подписании Колдоговора не учтены п.2 ст.155 Трудового кодекса Кыргызской Республики, предусматривающий «Системы и размеры заработной платы работников государственных бюджетных организаций устанавливаются в порядке, определяемом законодательством Кыргызской Республики и иными нормативными правовыми актами».

Так, согласно п.2 ст.155 Трудового кодекса Кыргызской Республики, условия оплаты труда Агентства регулируются постановлениями Правительства Кыргызской Республики:

- от 29.07.2011 года № 436 «Об условиях оплаты труда государственных и муниципальных служащих Кыргызской Республики»;
- от 28.06.2013 года № 384 «Об условиях оплаты труда государственных и муниципальных служащих Кыргызской Республики».

Таким образом, на выплату материальной помощи и социальных выплат руководством за счет специальных средств из фонда оплаты труда были направлены:

(тыс.сомов)		
Содержание	2013 г.	2014 г.
- единовременные премии к праздникам, юбилейным корпоративным датам	9175,5	11815,5
- компенсации за проезд и питание	8041,0	9917,0
- единовр. выплаты на осенне-зимние заготовки продуктов; организации зимнего и летнего отдыха	2916,5	5983,5
- социальные выплаты в связи с бракосочетанием и в связи с рождением ребенка	400,0	216,0
- м/п по болезни и погребение близких	522,0	285,0
Итого:	21055,0	28217,0

Данная практика имела место постоянно, что было отражено в материалах аудита Счетной палаты по результатам предыдущих проверок.

(тыс.сомов)			
период аудита	отчетный период	сумма	Рост по сравн. с предыд. годом
2007-2008	2007	1869,9	1,52 раза
	2008	2838,3	
2009-2010	2009	4196,5	1,48 раза - 1,5%
	2010	4129,7	
2011	2011	12882,1	3,12 раза
2012-I кв.2013	2012	14327,7	1,1 раза ----
	I-кв.2013	9568,7	
II-кв.2013-2014	II-кв.2013	11486,3	1,47 раза 1,34 раза
	2014	28217,0	

Счетной палатой по итогам предыдущих аудитов поручалось руководству Агентства привести в соответствие систему оплаты труда работников, применительно к системе оплаты труда служащих государственных органов, т.е. существующих нормативных правовых актов.

Так, по результатам предыдущего аудита Агентства и его территориальных подразделений за период с 01.01.2012 года по 30.06.2013 года были направлены предписание Агентству и отчет Правительству Кыргызской Республики, где подробно изложены недостатки и нарушения, Счетная палата рекомендовала урегулировать вопросы условий оплаты труда.

В адрес Счетной палаты поступили ответы от имени руководителя аппарата Правительства Кыргызской Республики (исх.№18-3536 от 15.05.2014 года) и от Агентства, где было указано, что разрабатывается проект постановления Правительства КР, предусматривающий условия оплаты труда работников инженерно-технического центра, который в установленном порядке будет внесен на рассмотрение в Правительство КР. Однако проект до сих пор не разработан и не внесен на рассмотрение Правительства КР.

Другие нарушения и недостатки по заработной плате

В целях совершенствования работы Агентства, оптимизации организационной структуры, приказом от 20 августа 2013 года 123-пр была разработана новая структура Агентства без изменения штатной численности.

Внесены соответствующие изменения в части ликвидации межрегиональных территориальных управлений в качестве юридических лиц, преобразовав их в межрегиональные управления в структуре центрального аппарата Агентства с дислокацией их в г. Чолпон-Ата и г.Ош.

В результате, в межрегиональных управлениях упразднены штатные единицы бухгалтеров, единицы переданы в Управление финансов и бухгалтерского учета (УФиБУ) в качестве ведущих специалистов. Однако, бухгалтер по Южному управлению Калыбаева М.К., числящаяся в штате УФиБУ, находится в Южном управлении и выполняла работы не по своим функциональным обязанностям. Руководством Агентства приказом не были определены ее функциональные обязанности. Таким образом, за аудлируемый период Калыбаевой М.К., начислена заработная плата на 219,0 тыс. сомов, в том числе: за II полугодие 2013 года – 179,2 тыс. сомов, 2014 год – 39,8 тыс. сомов.

По информации Агентства, согласно письму от 13.10.2015 года № 05-3/3539, Калыбаева М.К. приказом Агентства №30-пр от 18.05.2015 года переведена специалистом организационного отдела Южного управления.

Водителям Южного управления Сулайманову Н.А. и Усенову Р.Н. с момента реорганизации, т. е. слияния бухгалтерий не начисляется надбавка за классность.

По информации Агентства, согласно письму от 13.10.2015 года № 05-3/3539, водителям Южного управления, по представленным

подтверждающим документам, приказом № 329-пр от 14.09.2015 года установлены надбавки за классность: Сулайманову Н.А. в размере 25% за 1-й класс, Усенову Р.Н. в размере 10% за 2-й класс.

