

Отчет

об аудите исполнения сметы расходов бюджетных средств, сметы доходов и расходов специального счета в Общественной телерадиовещательной корпорации Кыргызской Республики и ее подведомственных подразделениях за период с 01.01.2016 года по 31.12.2017 года

Основание для проведения аудита: План аудиторской деятельности Счетной палаты Кыргызской Республики на 2018 год и приказы Счетной палаты Кыргызской Республики № 10-2/106 от 19 марта 2018 года, № 10-2/170 от 2 мая 2018 года и № 10-2/227 от 5 июня 2018 года.

Объекты аудита: Общественная телерадиовещательная корпорация Кыргызской Республики (далее - Корпорация) и ее подведомственные подразделения.

Цель аудита: Аудит исполнения сметы расходов бюджетных средств, сметы доходов и расходов специального счета.

Аудируемый период: С 01.01.2016 года по 31.12.2017 года.

За аудируемый период распорядителями кредитов являлись:

- с правом первой подписи - генеральный директор Корпорации Карыпбеков И.М. за весь аудируемый период;
- начальник финансово-экономического управления Корпорации Жумабаева Н.М. за весь аудируемый период.
- с правом второй подписи - главный бухгалтер Корпорации Джекшенова А.Ш. за весь аудируемый период.

Краткая характеристика объекта аудита

Корпорация - государственная телерадиовещательная организация, имеющая статус общественного телерадиовещания.

Корпорация является юридическим лицом, имеет расчетные счета, закрепленное за ней имущество, собственные знаки символики, печать с изображением Государственного герба Кыргызской Республики и своим наименованием на государственном и официальном языках.

Корпорация в своей деятельности руководствуется Конституцией Кыргызской Республики, законами Кыргызской Республики в области средств массовой информации, Законом Кыргызской Республики «Об Общественной телерадиовещательной корпорации Кыргызской Республики» и иными нормативными правовыми актами Кыргызской Республики, а также вступившими в установленном законом порядке в силу международными договорами, участницей которых является Кыргызская Республика.

Основной целью Корпорации является обеспечение государством конституционного права граждан на свободное получение информации.

К основным задачам Корпорации относятся:

- осуществление национального телерадиовещания в соответствии с лучшими традициями отечественной и мировой культуры;
- осуществление информационной политики, способствующей сохранению безопасности, в том числе информационной, и целостности государства;
- содействие сохранению и укреплению государственного единства страны, гражданского мира;
- формирование единого информационного телевизионного и радиовещательного пространства Кыргызской Республики, и активизация его вхождения в мировые информационные процессы;
- проведение активной маркетинговой, информационной и рекламной политики, направленной на формирование и поддержку позитивного имиджа Кыргызстана как демократического государства;
- распространение объективной информации о Кыргызской Республике, ее внутренней и внешней политике, процессах, происходящих в стране и за рубежом, распространение официальных сообщений;
- оперативное информирование потребителей о деятельности органов государственной власти, социально-политических и других событиях в Кыргызской Республике и за рубежом;
- обеспечение высоких стандартов журналистики, стандартов толерантности, уважения прав каждого человека;
- развитие образовательных, воспитательных телерадиопрограмм для детей и юношества;
- создание и распространение на высоком профессиональном, художественном и техническом уровне информационных, учебных, аналитических, экономических, публицистических, культурных, художественных, научных, просветительских, развлекательных, спортивных и иных передач;
- освещение в равной мере деятельности всех ветвей государственной власти, избегая создания преимущественного положения отдельным государственным органам и организациям;
- предоставление равных возможностей для свободного выражения мнения различных национальных, социальных, возрастных и иных групп населения;
- развитие кыргызского литературного языка, кыргызской культуры и изучение истории, информирование о кыргызских диаспорах за рубежом.

В соответствии с Законом Кыргызской Республики «Об Общественной телерадиовещательной корпорации Кыргызской Республики» в структуру Корпорации входят:

- Республиканский радиотелецентр;
- Общественное республиканское телевидение и радиовещание;
- студия "Кыргызтелефильм" им. Д. Садырбаева.

Органами управления Корпорации являются:

- Наблюдательный совет;

- генеральный директор.

Корпорацию возглавляет генеральный директор, избираемый Наблюдательным советом Корпорации.

Аудит исполнения предписаний Счетной палаты Кыргызской Республики по итогам предыдущего аудита

Из 14 пунктов предписания Счетной палаты Кыргызской Республики по результатам предыдущего аудита за 2015 год остались неисполненными два пункта.

Пункт 4. *Не допускать потери из-за предоставления эфирного времени без взимания определенной платы.*

Пункт 9. *Принять меры по взысканию суммы дебиторской задолженности в сумме 11233,1 тыс. сомов и погашению кредиторской задолженности в сумме 1372,6 тыс. сомов.*

Аудит составления и исполнения сметы расходов бюджетных средств за 2016-2017 годы

Смета расходов по бюджетным средствам на 2016 год первоначально утверждена в сумме 434397,9 тыс. сомов. В течение 2016 года с изменениями открыто кредитов на 439287,7 тыс. сомов, которые соответствуют кассовому расходу, а фактические расходы составили 458749,6 тыс. сомов. В том числе по статьям:

- 2111 «Заработная плата» смета расходов предусмотрена с учетом внесенных изменений на 77208,7 тыс. сомов, открыто кредитов и произведено кассовых расходов на 77208,7 тыс. сомов и фактических расходов на сумму 77208,8 тыс. сомов;

- 2121 «Отчисление взносов в Социальный фонд» смета расходов предусмотрена с учетом внесенных изменений на 13318,5 тыс. сомов, открыто кредитов, произведены кассовые и фактические расходы на сумму 13318,5 тыс. сомов;

- 2211 «Расходы на служебные поездки» фактические расходы составили 2258,4 тыс. сомов, кассовые расходы составили 2293,1 тыс. сомов, открыты кредиты на отчетный период на 2293,1 тыс. сомов. На начало года имелась дебиторская задолженность в сумме 18,1 тыс. сомов, на конец года образовалась кредиторская задолженность в сумме 1,4 тыс. сомов;

- 2212 «Услуги связи» фактические расходы составили 352133,7 тыс. сомов, кассовые расходы составили 328947,4 тыс. сомов, открыты кредиты на отчетный период на 328947,4 тыс. сомов. На конец года образовалась кредиторская задолженность в сумме 23186,3 тыс. сомов;

- 2215 «Приобретение прочих услуг» фактические расходы составили 13830,2 тыс. сомов, кассовые расходы составили 13585,1 тыс. сомов, открыты кредиты на отчетный период на 13585,1 тыс. сомов;

- 2222 «Приобретение предметов и материалов» фактические расходы составили 1226,2 тыс. сомов, кассовые расходы не произведены в связи с неоткрытием кредитов, на конец года образовалась кредиторская задолженность в сумме 1226,2 тыс. сомов;

- 3112 «Машины и оборудования» кассовые расходы составили 3934,9 тыс. сомов, открыты кредиты на отчетный период на 3934,9 тыс. сомов, где приобретенные оборудования оприходованы в учет Корпорации.