Руководством Агентства приняты на работу по трудовым договорам лица, сроком от одного месяца на более длительные сроки для выполнения работ, которые по своему содержанию имеют постоянный характер, где работникам выплачено в сумме 178,9 тыс.сомов:

№	Ф.И.О.	Предмет договора	сумма	срок
	Кудайбердиев Н.К	Консульт-инфор. услуги связанные с разработкой положения о восст. спецсчета	15900	01.12-31.12.14
	Абдуллаева Ж.С.	Юрист для разр.прог. по реал. Госполитики гендер.равенства	2382	01.07-14.07.13
	Дыйканбаев Ч.К.	Программирование,поддержка и усоверш.базы данных РЧ	15000	03.09-30.09.13
	Минбай уулу Б.	спец.за счет вакант/должност.	46400	01.09-31.12.13
	Нурматов Б.	Консульт по работе с МСЭ, РС в обл.связи по переходу в цифров. Телевидение	59259	01.07-31.10.13
	Серова Н.В.	Совмзасед. 48-го Совета глав АС РСС; 19-го корд.Совета уч. СНГ по инфор. при РСС	40000	15.05-31.10.13
	Итого		178941	

В структуре Агентства имелись соответствующие подразделения и сотрудники для выполнения вышеуказанных работ.

Аудит командировочных расходов и подотчетных сумм

По смете расходов на 2013 год, расходы на служебные поездки первоначально предусмотрены в сумме 8 243,5 тыс.сомов, по уточненной смете – 7658,6 тыс.сомов, кассовые расходы составили 7035,7 тыс.сомов, или освоено 91,9 %, фактические расходы - 6948,2 тыс.сомов.

Из общей суммы кассовых расходов, командировочные внутри страны составили 2 198,4 тыс.сомов, или 31,3 %; расходы на зарубежные командировки – 4 837,2 тыс.сомов, или 68,7 %.

Расходы на служебные поездки на 2014 год по уточненной смете предусмотрены в сумме 10 086,9 тыс.сомов, кассовые расходы составили 7370,2 тыс.сомов, или освоено на 73,1 %, фактические расходы - 7401,7 тыс.сомов.

Из общей суммы кассовых расходов, командировочные внутри страны составили 1 169,1 тыс.сомов, или 15,9 %; расходы на зарубежные командировки - 6201,2 тыс.сомов, или 84,1 %.

По приказу от 02.07.2013 года сотрудники Жумабаева С.М. и Багышбеков Б.Т. направлены для участия в региональном семинаре в г. Киев (Украина), с 9 по 13 июля 2013 года, где за счет Агентства произведена оплата только за проезд в общей сумме 46,8 тыс.сомов. При этом, командировочные удостоверения сотрудников с отметкой о прибытии и убытии отсутствуют.

По информации Агентства, согласно письму от 13.10.2015 года № 05-3/3539, соответствующими лицами предоставлены командировочные удостоверения с отметкой о прибытии и убытии.

Аудит сохранности и использования основных средств и товарно-материальных ценностей

По состоянию на 01.01.2013 года стоимость основных средств составила 117967,4 тыс.сомов, на 31.12.2014 года составила 236997,4 тыс.сомов.

За аудируемый период основные средства Агентства увеличились на 119 030,0 тыс.сомов (на 100,9%), что связано в основном с приобретением оборудования по радиомониторингу.

Приобретение основных средств за 2013 год составило 1 805,7 тыс.сомов, выбытие основных средств путем списания составило 143,3 тыс.сомов.

Приобретение основных средств за 2014 год составило 84 499,3 тыс.сомов, выбытие основных средств путем списания составило 341,0 тыс.сомов.

Аудитом установлены факты необоснованного списания основных средств.

В сентябре месяце 2013 года с баланса списан компьютер Celeron P4 балансовой стоимостью 21,2 тыс.сомов, 4 - компьютера Celeron P4 по цене 17,5 тыс.сомов, всего 5 компьютеров общей балансовой стоимостью 91,2 тыс.сомов. Причиной списания указанных компьютеров послужило письмо депутата Жогорку Кенеша КР А. Маматалиева от 05.09.2013 года № 6-6389 и/13 об оказании содействия в выделении 5 компьютеров 4-го поколения, бывших в употреблении средней школе Кызыл-Алай, Алайского района.

При этом, расходы по перевозке и установке компьютеров осуществлены за счет Агентства и составили 22,5 тыс.сомов, всего необоснованные расходы составили 113,7 тыс.сомов.

Также, по письму аппарата Правительства КР от 11.12.2013 года №18-40200, Агентством по акту приема-передачи переданы два компьютера «Intel Celeron» Сокулукскому дому-интернату для престарелых и инвалидов на 57,2 тыс.сомов.

Аудитом Южного управления Агентства установлены излишки 2-х рабочих компьютеров.

Кроме того, установлена недостача ТМЦ из 6 наименований на **98,0 тыс.сомов** в Южном управлении при приеме – передачи вновь назначенному руководителю.

Причины образования недостачи ТМЦ следующие.

В связи с необходимостью проведения приема-передачи ТМЦ вновь назначенному начальнику Южного управления, приказом №61-К от 06.06.2014 года направлены в командировку сроком на 3 дня с 10 по 12 июня вед. спец. УФиБУ Момоханова Р.С. и заведующая АХО Сатаева Г.Д.

По итогам приема-передачи составлены акт и инвентаризационная опись, подписанные комиссией в составе Сатаевой Г., Момохановой Р., Калыбаевой М., начальником Алимбековым М., кроме бывшего начальника Кубатбекова Ш.А. В акте приема-передачи и инвентаризационной описи недостача ТМЦ в установленном порядке не указана.

По итогам приема-передачи составлено заключение, где указано что «в момент составления акта отсутствовали материальные ценности». Заключение с указанием отсутствовавших ТМЦ передано статс-секретарю Сагымбаеву А.А. Однако по истечению 9-ти месяцев руководством Агентства виновные лица допустившие недостачу ТМЦ не определены и меры по возмещению недостачи не приняты.

В Восточном управлении Агентства установлено наличие земельного участка в г. Чолпон-Ата площадью 800 кв.м., предоставленного постановлением Чолпон-Атинской городской управы от 27.05.2009 года. Имеется Государственный акт о праве бессрочного пользования земельным участком серии Б №007680. Данный земельный участок не состоял на балансе в Восточном управлении, что подтверждается данными ликвидационного баланса Восточного управления, направленного в центральный аппарат при ликвидации межрегиональных территориальных управлений в качестве юридических лиц.

На балансе центрального аппарата данный земельный участок также не числится.

С 2009 года по настоящее время участок не был использован по назначению под строительство здания для Восточного управления. Восточное управление с момента образования, т.е. с 2007 года арендует помещение у ОАО «Кыргызтелеком», где имеются договора с Иссык-Кульским областным филиалом ОАО «Кыргызтелеком» №10-03 от 09.02.2012 года и №10-03/71 от 17.06.2014 года на временное пользование помещением общей площадью 60,72 кв.м. Размер арендной платы установлен по 304 долларов США за месяц, за 2012-2014 годы выплачено за аренду помещения 10,9 тыс.долларов США.

По информации Агентства, согласно письму от 13.10.2015 года № 05-3/3539, произведена оценка рыночной стоимости земельного участка и приказом от 07.08.2015 года №277-пр оприходован на бухгалтерский баланс.

В Южном управлении Агентства имеется земельный участок площадью 2500,0 кв.м., приобретенный в 2013 году под строительство радиоконтрольного пункта (РКП) за 1020,0 тыс.сомов.

При этом, не принимая мер по целевому назначению приобретенного участка, руководством в 2014 году приобретена квартира под стационарный РКП в микрорайоне Туран г. Ош за 2120,0 тыс.сомов. Расчеты за квартиру произведены полностью, но до сих пор Государственный акт о праве собственности не оформлен. Приобретенный участок и квартира расположены рядом в одном населенном пункте за городом Ош.

Аудит отмечает нерациональное расходование специальных средств на приобретение квартиры под радиоконтрольный пункт на 2120,0 тыс.сомов, так как под строительство радиоконтрольного пункта в 2013 году был приобретен земельный участок за 1020,0 тыс.сомов.

Аудит расходов на услуги связи

В 2013 году по статье 2212 «Коммунальные услуги и услуги связи» фактические расходы по сотовой связи составили 568,6 тыс.сомов, кассовые - 571,8 тыс.сомов. На 31.12.2013 года имеется кредиторская задолженность ОсОО «СкайМобайл» на 3,2 тыс.сомов.

Приказом Агентства установлены лимиты на использование телефонной и сотовой связи руководства и сотрудников.

В 2014 году кассовые расходы по сотовой связи составили 293,1 тыс.сомов, фактические – 288,9 тыс.сомов. Имеется кредиторская задолженность ООО «СкайМобайл» на 4,2 тыс.сомов.

Расходы руководителей за 2014 год по сотовой связи составили 146,9 тыс.сомов, или 50,8 % от общих расходов на сотовую связь.

Состояние дебиторской и кредиторской задолженностей

На 01.01.2013 года дебиторская задолженность составила 466,6 тыс.сомов, на 01.01.2014 года - 75356,0 тыс.сомов, где рост дебиторской задолженности составил 74889,4 тыс. сомов или в 161,5 раза по причине перечисления авансом в конце 2013 года компании «Rode & Schwarz Elektronik» за приобретение оборудования радиомониторинга.

На 01.01.2013 года кредиторская задолженность составила 50,0 тыс.сомов, на 01.01.2014 года – 225,9 тыс.сомов, где рост кредиторской задолженности составил 175,9 тыс. сомов или в 3,5 раза.