Смета расходов по бюджетным средствам на 2017 год первоначально утверждена в сумме 446967,1 тыс. сомов. В течение 2017 года с изменениями открыто кредитов на 475924,6 тыс. сомов, которые соответствуют кассовому расходу, а фактические расходы составили 473485,4 тыс. сомов. В том числе по статьям:

- 2111 «Заработная плата» смета расходов предусмотрена с учетом внесенных изменений на 118825,4 тыс. сомов, открыты кредиты и произведены кассовые и фактические расходы на 118825,4 тыс. сомов;

- 2121 «Взносы в Социальный фонд» смета расходов предусмотрена с учетом внесенных изменений на 20558,8 тыс. сомов, открыты кредиты и произведены кассовые и фактические расходы на 20558,8 тыс. сомов;

- 2211 «Расходы на служебные поездки» фактические расходы составили 3983,1 тыс. сомов, кассовые расходы составили 3990,2 тыс. сомов, открыты кредиты на отчетный период на 3990,2 тыс. сомов. На начало года имелась кредиторская задолженность в сумме 1,4 тыс. сомов, на конец года образовалась кредиторская задолженность в сумме 6,0 тыс. сомов;

- 2212 «Услуги связи» фактические расходы составили 313650,3 тыс. сомов, кассовые расходы составили 312448,3 тыс. сомов, открыты кредиты на отчетный период на 312448,3 тыс. сомов. На начало года имелась кредиторская задолженность в сумме 23186,3 тыс. сомов, на конец года образовалась кредиторская задолженность в сумме 24388,3 тыс. сомов;

- 2215 «Приобретение прочих услуг» фактические расходы составили 15082,5 тыс. сомов, кассовые расходы составили 15895,8 тыс. сомов, открыты кредиты на отчетный период на 15895,8 тыс. сомов;

- 2222 «Приобретение предметов и материалов» фактические расходы составили 1385,3 тыс. сомов, кассовые расходы составили 1487,8 тыс. сомов, открыты кредиты на отчетный период на 1487,8 тыс. сомов. На начало года имелась кредиторская задолженность в сумме 1222,2 тыс. сомов, на конец года образовалась кредиторская задолженность в сумме 102,5 тыс. сомов;

- 3112 «Машины и оборудования» кассовые расходы составили 2718,3 тыс. сомов, открыты кредиты на отчетный период на 2718,3 тыс. сомов. Приобретенные прочие мебель и оборудование в сумме 2500,3 тыс. сомов и компьютерное оборудование в сумме 218,0 тыс. сомов оприходованы в учет Корпорации.

Следует отметить, что в 2017 году из статьи 2212 «Услуги связи» перечислено в Государственное предприятие «Республиканский радиотелецентр» (РРТЦ) за технические услуги на 108017,6 тыс. сомов, из

которых 10000,0 тыс. сомов направлено на содержание 63 единиц внештатных сотрудников, не состоящих в структуре РРТЦ, в том числе: студии информационных программ «Ала-Тоо», «Замана», «Келечек», «Мин Кыял» творческое производственное объединение «Маалымат» и др.

В результате, согласно приказу Корпорации от 23 декабря 2016 года № 35 необоснованно израсходованы бюджетные средства на выплату заработной платы и отчисление в Социальный фонд 63 внештатным работникам по трудовым договорам на сумму 10000,0 тыс. сомов.

Аудит составления и исполнения сметы специальных средств по доходам и расходам за 2016-2017 годы

Согласно отчету по специальным средствам Ф№ 4 за 2016 год остаток специальных средств на начало года составил 1794,0 тыс. сомов. В 2016 году поступило доходов в сумме 62298,5 тыс. сомов, из них внесено в доход бюджета 1236,8 тыс. сомов, прочие отчисления составили 361,5 тыс. сомов, в итоге доходы составили 60700,2 тыс. сомов.

Расходная часть сметы доходов и расходов по специальным средствам на 2016 год по кассовому расходу Казначейства исполнена на 62247,6 тыс. сомов, при уточненном плане 69794,0 тыс. сомов или меньше на 7546,4 тыс. сомов или на 89,2 %. Основная часть расходов произведена по следующим статьям:

- «Заработная плата» - 35343,1 тыс. сомов (56,8 %);
- «Взносы в Социальный фонд» - 4860,9 тыс. сомов (7,8 %);
- «Расходы на служебные поездки» - 989,0 тыс. сомов (1,6 %);
- «Услуги связи» - 3616,3 тыс. сомов (5,8 %);
- «Приобретение прочих услуг» - 15753,8 тыс. сомов (25,3 %);
- «Приобретение предметов и материалов» - 1684,5 тыс. сомов (2,7 %).

Остаток средств на 01.01.2016 года составил 246,6 тыс. сомов.

Следует отметить, что не разработано и не утверждено Положение «Об образовании и использовании специальных средств».

Основную долю доходов специального счета Корпорации составляют поступления от оплаты за эфирное время от трансляции телерадиопередач и соцроликов. Поступившие на специальный счет средства за использование эфирного времени Корпорации в 2016 году на сумму 35343,1 тыс. сомов, вместо возмещения в республиканский бюджет, были использованы на поощрения сотрудников Корпорации.

При начислении премий и поощрений сотрудникам Корпорации было нарушено «Положение об условиях оплаты труда работников Общественной телерадиовещательной корпорации Кыргызской Республики, ее подведомственных подразделений и Государственной телерадиовещательной компании Кыргызской Республики «ЭлТР», утвержденное постановлением Правительства Кыргызской Республики от 31.05.2011 года № 266, где отмечено, что за счет специальных средств и доходов за высокие результаты работы устанавливаются надбавки в размере до 50 % от базового оклада, а по

итогах года руководители Корпорации, подведомственных подразделений имеют право поощрять сотрудников в размере не превышающий размер базового оклада работников, фактически же размеры поощрений, полученных сотрудниками корпорации, не соответствовали вышеуказанным требованиям.

На основании партнерского соглашения BBGCON7316-C-6831 от 02.06.2016 года, подписанное с СУРТ (Азаттык), Корпорация предоставляет 180 минут в день, 65700 минут за год эфирного времени, а СУРТ обязуется оплачивать за предоставленный эфир 5532,5 тыс. сомов (81360 долларов США). Корпорация предоставила за год 65700 минут эфирного времени для ретрансляции передачи (Азаттык). Корпорация с РПО РМТР приобретает эфирное время по 179 сомов 81 тыйын за минуту, тогда за предоставленные 65700 минут эфирного времени СУРТ должны были оплачивать 11813,5 тыс. сомов. То есть, Корпорация заключила невыгодное соглашение на 5532,5 тыс. сомов, которые даже не покрывают оплату эфирного времени у РПО РМТР. Тем самым недопоступило в бюджет 6281,0 тыс. сомов.

На основании соглашения, заключенного с Британской широкоэвещательной корпорацией (Би-Би-Си), Корпорация предоставляет 60 минут эфирного времени в день, за 265 дней 15900 минут, а Би-Би-Си обязуется оплатить за предоставленное эфирное время всего 1290,4 тыс. сомов (13875 фунтов стерлингов). Фактически же, за предоставленные 15900 минут эфирного времени Корпорация оплачивает РПО РМТР 2859,0 тыс. сомов. То есть, в результате заключения указанного соглашения в государственный бюджет недопоступило 1568,6 тыс. сомов.

Таким образом, в результате вышеуказанных соглашений недопоступило в государственный бюджет средств на общую сумму 7849,6 тыс. сомов.

Согласно отчету по специальным средствам Ф.№ 4 за 2017 год остаток специальных средств на начало года составил 246,6 тыс. сомов. Поступило в 2017 году 33144,2 тыс. сомов, из них внесено в доход бюджета 26685,7 тыс. сомов, прочие отчисления составили 182,2 тыс. сомов, в итоге доходы составили 6276,3 тыс. сомов.