По лицензиатам и пользователям радиочастотного спектра по оплате на специальный счет Агентства дебиторская задолженность на 01.01.2013 года составила 1692,0 тыс.сомов, на 01.01.2014 года - 8833,7 тыс.сомов, где рост дебиторской задолженности составил 7141,7 тыс.сомов или в 5,2 раза.

Аудит государственных закупок

В 2013 году из запланированных 9 закупок на 151500,0 тыс.сомов, фактически проведены 2 закупки на 75849,2 тыс.сомов, план выполнен по количеству закупок на 22,2%, по объему предусмотренных средств на 50,7 %.

В 2014 году из 9-ти закупок на 80 700,0 тыс.сомов, фактически проведены 2 закупки на 3 505,7 тыс.сомов, или соответственно выполнены на 50,7 % и 4,3 %.

План закупок утвержден директором Агентства на 2013 год в сумме 151 500,0 тыс.сомов, на 2014 год – 80 700,0 тыс.сомов по следующим видам приобретения:

(тыс.сомов)

№	статьи расходов	Наименование расходов (предмет закупок)	2013 г.	2014 г.
	2214	Транспортные услуги	xxx	3900,0
1.	22141100	Бензин, дизель и прочее топливо	xxx	1400,0
2.	22141200	Приобретение запасных частей	xxx	1400,0
3.	22141300	Обслуживание транспортных средств	xxx	1100,0
	2215	Приобретение прочих услуг	37000,0	xxx
4.	22151400	Услуги в области информационных технологий (приобретение программного обеспечения)	35000,0	xxx
5.	22155900	Прочие приобр. предметов и материалов для текущих хоз.целей (приобретение канцтоваров)	1000,0	xxx
6.	22155900	Прочие приобр. предметов и материалов для текущ.хоз.целей (приобретение хозяйст. товаров)	1000,0	xxx
	3111	Здания и сооружения	14000,0	19900,0
7.	31112190	Прочие здания (приобретение служеб.зданий)	12000,0	19000,0
8.	31112990	Накоплен.амортизация (приоб.капремонт зданий)	2000,0	900,0
	3112	Машины и оборудования	100000,0	38900,0
9.	31121110	Легковые автомобили (приобр.легков.автомоб.)	1000,0	xxx
10.	31122190	Прочие механизмы и оборудование (приобретен. Оборуд.для радиоконтроля, испыт.лаборатории, тестирование беспроводных сетей)	97000,0	37000,0
11.	31123110	Мебель (приобрет-е мебели для офиса)	1000,0	900,0
12.	31123130	Компьютерное оборудование	1000,0	1000,0
	3113	Другие основные фонды	xxx	18000,0
13.	31132190	Прочие права и материальные активы (приобретение программного обеспечения)	xxx	18000,0
		ВСЕГО	151 000,0	80 700,0
Общий объем бюджетных (специальных) средств по смете			180 094,2	239 332,9
Объем бюджетных (специальных) средств направляемых на госзакупки от общего объема сметы в %			84,1%	33,7%

От общего объема сметы расходов, объем специальных средств, направляемых на государственные закупки, составил в 2013 году - 84,1 %, 2014 году – 33,7 %.

Агентством за 2013-2014 годы были произведены следующие закупки.

1. Приобретение служебного помещения под стационарный радиоконтрольный пункт в г.Кочкор-Ата Джалал-Абадской области методом запроса котировок.

Агентством на данную закупку выделено 1000,0 тыс.сомов.

Представлены заявки следующими претендентами:

1. Шамшиев А.Ч. - 800,0 тыс.сомов;
2. Култаев Э.Т. - 1200,0 тыс.сомов;
3. Юзаева В.Г. - 850,0 тыс.сомов.

В особых условиях инструкции к участникам тендера и информации о техническом соответствии, при закупке жилой квартиры под радиоконтрольный пункт не был учтен основной параметр, учитываемый при купле-продаже недвижимости как полезная площадь квартиры.

Так, по данным технических паспортов квартир, прилагаемых участниками торга тендерным документациям, общая площадь квартир (в том числе жилая и служебная) и стоимость 1 кв.метра составили:

Претенденты	общая площадь	в том числе		сумма т.сомов	1 кв.м в сомах
		жилая	служебная		
Юзаева В.Г.	43,9	29,8	14,1	850,0	19362
Шамшиев А.Ч.	59,6	29,0	30,1	800,0	13423
Култаев Э.Т.	48,2	29,2	8,7	1200,0	24896

Как видно из вышеприведенных данных, стоимость одного кв.м. квартиры победителя торга - Юзаевой В.Г. составила 19362 сома, а квартиры Шамшиева А.Ч. - 13423 сома. Необходимо отметить, что общая площадь квартиры Юзаевой В.Г. меньше чем у Шамшиева А.Ч. на 16 кв/м за счет служебных помещений (в т.ч. лоджия – 11,1; кухня – 1,7; ванная – 1,7; коридор – 1,2;).

По результатам процедур закупок комиссия объявила победителем Юзаеву В.Г. и внесено предложение на заключение договора.