Расходная часть сметы доходов и расходов по специальным средствам на 2017 год по кассовому расходу Казначейства исполнена на 4848,0 тыс. сомов, при уточненном плане 6011,2 тыс. сомов или меньше на 1163,2 тыс. сомов или на 80,6 %. Основная часть расходов произведена по следующим статьям:

- «Заработная плата» - 419,0 тыс. сомов (8,6 %);
- «Взносы в Социальный фонд» - 188,7 тыс. сомов (3,9 %);
- «Расходы на служебные поездки» - 791,6 тыс. сомов (16,3 %);
- «Услуги связи» - 1145,9 тыс. сомов (23,6 %);
- «Приобретение прочих услуг» - 2302,8 тыс. сомов (47,5 %).

Остаток средств на 01.01.2017 года составил 1674,9 тыс. сомов.

В целях улучшения качества телепередач и повышения профессионального уровня творческого персонала был издан приказ № 9 от 24.03.2015 года «Об улучшении качества контента», где отмечено, что все

телепрограммы и новые проекты без просмотра и рекомендаций Художественного совета не должны допускаться к эфиру.

Следует отметить, что в неисполнении вышеуказанного приказа имеют место факты несогласования программ с Художественным советом. В связи с тем, что нет учета согласованных программ, невозможно определить количество согласованных и несогласованных программ. Кроме того, по вышеуказанному контенту не определена художественная ценность, то есть, не разработаны меры по администрированию данных передач.

По объяснению начальника общего отдела Корпорации Шералиевой А.С. за 2016 год отсутствуют «Положение о Художественном совете», Протоколы Художественного совета, а также приказ «О создании художественного совета за 2016 год». И только в 2017 году издан приказ за № 2 от 17.02.2017 года «О создании состава Художественного совета».

Согласно договору № 059/14 от 07.10.2016 года, заключенному с ОсОО «Тамашоу», Корпорацией предоставлено эфирное время для передачи игр Лиги «Тамашоу» длительностью 90 минут 17-18 декабря, за два дня 180 минут. То есть, за использование 180 минут эфирного времени оплата должна была составлять 676,8 тыс. сомов. Кроме этого, Корпорация обязуется транслировать анонсы хронометражем не более 30 секунд в эфире телеканалов Корпорации (Телеканал Корпорации и Телеканал Музыка), в соответствии с медиа-планом с 08.10.2016 года по 12.12.2016 года 147 минут эфирного времени оплата должна была составлять 717,4 тыс. сомов.

Ежемесячно для трансляции передачи «Тамашоу» предоставлялось эфирное время без согласования с Художественным советом. Всего за использование эфирного времени на показ передачи «Тамашоу» недопоступило на расчетный счет Корпорации 1394,2 тыс. сомов.

Кроме того, необоснованно бесплатно предоставлено эфирное время на показы различных шоу-концертов. Таким образом, общая сумма непоступивших денежных средств на расчетный счет Корпорации за 2016-2017 годы составила 13852,0 тыс. сомов, в том числе: за 2016 год – 7103,8 тыс. сомов и за 2017 год – 6748,2 тыс. сомов.

При выборочном аудите полноты поступления специальных средств установлено, что за 2016 год без взимания платы Корпорацией было предоставлено эфирное время 12 раз на 178,9 тыс. сомов, за 2017 год в 25 случаях на 442,9 тыс. сомов (рассчитано по себестоимости), что является прямыми потерями бюджета.

По Закону Кыргызской Республики от 21 декабря 2011 года № 247 «Об Общественной телерадиовещательной корпорации Кыргызской Республики» *ст.7 п.2 «В целях достижения разнообразия программ в эфире национальных радио и телевидения, а также удовлетворения общественного интереса Корпорация вправе ежегодно выставлять на тендер 30 процентов всего эфирного времени для продукции (некоммерческих программ культурно-просветительской направленности), производимой сторонними теле- и (или) радиовещательными организациями.»*

Продажа 30 процентов эфирного времени позволило бы увеличить поступление специальных средств и решать материальные проблемы Корпорации за счет собственных средств без дополнительных нагрузок на республиканский бюджет. Несмотря на это, Корпорация ежегодно предоставляет эфирное время различным юридическим и физическим лицам бартером.

При предоставлении эфирного времени бартером приобретаемый контент на художественную пригодность произведена без согласования с Художественным советом, за 2016 год Художественный совет не создавался, так как отсутствует приказ о создании состава и протоколы Художественного совета.

Согласно «Положению о Художественном совете Общественной телерадиовещательной корпорации Кыргызской Республики», утвержденному приказом Генерального директора Корпорации от 17.02.2017 года № 2, в целях улучшения качества телепередач и повышения профессионального уровня творческого персонала все телепрограммы и новые проекты без просмотра и рекомендаций Художественного совета не должны допускаться к эфиру.

В результате предоставления эфирного времени на бартерной основе потери бюджета составили 24318,9 тыс. сомов, в том числе: за 2016 год - 7921,6 тыс. сомов и 2017 год - 16397,3 тыс. сомов.

Аудит заработной платы и других выплат работникам за 2016-2017 годы

Штатная численность Корпорации на **2016-2017** годы утверждена в количестве 353 единиц с месячным фондом заработной платы, соответственно на 6434,1 тыс. сомов и 9902,1 тыс. сомов. Всего за год фонд оплаты труда по Корпорации утвержден соответственно на 77208,7 тыс. сомов и 118825,4 тыс. сомов.

В соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 31.05.2011 года № 266 «О введении новой системы оплаты труда работников Общественной телерадиовещательной корпорации Кыргызской Республики, ее подведомственных подразделений и Государственной телерадиовещательной компании Кыргызской Республики «ЭлТР» при расчете 12-ти месячных заработных плат, смета расходов по оплате труда 353 штатных сотрудников и гонорар должна была составлять соответственно 75642,9 тыс. сомов и 77848,5 тыс. сомов. Фактически же, смета была утверждена соответственно на сумму 77208,7 тыс. сомов и 118825,4 тыс. сомов. Таким образом, при формировании бюджета на 2016-2017 годы, фонд заработной платы был увеличен соответственно на **1565,8 тыс. сомов** и **40976,9 тыс. сомов**. Увеличение фонда заработной платы в 2017 году на 40976,9 тыс. сомов произошло за счет бюджетного замещения стимулирующих выплат, производимых до 2017 года со специального счета и передвижки ассигнований со статьи «Услуги связи» в сумме 8528,8 тыс. сомов

справкой уведомлением Министерства финансов Кыргызской Республики № 39292 согласно письму ОТРК от 15.11.2017 года №1/10-50.

Следует при этом отметить, что согласно постановлению Правительства Кыргызской Республики от 13 марта 2017 года №149 выплата стимулирующих выплат, в том числе премиальных производится за счет фонда оплаты труда в соответствии с Положением о премировании, утвержденным высшим органом управления. Однако, утвержденным Наблюдательным советом ОТРК в Положении «О порядке премирования и материального стимулирования работников ОТРК» не установлен конкретный размер ежегодно выплачиваемых из фонда заработной платы премиальных выплат.

Аудит правильности выплаты гонораров за 2016-2017 годы

Согласно приказу Корпорации № 41 от 12.11.2014 года «О порядке начисления гонораров за выполнение видов творческих работ работниками государственного телевидения, радио, печатных, электронных средств массовой информации, финансируемых из республиканского бюджета», а также в целях эффективного использования бюджетных средств Корпорации и на основании неоднократных замечаний и рекомендаций Счетной палаты Кыргызской Республики создана оценочная комиссия. Согласно пункту 2 вышеуказанного приказа члены оценочной комиссии обязаны проводить заседание после 7-го числа каждого месяца в течение 3-х рабочих дней после сбора гонорарных папок.

Согласно пункту 3 вышеуказанного приказа секретарь оценочной комиссии обязан не позднее 3-х рабочих дней после заседания комиссии представлять протоколы собраний в отдел начисления гонораров.