2. Тендер на поставку оборудования для радиоконтроля, методом торгов с неограниченным участием:

Лот №1 – Стационарная станция измерения и радиопеленгации ОВЧ/УВЧ;

Лот №2 – Анализатор спектра (переносной);

Лот №3 – Ручной пеленгатор;

Лот №4 – Анализатор цифровых телевизионных сигналов;

Лот №5 – Необслуживаемая стационарная станция измерения и радиопеленгации ОВЧ/УВЧ.

Тендерные заявки на участие поступили от следующих участников:

1. Фирма «Rode & Schwarz Elektronik ve Telekomunikasyon Urenleri ve Sistemleri San. ve Tic. LTD/ Sti» (далее «Rode & Schwarz »);
2. ОсОО «АТ Empire»;
3. ОсОО «Трансфер ЛТД».

Участниками торга были предложены следующие цены:

№ №	Лот	Выделяем. сумма ГАСКР (тыс.сом)	Предложения участников		
			Rode & Schwarz Elektronik	ОсОО «АТ Empire»	ОсОО «Трансфер ЛТД»
1.	№1	41 000,0	607710 евро 39684,1 т.сомов	25800,0 т.сомов	656326 евро 42858,7 т.сомов
2.	№2	9 000,0	131400 евро 8580,6 т.сомов	предлож. нет	141912 евро 9267,0 т.сомов
3.	№3	9 000,0	122730 евро 8014,4 т.сомов	предлож. нет	132548 евро 8655,5 т.сомов
4.	№4	17 400,0	249260 евро 16276,9 т.сомов	предлож. нет	274186 евро 17904,6 т.сомов
5.	№5	24 700,0	350000 евро 22855,4 т.сомов	24800,0 т.сомов	378200 евро 24696,8 т.сомов
Итого:		101100,0	1461100 евро 95411,3 т.сомов	по двум лот 50600,0 т.сомов	1583172 евро 103382,7 т.сомов

По результатам анализа тендерных заявок комиссия отклонила заявку ОсОО «Трансфер ЛТД» за задолженность по выплатам в Фонд социального страхования в сумме 88 сом 87 тыйын.

Комиссией отмечены несоответствия техническим требованиям, которые являются существенными и не могут быть приняты по:

- ОсОО «AT Empire»: лот №1 по 7-ми позициям, лот №5 по 4-м позициям;
- «Rode & Schwarz» лот №5 по 2-м позициям.

По результатам процедур закупок, в соответствии с внесенным предложением комиссии, руководством принято решение заключить Договор с «Rode & Schwarz» на 1 211,8 тыс.евро.

Между Агентством и «Rode & Schwarz» заключен договор от 18.11.2013 года №02/22, совокупная стоимость договора на поставку составляет 1 111,1 тыс.евро.

Приказом директора Агентства от 09.10.2014 года «О принятии на баланс оборудования», УФиБУ поручено принять на баланс оборудование, приобретенное на основании договора №02/22 от 18.11.2013 года, заключенного с фирмой «Rode & Schwarz» на 1 111,1 тыс.евро.

Указанное оборудование принято на бухгалтерский баланс в декабре 2014 года. В приказе руководителя о принятии на баланс поступившего оборудования не был включен комплект анализатора спектра FSV 30 стоимостью 8 961,5 тыс. сомов и не оприходован. В ходе аудита оборудование оприходовано на баланс в соответствии с приказом Агентства от 24.02.2015 года №57/1-ПР.

Следует отметить, что руководством Агентства приказом не была создана комиссия из числа компетентных специалистов по приемке поступившего, установленного и введенного в эксплуатацию оборудования, соответственно аудиту не представлены акты приемки, установки и ввода в эксплуатацию оборудования.

Начальник управления радиомониторинга Омукеев А.Т. был председателем тендерной комиссии по приобретению указанного оборудования, единолично осуществил приемку поставленного оборудования и подписал от имени Агентства сертификаты приемки. Приобретенное от фирмы «Rode & Schwarz» оборудование стоимостью 1 111,1 тыс.евро занимают существенную долю в общей сумме оприходованных за период аудита основных фондов: является частью системы или сети, носит специализированный характер и не имеет альтернативного использования.

3. Приобретение служебного помещения под стационарный радиоконтрольный пункт в микрорайоне Туран (г. Ош) методом закупок с неограниченным участием.

Объявления о предстоящем тендере были опубликованы 24.10.2014 года на интернет-портале государственных закупок, газете «Ош шамы», «Слово

Кыргызстана» и «Кыргыз туусу». Объявленный тендер на 17.11.2014 года не состоялся, ввиду отсутствия участников тендера.

В повторно объявленном тендере от 24.11.2014 года изменены условия первичного тендера: вместо 3-х комнатной квартиры количество комнат указано – не менее 2-х комнат, вместо 5-ти этажного дома - не менее 4-х этажного дома, район улицы Ишматова заменен на район мкр. Туран.

Представлены заявки следующими претендентами:

1. Орозбаев У.А.;
2. Насридинова Ш.М.;
3. Токуров Б.Т.

По результатам процедур закупок тендерной комиссией внесено предложение руководству Агентства на заключение договора с Орозбаевым А.А., предложившим 2120,0 тыс.сомов и отвечающим условиям тендера.

Поступление инвестиций и грантов от международных финансовых институтов

В июне 2014 года было подписано двустороннее межведомственное Соглашение между Агентством связи и Центральным управлением радиочастотного спектра Республики Корея (CRMO) в рамках реализации проекта «Поддержки Системы управления радиочастотным спектром», по которому Кыргызская Республика была выбрана в качестве страны-бенефициара и получила оборудование в виде стационарной системы управления использованием радиочастотного спектра.

20 ноября 2014 года сторонами подписаны Соглашение передачи для установки «Корейской фиксированной системы управления радиочастотным спектром». Общая стоимость оборудования составляет 293,9 тыс.долларов США. Полученная от CRMO стационарная система управления радиочастотным спектром была оприходована на баланс Агентства в ноябре месяце 2014 года, по первоначальной стоимости 16 930,2 тыс.сомов (*по курсу 57,60 долл.США*).

Заключение

1. В 2014 году количество активных абонентов сотовой связи достигло 7090515, количество пользователей Интернет-услуг - 4 087184, из них активных – 4 039330.

2. По итогам деятельности за 2014 год задолженность Агентства перед республиканским бюджетом составила **63780,7** тыс.сомов, из них:

- 43187,2 тыс.сомов – задолженность от ежегодной платы за осуществление надзорных функций по лицензированной деятельности в размере 1% от дохода лицензиатов, из которых 60% подлежит перечислению в доход республиканского бюджета;
- 20593,5 тыс.сомов - по временному Положению «О лицензировании отдельных видов деятельности в области электрической и почтовой связи», утвержденному постановлением Правительства КР от

02.09.2014 года №520 за выдачу разрешительных документов и лицензий.

Причины несвоевременного перечисления задолженности в бюджет:

- имеющаяся задолженность лицензиатов за 4 квартал 2014 года;

- в связи с переходом аппарата Агентства на бюджетное финансирование, Министерством финансов КР с 2015 года по специальному счету Агентства №1290534132810077 (лицевой счет 4402031103000658) разрешается только зачисление доходов. Все расходные операции **приостановлены**, в том числе и отчисления в республиканский бюджет (*на приостановление операций по специальному счету Агентства со стороны Министерства финансов письменных пояснений не поступило*).

Остаток на специальном счете Агентства по итогам 2014 года составил 184917,1 тыс.сомов. С начала 2015 года поступили доходы на 90064,4 тыс.сомов. Итого по состоянию на 31.03.2015 года остаток составил 274981,5 тыс.сомов.

По информации Агентства, согласно письму от 13.10.2015 года № 05-3/3539, Агентством было перечислено в доход республиканского бюджета в период с мая по июль месяцы 2015 года задолженность Агентства по итогам деятельности за 2014 год на 63780,7 тыс.сомов.

3. Согласно письма-обращения управляющего делами Президента и Правительства КР на имя Вице-премьер-министра КР, с просьбой оказать содействие в поступлении спонсорской помощи в фонд управляющего делами Президента и Правительства КР, Агентством для финансирования республиканского круглого стола перечислено 425,0 тыс.сомов в Фонд управления делами Президента Кыргызской Республики, которые не были предусмотрены по смете.

4. Потребность в фонде оплаты труда Агентства на 2013 год по расчету составила 16 743,7 тыс.сомов. Министерством финансов по уточненной смете расходов на 2013 год расходы по статье «Заработная плата» предусмотрены на 49 962,8 тыс.сомов. Уточненная смета превысила потребную сумму почти в 3,0 раза. Аналогично, в 2014 году при потребной сумме по фонду оплаты труда 24 965,4 тыс.сомов, по смете предусмотрено 59 689,9 тыс.сомов, или уточненная сумма превысила потребную сумму в 2,4 раза.

5. Из-за наличия экономии по фонду заработной платы в конце года, всем работникам начислены премии в 2013 году на 3463,4 тыс.сомов, 2014 году – 4890,5 тыс.сомов, всего на 8353,9 тыс.сомов, что не соответствует условиям оплаты труда государственных служащих, предусмотренных постановлениями Правительства КР от 29.07.2011 года №436 «Об условиях оплаты труда государственных и муниципальных служащих Кыргызской Республики», от 28.06.2013 года № 384 «Об условиях оплаты труда государственных и муниципальных служащих Кыргызской Республики».