Однако, в нарушение приказа № 41 от 12.11.2014 года гонорары начислялись без протоколов собраний оценочной комиссии. Кроме того, оценочная комиссия была неполном составе, т.е. без председателя комиссии и одного члена комиссии (заместителя главного художественного руководителя). По письменному объяснению членов комиссии Зарлыкова Б. (главный художественный руководитель) и Абдурахмановой А.Р. (специалист по начислению гонорара) с приказом № 41 от 12.11.2014 года не были ознакомлены, т.е. в комиссии не участвовали, фактически принимали участие в комиссии по устному приказу (кто давал устный приказ не помнят), также по результатам оценочной комиссии протоколы не составлялись.

Следует отметить, что в целях эффективного использования бюджетных средств и реализации постановления Правительства Кыргызской Республики от 18.07.2014 года № 401 «О порядке начисления гонорара за выполнение видов творческих работ работниками государственного телевидения, радио, печатных, электронных средств массовой информации, финансируемых из республиканского бюджета» Корпорацией по настоящее время не обновлен приказ «О создании оценочной комиссии».

Согласно пункту 5 «Положения о порядке начисления гонорара за выполнение видов творческих работ работниками государственного телевидения, радио, печатных, электронных средств массовой информации, финансируемых из республиканского бюджета», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 18 июля 2014 года № 401, *«Гонорар за выполнение одного и того же вида творческой работы выплачивается не более одного раза.»*

Однако, Корпорацией в нарушение вышеуказанного Положения за одну и ту же передачу, но с новой темой ежемесячно начислялись и выплачивались гонорары. В результате чего допущены необоснованные начисления и выплаты гонораров.

Так, за счет проекта ПРООН за передачу «Соттук угуулар» были выплачены гонорары сценаристам, операторам, редакторам, судьям, актерскому составу и юристу в общей сумме 2385,4 тыс. сомов.

Однако, в сентябре 2016 года установлен факт повторной выплаты из республиканского бюджета гонорара за исполнение роли актерам «Соттук угуулар» на сумму 50,7 тыс. сомов.

Также в 2016 году повторные выплаты авторского гонорара были произведены за сценарий программы «Төкмө келсе төр бошот» на сумму 150,4 тыс. сомов, «Кыз-жигит сармерден» на сумму 98,6 тыс. сомов, «Хит-парад» - 43,6 тыс. сомов, «Шайыр апалар» - 81,1 тыс. сомов, «Бактылуу айым» - 50,2 тыс. сомов.

Кроме того, начислен гонорар лицам, оказывающим услуги по договору оказания услуг по радио «Мин кыял» в размере 1563,7 тыс. сомов, хотя эти услуги входят в их функциональную обязанность.

Таким образом, в 2016 году излишне произведенная оплата за авторское вознаграждение составила **2038,3 тыс. сомов.**

В **2017 году**, произведена оплата авторского гонорара за сценарий программы «Төкмө келсе төр бошот» на сумму 139,6 тыс. сомов, тогда как төкмө акыны сами вели программу.

Также производилась оплата программ «Кыз-жигит сармерден» на сумму 77,8 тыс. сомов, «Хит-парад» - 61,8 тыс. сомов, «Шайыр апалар» - 285,6 тыс. сомов, «Инглиш шоу» - 119,4 тыс. сомов. Произведена необоснованная оплата гонорара за коммерческую передачу «Бактылуу айым» в сумме 196,1 тыс. сомов.

Кроме того, получены гонорары сотрудниками студии «Ала-Тоо» за обработку материалов в виде боксов, бокс-синхрон, которые входят в функциональные обязанности сотрудников. Общая сумма таких выплат составила за 10 месяцев 2016 года - 470,6 тыс. сомов, за 5 месяцев 2017 года - 281,1 тыс. сомов. Сумма выплаченного гонорара за 2017 год радио «Мин кыял FM» составила 1141,5 тыс. сомов и является необоснованной, так как ведущие, редакторы радио работают на договорной основе и в договорах оказания услуг это входит в их функциональную обязанность.

Таким образом, в 2017 году излишне произведенная оплата за авторское вознаграждение составила **2773,5 тыс. сомов.**

За аудируемый период излишне произведенная оплата за авторское вознаграждение составила **4811,8 тыс. сомов**, из них: за 2016 год - 2038,3 тыс. сомов, за 2017 год - 2773,5 тыс. сомов.

Аудит по реализации проекта «по введению сурдоперевода для вечернего новостного блока»

При изучении и рассмотрении имеющихся документов и материалов установлено следующее:

Согласно Закону Кыргызской Республики «О правах и гарантиях лиц с ограниченными возможностями здоровья», лица с инвалидностью с проблемами слуха должны иметь возможность получать информацию с сурдологическим переводом (языком жестов) не менее чем в одном из республиканских телевизионных каналов.

В соответствии с заключенным соглашением между ПРООН и Корпорацией по введению сурдоперевода для вечернего новостного блока, в котором ПРООН выступает партнером по реализации, целью проекта является содействие расширению правовых возможностей уязвимых слоев населения Кыргызской Республики, в особенности лиц с ограниченными возможностями здоровья и улучшение их доступа к правосудию и правовой помощи в соответствии с международными рекомендациями и стандартами по правам человека.

Основная цель: создание возможности для лиц с инвалидностью, в частности лицам с проблемами слуха, получать информацию о текущих событиях страны, на доступном для них формате – на языке жестов.

Со стороны ПРООН в адрес КТРК в течение 2016-2017 годов была перечислена сумма в размере 1027,0 тыс. сомов, в том числе: на оплату гонорара 2-х переводчиков (кырг.) - 250,0 тыс. сомов; 2-х переводчиков (русск.) - 250,0 тыс. сомов; 1 эксперта по контролю за качеством перевода – 32,0 тыс. сомов; технического персонала-инженеров - 360,0 тыс. сомов; координатору проекта - 75,0 тыс. сомов; бухгалтеру проекта - 60,0 тыс. сомов.

Из них фактически было оплачено сурдопереводчикам и эксперту - 532,0 тыс. сомов, редактору координатору - 135,0 тыс. сомов, инженерам - 360,0 тыс. сомов.

Аудит командировочных расходов за 2016-2017 годы

По отчетным данным Корпорации на служебные поездки в 2016 году по смете расходов утверждены 4000,0 тыс. сомов, из них: за счет бюджетных средств - 2500,0 тыс. сомов и специальных средств - 1500,0 тыс. сомов, уточненная смета составила 3993,1 тыс. сомов, из них: за счет бюджетных средств - 2293,1 тыс. сомов и специальных средств - 1700,0 тыс. сомов.

Произведены расходы в сумме 3282,1 тыс. сомов, в том числе: за счет бюджетных средств - 2293,1 тыс. сомов и специальных средств - 989,0 тыс. сомов.

Командировочные расходы на служебные поездки за границу составили 1836,5 тыс. сомов, что составляет 56 % от общих расходов на служебные поездки. Из них за счет бюджетных средств - 956,3 тыс. сомов и специальных средств - 880,2 тыс. сомов.

На служебные поездки в 2017 году уточненная смета составила 4977,7 тыс. сомов, из них: за счет бюджетных средств – 4140,2 тыс. сомов и специальных средств – 837,5 тыс. сомов.

Произведены расходы в сумме 4781,8 тыс. сомов, в том числе: за счет бюджетных средств - 3990,2 тыс. сомов и специальных средств - 791,6 тыс. сомов.

Командировочные расходы на служебные поездки за границу составили 3489,2 тыс. сомов, что составляет 72,9 % от общих расходов на служебные поездки. Из них за счет бюджетных средств - 2959,7 тыс. сомов и специальных средств - 529,5 тыс. сомов.