6. Ссылаясь на условия Коллективного договора, средства фонда оплаты труда направлены на единовременные премии к праздникам, юбилейным

корпоративным датам; компенсации за проезд и питание; единовременные выплаты на осенне-зимние заготовки продуктов; организации зимнего и летнего отдыха; социальные выплаты в связи с бракосочетанием и в связи с рождением ребенка; м/п по болезни и погребение близких в 2013 году в сумме 21055,0 тыс.сомов, 2014 году – 28217,0 тыс.сомов, которые не были предусмотрены постановлениями Правительства КР от 29.07.2011 года №436 «Об условиях оплаты труда государственных и муниципальных служащих Кыргызской Республики», от 28.06.2013 года № 384 «Об условиях оплаты труда государственных и муниципальных служащих Кыргызской Республики».

7. На мероприятия, запланированные профсоюзным комитетом (проведение Новогоднего вечера, новогодние подарки для детей, ко дню пожилых людей и пенсионерам и т.д.) израсходованы специальные средства в сумме 969,5 тыс.сомов.

8. Бухгалтер по Южному управлению Калыбаева М.К., числящаяся, после оптимизации организационной структуры Агентства, в штате Управления финансов и бухгалтерского учета, находится в Южном управлении и выполняла работы не по своим функциональным обязанностям. Руководством Агентства приказом не были определены ее функциональные обязанности. Таким образом, за аудлируемый период Калыбаевой М.К. начислена заработная плата на 219,0 тыс. сомов, в том числе: за II полугодие 2013 года – 179,2 тыс. сомов, 2014 год – 39,8 тыс. сомов.

По информации Агентства, согласно письму от 13.10.2015 года № 05-3/3539, Калыбаева М.К. приказом Агентства №30-пр от 18.05.2015 года переведена специалистом организационного отдела Южного управления.

9. Водителям южного управления Сулайманову Н.А. и Усенову Р.Н. с момента реорганизации, т.е. слияния бухгалтерий не начисляется надбавка за классность.

По информации Агентства, согласно письму от 13.10.2015 года № 05-3/3539, водителям Южного управления, по представленным подтверждающим документам, приказом № 329-пр от 14.09.2015 года установлены надбавки за классность: Сулайманову Н.А. в размере 25% за 1-й класс, Усенову Р.Н. в размере 10% за 2-й класс.

10. Руководством Агентства приняты на работу по трудовым договорам лица, сроком от одного месяца на более длительные сроки для выполнения работ, которые по своему содержанию имеют постоянный характер, где работникам выплачено в сумме 178,9 тыс.сомов. В структуре Агентства имелись соответствующие подразделения и сотрудники для выполнения таких работ.

11. По приказу от 02.07.2013 года сотрудники Жумабаева С.М. и Багышбеков Б.Т. направлены для участия в региональном семинаре в г. Киев (Украина) с 9 по 13 июля 2013 года, где за счет Агентства произведена оплата только за проезд в общей сумме 46,8 тыс.сомов. При этом,

командировочные удостоверения сотрудников с отметкой о прибытии и убытии отсутствуют.

По информации Агентства, согласно письму от 13.10.2015 года № 05-3/3539, соответствующими лицами предоставлены командировочные удостоверения с отметкой о прибытии и убытии.

12. На основании письма депутата Жогорку Кенеша КР А. Маматалиева от 05.09.2013 года № 6-6389 и/13 в сентябре месяце 2013 года с баланса списаны 5 компьютеров Celeron P4 с балансовой стоимостью 91,2 тыс.сомов и переданы средней школе Кызыл-Алай, Алайского района в количестве 5-штук, где расходы по перевозке и установке компьютеров составили 22,5 тыс.сомов, всего необоснованные расходы составили 113,7 тыс.сомов.

13. По письму аппарата Правительства КР от 11.12.2013 года №18-40200, Агентством по акту приема-передачи переданы два компьютера «Intel Celeron» Сокулукскому дому-интернату для престарелых и инвалидов на 57,2 тыс.сомов.

14. Аудитом Южного управления Агентства установлены излишки 2-х рабочих компьютеров.

15. Установлена недостача ТМЦ из 6 наименований на 98,0 тыс.сомов в Южном управлении при приеме – передачи вновь назначенному руководителю.

В акте приема-передачи и инвентаризационной описи недостача ТМЦ в установленном порядке не указана.

По итогам приема-передачи составлено заключение, где указано что «в момент составления акта отсутствовали материальные ценности». Заключение с указанием отсутствовавших ТМЦ передано статс-секретарю Сагымбаеву А.А. Однако по истечению 9-ти месяцев руководством Агентства виновные лица допустившие недостачу ТМЦ не определены и меры по возмещению недостачи не приняты.

16. Земельный участок в г. Чолпон-Ата площадью 800 кв.м., предоставленный постановлением Чолпон-Атинской городской управы от 27.05.2009 года не состоял на балансе в Восточном управлении Агентства. А также не числится на балансе центрального аппарата Агентства.

С 2009 года по настоящее время данный участок не был использован по назначению под строительство здания для Восточного управления. Восточное управление с момента образования, т.е. с 2007 года арендует помещение у ОАО «Кыргызтелеком». Размер арендной платы установлен по 304 долларов США за месяц, за 2012-2014 годы выплачено за аренду помещения 10,9 тыс.долларов США.

По информации Агентства, согласно письму от 13.10.2015 года № 05-3/3539, произведена оценка рыночной стоимости земельного участка и приказом от 07.08.2015 года №277-пр оприходован на бухгалтерский баланс.

17. В Южном управлении, аудит отмечает нерациональное расходование специальных средств на приобретение квартиры в микрорайоне Туран г.Ош под радиоконтрольный пункт на 2120,0 тыс.сомов, так как под строительство

радиоконтрольного пункта в 2013 году был приобретен земельный участок площадью 2500,0 кв.м. за 1020,0 тыс.сомов.

Расчеты за квартиру произведены полностью, но до сих пор Государственный акт о праве собственности не оформлен.

18. На 01.01.2013 года дебиторская задолженность составила 466,6 тыс.сомов, на 01.01.2014 года - 75356,0 тыс.сомов, где рост дебиторской задолженности составил 74889,4 тыс. сомов или в 161,5 раза по причине перечисления авансом в конце 2013 года компании «Rode & Schwarz» за приобретение оборудования радиомониторинга.

По лицензиатам и пользователям радиочастотного спектра по оплате на специальный счет Агентства дебиторская задолженность на 01.01.2013 года составила 1692,0 тыс.сомов, на 01.01.2014 года - 8833,7 тыс.сомов, где рост дебиторской задолженности составил 7141,7 тыс.сомов или в 5,2 раза.

19. На 01.01.2013 года кредиторская задолженность составила 50,0 тыс.сомов, на 01.01.2014 года – 225,9 тыс.сомов, где рост кредиторской задолженности составил 175,9 тыс. сомов или в 3,5 раза.

20. Приказом директора Агентства от 09.10.2014 года Управлению финансов и бухгалтерского учета поручено принять на баланс оборудование, приобретенное на основании договора №02/22 от 18.11.2013 года, заключенного с фирмой «Rode & Schwarz» на 1 111,1 тыс.евро. В приказе руководителя о принятии на баланс поступившего оборудования не был включен комплект анализатора спектра FSV 30 стоимостью 8 961,5 тыс. сомов и не оприходован. В ходе аудита оборудование оприходовано на баланс в соответствии с приказом Агентства от 24.02.2015 года №57/1-ПП.

Руководством Агентства приказом не была создана комиссия из числа компетентных специалистов, по приемке поступившего, установленного и введенного в эксплуатацию оборудования, соответственно аудиту не представлены акты приемки, установки и ввода в эксплуатацию оборудования. Начальник управления радиомониторинга Омукеев А.Т. был председателем тендерной комиссии по приобретению указанного оборудования, единолично осуществил приемку поставленного оборудования и подписал от имени Агентства сертификаты приемки.

Предложения

1. Рассмотреть итоги аудита и принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

2. В дальнейшем расходы осуществлять строго в соответствии со сметными назначениями, прекратить практику перечисления специальных средств на оказание спонсорской помощи по обращению вышестоящих органов.

3. Смету расходов по содержанию аппарата Агентства составлять и утверждать в соответствии с положениями Министерства финансов КР, регулирующими вопросы содержания аппарата госучреждений.

4. Государственные закупки товаров, работ и услуг осуществлять в соответствии с Законом Кыргызской Республики «О государственных закупках».

5. Начисление и выплаты заработной платы осуществлять строго в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

6. Впредь не допускать составления договоров с лицами, выполнение работ которыми входит в функциональные обязанности штатных работников Агентства.

7. Командировочные расходы осуществлять строго в соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 26.08.2008 года №471 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения».

8. Усилить контроль за сохранностью основных средств и запасов, их эффективным и рациональным использованием. Учет основных средств и запасов производить строго в соответствии с принципами учета в отношении основных средств и запасов, предусмотренных Положением по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 16.05.2011 года №224.

9. Прекратить практику оказания спонсорской помощи оборудования и оргтехники, не прошедших установленный срок службы.

10. Оприходовать излишки 2-х компьютеров в Южном управлении в установленном порядке.

11. Отразить по регистрам бухгалтерского учета выявленную недостачу ТМЦ из 6 наименований на 98,0 тыс.сомов в Южном управлении при приеме – передачи вновь назначенному руководителю в установленном порядке и восстановить за счет виновных лиц.

12. Оформить в установленном порядке правоустанавливающие документы на квартиру, приобретенную в 2014 году под РКП в микрорайоне Туран г.Ош стоимостью 2120,0 тыс.сомов и числящуюся на балансе.

13. Принять действенные меры по сокращению дебиторской задолженности по лицензиатам и пользователям радиочастотного спектра, а также погашению кредиторской задолженности.

По результатам аудита направить в:

- Жогорку Кенеш Кыргызской Республики и Правительство Кыргызской Республики - Отчет;

- Государственное агентство связи при Правительстве Кыргызской Республики - предписание.