Аудитом правильности применения установленных норм командировочных расходов, утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 26 августа 2011 года № 471 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения» установлено, что оплата командировочных расходов произведена лицам, не состоящим в штате Корпорации, и непредусмотренные по смете расходов, в результате за 2016-2017 годы необоснованно начислены на общую сумму 286,3 тыс. сомов, в том числе: 4 лицам, направленным в Турцию (обмен опытом) на 185,9 тыс. сомов, 12 лицам, направленным в Ыссык-Кульскую область по производственной необходимости на 100,4 тыс. сомов.

Аудит соблюдения Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках»

Корпорация в своей структуре имеет отдел закупок и логистики, на которого возложена функция проведения процедур закупок на основании положения об отделе, а также наряду с отделом закупок разработан план закупок на 2016 год на сумму 10156,0 тыс. сомов и на 2017 год на сумму 4337,1 тыс. сомов за счет бюджетных средств, которые утверждены приказами Корпорации № 2/18 от 28 января 2016 года, № 36 от 26 декабря 2016 года.

Количество штатных единиц отдела закупок в 2016-2017 годах составило 6 специалистов. На начало года все специалисты имели сертификат по закупкам.

Корпорация зарегистрирована в системе электронных государственных закупок в качестве закупающей организации.

Согласно п.3 статьи 13 и п. 6 статьи 14 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» от 24 мая 2004 года № 69 План закупок на

2016-2017 годы составлен по утвержденной приказом Министерства финансов Кыргызской Республики форме плана государственных закупок от 21.01.2015 года за №10/п и направлен в адрес Министерства финансов Кыргызской Республики, а также опубликован на веб-портале государственных закупок.

В Корпорации за 2016-2017 годы фактически были осуществлены закупки товаров, работ, услуг и консультационных услуг на общую сумму 14 493,1 тыс. сомов.

Аудит дебиторских и кредиторских задолженностей

По состоянию на 01.01.2016 года дебиторская задолженность Корпорации составила 11233,1 тыс. сомов, в том числе: по бюджету - 2001,1 тыс. сомов и по специальному счету - 9232,0 тыс. сомов и кредиторская задолженность - 1372,6 тыс. сомов, из них: по бюджету - 515,6 тыс. сомов и по специальному счету - 857,0 тыс. сомов.

Необходимо отметить, что с 2009 года не погашены дебиторские задолженности по 3 юридическим лицам на сумму 8029,0 тыс. сомов, из них: по Государственному агентству по делам молодежи, физической культуры и спорта при Правительстве Кыргызской Республики - 172,4 тыс. сомов, Закрытому акционерному обществу (далее – ЗАО) Корпорация «Азия Курулуш» - 7827,8 тыс. сомов и Министерству чрезвычайных ситуаций Кыргызской Республики - 28,8 тыс. сомов. Акты сверки с данными дебиторами отсутствуют, для взыскания дебиторской задолженности материалы в суд или правоохранительные органы не передавались, т.е. по взысканию задолженности должной работы со стороны Корпорации не проводилась.

По состоянию на 01.01.2017 года дебиторская задолженность Корпорации составила 12395,2 тыс. сомов, в том числе: по бюджету - 151,2 тыс. сомов и по специальному счету - 12244,0 тыс. сомов и кредиторская задолженность - 25607,5 тыс. сомов, из них: по бюджету - 22368,9 тыс. сомов и по специальному счету - 3238,6 тыс. сомов.

Дебиторская задолженность Корпорации на 01.01.2018 года составила 8927,5 тыс. сомов, в том числе: по бюджету - 418,0 тыс. сомов и по специальному счету - 8509,5 тыс. сомов и кредиторская задолженность - 26670,1 тыс. сомов, из них: по бюджету - 26663,7 тыс. сомов и по специальному счету - 6,4 тыс. сомов.

Кроме того, по состоянию на 31.12.2017 года непогашенная с 2016 года дебиторская задолженность Государственного предприятия «Республиканский радиотелецентр» составляет 4860,0 тыс. сомов за предоставление эфирного времени, для взыскания дебиторской задолженности со стороны Корпорации работа не проводилась, вышеуказанная сумма 4860,0 тыс. сомов подлежит перечислению в республиканский бюджет.

По итогам 2017 года превышение дебиторской задолженности над кредиторской задолженностью составило 329,9 тыс. сомов, которое подлежит зачету в соответствии с «Инструкцией о порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений», утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 3 ноября 2011 года № 694.

**Государственное предприятие «Республиканский радиотелецентр»
(далее – РРТЦ) Общественной телерадиовещательной корпорации
Кыргызской Республики**

За 2016 год финансовый план по доходам установлен в размере 237 849,0 тыс. сомов, фактическое исполнение доходной части составило 227 920,1 тыс. сомов или меньше на 9 928,9 тыс. сомов. Финансовый план выполнен на 95,8 %.

За 2017 год финансовый план по доходам установлен в размере 241 967,2 тыс. сомов, фактическое исполнение доходной части составило 254 970,5 тыс. сомов или больше на 13 003,3 тыс. сомов. Финансовый план выполнен на 105,4 %.

**Аудит закупки 8-ми камерной передвижной телевизионной станции
(далее - ПТС)**

В плане закупок за 2016 год бюджет на закупку 8-ми камерной передвижной телевизионной станции в формате телевидения высокой четкости (ТВЧ/НД) предусмотрен в сумме 103 500,0 тыс. сомов. Закупка проведена одноэтапным методом.

Тендер проведен дважды. Первый раз торги не состоялись, так как цена заявки единственного участника «Интеграс Текнолоджиес Лимитед» (Великобритания), превышала бюджет закупки на 141,8 тыс. сомов.

Второй раз состоялись и были представлены конкурсные заявки от:

1. «Мегагерц Лимитед» (Великобритания) с ценой 1 399,9 тыс. евро (101 463,7 тыс. сомов).

2. «Интеграс Текнолоджиес Лимитед» (Великобритания) с ценой 1 466,3 тыс. долл. США (101 786,6 тыс. сомов).

3. «Билгипарк Корунтуве Илетисим Санавиве Тигарет Лимитед Сиркети» (Турция) с ценой 1 482,9 тыс. долларов США (102 938,9 тыс. сомов).

Компания «Мегагерц Лимитед», представившая наименьшую стоимость, была отклонена из-за несоответствия техническим спецификациям автотранспортного средства по формуле колесной базы, несоответствия техническим спецификациям по некоторым аспектам спутникового оборудования, отсутствия договоров аналогичных поставок, а также задолженности по бухгалтерским балансам.

Победителем конкурса признана английская компания «Интеграс Текнолоджиес Лимитед».

На что со стороны «Мегагерц Лимитед» была направлена жалоба в Межведомственную комиссию Департамента госзакупок при Министерстве финансов КР о несогласии по вынесенному решению РРТЦ.

Межведомственная комиссия приостановила процедуру закупок сроком на 10 дней и после рассмотрения всех аспектов вынесла решение, что отклонение «Мегагерц Лимитед» было обоснованным, о чем были направлены соответствующие письма всем заинтересованным сторонам.

Аудитом выявлены следующие нарушения и недостатки.

1) Итоги торгов были опубликованы на портале государственных закупок до получения аудиторского заключения, что является нарушением п.11 ст.29 Закона КР «О государственных закупках».

2) Договор № 23/02 от 22.02.2017 года был заключен в нарушение п.3 ст.32 Закона КР «О государственных закупках», так как срок действия Банковской гарантии конкурсной заявки «Интеграс Текнолоджиес Лимитед» был до 15 февраля 2017 года и не был продлен, а договор был подписан 22 февраля 2017 года. В результате, авансовая выплата в размере 40 % от суммы договора, что составляет 497 тыс. долларов США или порядка 35 млн. сомов, были выплачены без Банковской гарантии, т.е. существовал реальный риск потери государственных средств, что соответственно могло привести к срыву процесса государственных закупок.

3) В нарушение п.10.1 Стандартных тендерных документов, утвержденных приказом Министерства финансов КР от 14 октября 2015 года № 175-п и Особых условий Договора, где указано, что сумма страхования должна быть равной 110 % от стоимости товаров с доставкой на условиях поставки СІР, поставщиком не было выполнено данное требование надлежащим образом, а со стороны РРТЦ не было востребовано. Страхование было произведено только:

- первый раз на 3 вида оборудования общей стоимостью 5,4 тыс. долл. США с 01 по 10 декабря 2017 года;

- второй раз на автомашину ПТС общей стоимостью 596,7 тыс. долл. США с 24.08.2017 года по 24.09.2017 года.

4) В конкурсных документах указано, что 40 % будут выплачены в виде аванса, а 60 % оплаты после поставки ПТС будут произведены на кредитной основе в течение 2 лет на ежемесячной основе в равных долях, но после заключения договора данные условия по необоснованным причинам были нарушены. Так, 8 июня 2017 года заключается Поправка №1 к Договору о том, что РРТЦ открывает два аккредитива по первому требованию, тем самым аннулируя кредитную схему выплаты. Далее, 10 июля 2017 года, когда поставка должна быть уже завершена, заключается поправка к договору за №2, где из перечня оборудования убрали 12 наименований на общую сумму 9,7 тыс. долл. США, а взамен включили 2 наименования на общую сумму 10,3 тыс. долл. США и 21 июля 2017 года заключается третья поправка к договору

об оплате оборудования, подлежащих заводским испытаниям на сумму 198,2 тыс. долл. США. При этом, вид оплаты производится на выбор Заказчика способами: посредством открытия аккредитива или эскроу-счета.

5) В связи с внесением поправок к договору, сорваны 4-х месячные сроки поставки ПТС, о которых указано в Конкурсных документах. Так, если по условиям договора, заключенного 22.02.2017 года поставка должна была быть завершена не позднее 22.06.2017 года, то фактически поставка была произведена 14.11.2017 года, некоторые части оборудования доставлялись вплоть до конца января 2018 года. Т.е. фактический срок поставки ПТС составил 11 месяцев.

6) В нарушение п.3.5 договора не был произведен аудит по проектированию, монтажу и пуско-наладке ПТС. Акт аудита отсутствует.

7) В нарушение п.3.6 договора по итогам проведения отчета заводской приемки, акт приема-передачи не был оформлен и подписан обеими сторонами. Акт отсутствует.

8) Со стороны РРТЦ в адрес «Интеграс Текнолоджиес Лимитед» не было произведено требование о продлении сроков действия гарантийного обеспечения исполнения договора на сумму 11,0 тыс. долларов США, т.к. он истек 22 сентября 2017 года, а поставка еще не завершена.

9) В процесс закупки было вовлечено 28 сотрудников РРТЦ, из них: 6 человек – отдел закупок и маркетинга; 13 человек – конкурсной комиссии (Приказ РРТЦ № 381 от 11.11.2016 года); 9 человек – технический совет. При этом, начальник отдела закупок и маркетинга и сотрудник отдела одновременно являются членами конкурсной комиссии, пять членов конкурсной комиссии одновременно являются членами технического совета, также председатель технического совета, параллельно является председателем конкурсной комиссии.

10) Согласно договору ПТС собирается по заказу покупателя и в соответствии с техническими требованиями комплектуется тем или иным оборудованием. В итоге, ПТС продается поставщиком как одно целостное оборудование. Фактически ПТС собрано по заказу покупателя на территории Кыргызской Республики и в соответствии с техническими требованиями комплектовалась тем или иным оборудованием. Это в свою очередь при прохождении таможни соответственно дополнительно облагалось всеми налогами и пошлинами.

Так, свыше общей договорной стоимости ПТС в сумме 101 786,6 тыс. сомов были произведены выплаты таможенных пошлин и сборов в сумме 5390,4 тыс. сомов. При поставке ПТС в полном укомплектованном виде расходы можно было бы уменьшить.

Кроме того, сверх вышеуказанных сумм договора и таможенных сборов, непредусмотренных в договоре, со стороны РРТЦ были произведены текущие расходы на общую сумму 1 662,4 тыс. сомов, из них: расходы по аккредитиву – 871,5 тыс. сомов, хранение груза – 70,3 тыс. сомов, перевод – 18,9 тыс. сомов,

услуги терминала – 17,7 тыс. сомов, экспертиза – 279,2 тыс. сомов, сертификат – 279,2 тыс. сомов и др.

11) При разработке квалификационных критериев конкурсных документов со стороны РРТЦ допущен ряд недоработок. Так, в квалификационных требованиях о наличии выполнения аналогичных договоров (услуг), не указан период предоставления аналогичных поставок и нет требования о разрешении со стороны участника тендера произвести запрос контрактным сторонам представленных договоров или иных документов, по подтверждению аналогичных поставок.

Так, например, в подтверждение требований о наличии выполнения аналогичных договоров «Интеграс Текнолоджиес Лимитед» представил договоры о произведенных поставках за 2010 и 2013 годы. Риск заключался в том, что поставщик в последние годы не занимался поставкой аналогичных товаров и не обладает необходимым опытом к реальному времени, что соответственно может привести к срыву поставки.

Аудит дебиторских и кредиторских задолженностей

По состоянию на 01.01.2018 года дебиторская задолженность Государственного предприятия «Республиканский радиотелецентр» составила 57 452,6 тыс. сомов, из них:

- Общественная телерадиовещательная корпорация – 14 539,7 тыс. сомов;
- ОсОО «ТВ Медиа Сервис» - 1 133,5 тыс. сомов;
- ОсОО «Asai Media» (Асай Медиа) – 9 727,2 тыс. сомов;
- ОсОО «ALBY» (ЭЛБИ) – 9 202,4 тыс. сомов;
- ОсОО «Quattro Media Bichkek» - 4 471,7 тыс. сомов;
- ОсОО «Масис» - 3 309,5 тыс. сомов;
- ОсОО «Медиа Форум ТВ» - 2 192, 5 тыс. сомов;
- ОсОО «CMG Media» - 209,3 тыс. сомов;
- ЗАО «Азиякурулуш» - 3256,5 тыс. сомов;
- ОО «Федерация футбола» - 549,0 тыс. сомов;
- Europeen Broadgasting Union - 1669,8 тыс. сомов;
- ОсОО «Газпром Нефть Азия» - 568,3 тыс. сомов;
- ИП Меркибаев Ф.С. – 638,0 тыс. сомов.

По состоянию на 01.01.2018 года кредиторская задолженность Государственного предприятия «Республиканский радиотелецентр» составила 24 200,6 тыс. сомов, из них:

- ОАО РПО РМТР – 13 159,1 тыс. сомов;
- КСА ОсОО «Апекс» – 1 629,5 тыс. сомов;
- ОсОО «Ноосфера» - 101,0 тыс. сомов;
- ОсОО «КБМ» – 1 026,0 тыс. сомов;
- ИП Кожугулов К.С. – 310,8 тыс. сомов;
- ОсОО «Технософт» - 230,2 тыс. сомов;

- Общественная телерадиовещательная корпорация – 4868,9 тыс. сомов;
- ОАО «Бишкектеплосеть» - 650,0 тыс. сомов;
- ОсОО «Инноватор Плюс» - 623,0 тыс. сомов.

Аудит расходов на проведения капитального ремонта

Проверкой объемов выполненных работ по объекту «Перепланировка 2-го этажа административного здания Общественной телерадиовещательной корпорации Кыргызской Республики», произведенным подрядчиком ОсОО «ЕвроСтандарт», установлено завышение объемов выполненных работ на сумму 65,0 тыс. сомов, где необоснованно завышена стоимость отопительных батарей.

Творческо-производственная кино-видео фирма «Кыргызтелефильм» (ТПКВФ «Кыргызтелефильм») Общественной телерадиовещательной корпорации Кыргызской Республики

На 2016 год ТПКВФ «Кыргызтелефильм» утверждена смета по доходной части в сумме 11263,8 тыс. сомов и расходной части в сумме 11263,8 тыс. сомов.

Фактический доход ТПКВФ «Кыргызтелефильм» за 2016 год составил 10457,7 тыс. сомов.

Основными источниками доходов Предприятия за 2016 год являлись:

- доходы от оказания услуг Корпорации – 9961,3 тыс. сомов;
- прочие доходы – 496,4 тыс. сомов.

За 2016 год фактические расходы составили 10357,7 тыс. сомов, в том числе: по заработной плате - 6760,8 тыс. сомов, отчислению в Социальный фонд - 947,1 тыс. сомов, приобретению товарно-материальных ценностей - 397,7 тыс. сомов, приобретению малоценных быстро изнашивающих предметов - 390,6 тыс. сомов, амортизации основных средств - 254,8 тыс. сомов, командировочным расходам - 530,1 тыс. сомов, услугам связи - 180,8 тыс. сомов, прочим расходам - 83,8 тыс. сомов, прочим услугам - 812,0 тыс. сомов.

Произведены налоговые отчисления в бюджет в сумме 1362,1 тыс. сомов, в том числе: НДС - 1254,9 тыс. сомов, налог с продаж - 107,2 тыс. сомов.

Получена прибыль в сумме 100,0 тыс. сомов, из которых произведено отчисление в бюджет налог от прибыли по ставке 10 %, что составляет 10,0 тыс. сомов.

На 2017 год ТПКВФ «Кыргызтелефильм» утверждена смета по доходной части в сумме 11263,8 тыс. сомов и расходной части в сумме 11263,8 тыс. сомов.

Фактический доход ТПКВФ «Кыргызтелефильм» за 2017 год составил 10243,5 тыс. сомов.

Основными источниками доходов Предприятия за 2017 год являлись:

- доходы от оказания услуг Корпорации – 10056,9 тыс. сомов;
- прочие доходы – 186,6 тыс. сомов.

За 2017 год фактические расходы составили 10123,5 тыс. сомов, в том числе: по заработной плате - 6356,1 тыс. сомов, отчислению в Социальный фонд - 1023,1 тыс. сомов, приобретению товарно-материальных ценностей - 296,6 тыс. сомов, приобретению малоценных быстро изнашивающихся предметов - 270,6 тыс. сомов, амортизации основных средств - 31,9 тыс. сомов, командировочным расходам - 1149,9 тыс. сомов, услугам связи - 180,0 тыс. сомов, прочим расходам - 81,6 тыс. сомов, прочим услугам - 733,7 тыс. сомов.

Произведены налоговые отчисления в бюджет в сумме 1229,4 тыс. сомов, в том числе: НДС - 1229,3 тыс. сомов, налог с продаж - 0,1 тыс. сомов.

Получена прибыль в сумме 120,0 тыс. сомов, из которых произведено отчисление в бюджет налог от прибыли по ставке 10 %, что составляет 12,0 тыс. сомов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По Общественной телерадиовещательной корпорации Кыргызской Республики

1. Из 14 пунктов предписания Счетной палаты Кыргызской Республики по результатам предыдущего аудита за 2015 год остались неисполненными два пункта.

2. Основную долю доходов специального счета Корпорации составляют поступления от оплаты за эфирное время от трансляции телерадиопередач и соцроликов. Поступившие на специальный счет средства за использование эфирного времени Корпорации в 2016 году на сумму 35343,1 тыс. сомов, вместо возмещения в республиканский бюджет, были использованы на поощрения сотрудников Корпорации.

При начислении премий и поощрений сотрудникам Корпорации было нарушено «Положение об условиях оплаты труда работников Общественной телерадиовещательной корпорации Кыргызской Республики, ее подведомственных подразделений и Государственной телерадиовещательной компании Кыргызской Республики «ЭлТР», утвержденное постановлением Правительства Кыргызской Республики от 31.05.2011 года № 266, где отмечено, что за счет специальных средств и доходов за высокие результаты работы устанавливаются надбавки в размере до 50 % от базового оклада, а по итогам года руководители Корпорации, подведомственных подразделений имеют право поощрять сотрудников в размере, не превышающий размер базового оклада работников, фактически же размеры поощрений, полученных сотрудниками корпорации, не соответствовали вышеуказанным требованиям.

3. На основании партнерского соглашения ВВGCON7316-С-6831 от 02.06.2016 года, подписанное с СУРТ (Азаттык), Корпорация предоставляет 180 минут в день, 65700 минут за год эфирного времени, а СУРТ обязуется

оплачивать за предоставленный эфир 5532,5 тыс. сомов (81360 долларов США). Корпорация предоставила за год 65700 минут эфирного времени для ретрансляции передачи (Азаттык). Корпорация с РПО РМТР приобретает эфирное время по 179 сомов 81 тыйын за минуту, тогда за предоставленные 65700 минут эфирного времени СУРТ должны были оплачивать 11813,5 тыс. сомов. То есть, Корпорация заключила невыгодное соглашение на 5532,5 тыс. сомов, которые даже не покрывают оплату эфирного времени у РПО РМТР. Тем самым недопоступило в бюджет 6281,0 тыс. сомов.

На основании соглашения, заключенного с Британской широковещательной корпорацией (Би-Би-Си), Корпорация предоставляет 60 минут эфирного времени в день, за 265 дней 15900 минут, а Би-Би-Си обязуется оплатить за предоставленное эфирное время всего 1290,4 тыс. сомов (13875 фунтов стерлингов). Фактически же, за предоставленные 15900 минут эфирного времени Корпорация оплачивает РПО РМТР 2859,0 тыс. сомов. То есть, в результате заключения указанного соглашения в государственный бюджет недопоступило 1568,6 тыс. сомов.

Таким образом, в результате вышеуказанных соглашений недопоступило в государственный бюджет средств на общую сумму 7849,6 тыс. сомов.

4. В соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 31.05.2011 года № 266 «О введении новой системы оплаты труда работников Общественной телерадиовещательной корпорации Кыргызской Республики, ее подведомственных подразделений и Государственной телерадиовещательной компании Кыргызской Республики «ЭлТР» при расчете 12-ти месячных заработных плат, смета расходов по оплате труда 353 штатных сотрудников и гонорар должна была составлять соответственно 75642,9 тыс. сомов и 77848,5 тыс. сомов. Фактически же, смета была утверждена соответственно на сумму 77208,7 тыс. сомов и 118825,4 тыс. сомов. Таким образом, при формировании бюджета на 2016-2017 годы, фонд заработной платы был увеличен соответственно на **1565,8 тыс. сомов** и **40976,9 тыс. сомов**. Увеличение фонда заработной платы в 2017 году на 40976,9 тыс. сомов произошло за счет бюджетного замещения стимулирующих выплат, производимых до 2017 года со специального счета и передвижки ассигнований со статьи «Услуги связи» в сумме 8528,8 тыс. сомов справкой уведомлением Министерства финансов Кыргызской Республики № 39292 согласно письму ОТРК от 15.11.2017 года № 1/10-50.

Следует при этом отметить, что согласно постановлению Правительства Кыргызской Республики от 13 марта 2017 года №149 выплата стимулирующих выплат, в том числе премиальных производится за счет фонда оплаты труда в соответствии с Положением о премировании, утвержденным высшим органом управления. Однако, утвержденным Наблюдательным советом ОТРК в Положении «О порядке премирования и материального стимулирования работников ОТРК» не установлен конкретный размер ежегодно выплачиваемых из фонда заработной платы премиальных выплат.

5. Согласно приказу Корпорации № 41 от 12.11.2014 года «О порядке начисления гонораров за выполнение видов творческих работ работниками государственного телевидения, радио, печатных, электронных средств массовой информации, финансируемых из республиканского бюджета», а также в целях эффективного использования бюджетных средств Корпорации и на основании неоднократных замечаний и рекомендаций Счетной палаты Кыргызской Республики создана оценочная комиссия.

Однако, в нарушение приказа № 41 от 12.11.2014 года, гонорары начислялись без протоколов собраний оценочной комиссии. Так как, оценочная комиссия была неполном составе, т.е. без председателя комиссии и одного члена комиссии (заместителя главного художественного руководителя). По письменному объяснению членов комиссии Зарлыкова Б. (главный художественный руководитель) и Абдурахмановой А.Р. (специалист по начислению гонорара) с приказом № 41 от 12.11.2014 года не были ознакомлены, т.е. в комиссии не участвовали и по результатам оценочной комиссии протоколы не составлялись.

Корпорацией в нарушение пункта 5 «Положения о порядке начисления гонорара за выполнение видов творческих работ работниками государственного телевидения, радио, печатных, электронных средств массовой информации, финансируемых из республиканского бюджета», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 18 июля 2014 года № 401, то есть за одну и ту же передачу, но с новой темой ежемесячно начислялись и выплачивались гонорары. В результате чего за аудируемый период допущены необоснованные начисления и выплаты гонораров на общую сумму 4811,8 тыс. сомов, в том числе: за 2016 год – 2038,3 тыс. сомов и за 2017 год – 2773,5 тыс. сомов.

6. В 2017 году из статьи 2212 «Услуги связи» перечислено в Государственное предприятие «Республиканский радиотелецентр» за технические услуги на 108017,6 тыс. сомов, из которых 10000,0 тыс. сомов направлено на содержание 63 единиц внештатных сотрудников, не состоящих в структуре РРТЦ, в том числе: студии информационных программ «Ала-Тоо», «Замана», «Келечек», «Мин Кыял», творческое производственное объединение «Маалымат» и др.

В результате согласно приказу Корпорации от 23.12.2016 года № 35 необоснованно израсходованы бюджетные средства на выплату заработной платы и отчисление в Социальный фонд 63 внештатным работникам по трудовым соглашениям на сумму 10000,0 тыс. сомов.

7. Ежемесячно для трансляции передачи «Тамашоу» предоставлялось эфирное время без согласования с Художественным советом. Всего за использование эфирного времени на показ передачи «Тамашоу» недопоступило на расчетный счет Корпорации 1394,2 тыс. сомов.

8. Необоснованно бесплатно предоставлено эфирное время на показы различных шоу-концертов. Таким образом, общая сумма непоступивших денежных средств на расчетный счет Корпорации за 2016-2017 годы составила

13852,0 тыс. сомов, в том числе: за 2016 год – 7103,8 тыс. сомов и за 2017 год – 6748,2 тыс. сомов.

9. При выборочном аудите полноты поступления специальных средств установлено, что за 2016 год без взимания платы Корпорацией было предоставлено эфирное время 12 раз на 178,9 тыс. сомов, за 2017 год в 25 случаях на 442,9 тыс. сомов (рассчитано по себестоимости), что является прямыми потерями бюджета.

10. По Закону Кыргызской Республики от 21 декабря 2011 года № 247 «Об общественной телерадиовещательной корпорации Кыргызской Республики» *ст.7 п.2 «В целях достижения разнообразия программ в эфире национальных радио и телевидения, а также удовлетворения общественного интереса Корпорация вправе ежегодно выставлять на тендер 30 процентов всего эфирного времени для продукции (некоммерческих программ культурно-просветительской направленности), производимой сторонними теле- и (или) радиовещательными организациями.»*

Продажа 30 процентов эфирного времени позволило бы увеличить поступление специальных средств и решать материальные проблемы Корпорации за счет собственных средств без дополнительных нагрузок на республиканский бюджет. Несмотря на это, Корпорация ежегодно предоставляет эфирное время различным юридическим и физическим лицам бартером.

При предоставлении эфирного времени бартером приобретаемый контент на художественную пригодность произведена без согласования с Художественным советом, за 2016 год Художественный совет не создавался, так как отсутствует приказ о создании состава и протоколы Художественного совета.

Согласно «Положению о Художественном совете Общественной телерадиовещательной корпорации Кыргызской Республики», утвержденному приказом Генерального директора Корпорации от 17.02.2017 года № 2, в целях улучшения качества телепередач и повышения профессионального уровня творческого персонала все телепрограммы и новые проекты без просмотра и рекомендаций Художественного совета не должны допускаться к эфиру.

В результате предоставления эфирного времени на бартерной основе потери бюджета составили 24318,9 тыс. сомов, в том числе: за 2016 год - 7921,6 тыс. сомов и 2017 год - 16397,3 тыс. сомов.

11. Аудитом правильности применения установленных норм командировочных расходов, утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 26 августа 2011 года № 471 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения» установлено, что оплата командировочных расходов произведена лицам, не состоящим в штате Корпорации, и непредусмотренные по смете расходов, в результате за 2016-2017 годы необоснованно начислены на общую сумму 286,3 тыс. сомов, в том числе: 4 лицам, направленным в Турцию (обмен опытом) на 185,9 тыс.

сомов, 12 лицам, направленным в Ыссык-Кульскую область по производственной необходимости на 100,4 тыс. сомов.

12. По состоянию на 01.01.2016 года дебиторская задолженность Корпорации составила 11233,1 тыс. сомов, в том числе: по бюджету - 2001,1 тыс. сомов и по специальному счету - 9232,0 тыс. сомов и кредиторская задолженность - 1372,6 тыс. сомов, из них: по бюджету - 515,6 тыс. сомов и по специальному счету - 857,0 тыс. сомов.

Необходимо отметить, что с 2009 года не погашены дебиторские задолженности по 3 юридическим лицам на сумму 8029,0 тыс. сомов, из них: по Государственному агентству по делам молодежи, физической культуры и спорта при Правительстве Кыргызской Республики - 172,4 тыс. сомов, ЗАО Корпорация «Азия Курулуш» - 7827,8 тыс. сомов и Министерству чрезвычайных ситуаций Кыргызской Республики - 28,8 тыс. сомов. Акты сверки с данными дебиторами отсутствуют, для взыскания дебиторской задолженности материалы в суд или правоохранительные органы не передавались, т.е. по взысканию задолженности должной работы со стороны Корпорации не проводилось.

13. По состоянию на 01.01.2017 года дебиторская задолженность Корпорации составила 12395,2 тыс. сомов, в том числе: по бюджету - 151,2 тыс. сомов и по специальному счету - 12244,0 тыс. сомов и кредиторская задолженность - 25607,5 тыс. сомов, из них: по бюджету - 22368,9 тыс. сомов и по специальному счету - 3238,6 тыс. сомов.

Дебиторская задолженность Корпорации на 01.01.2018 года составила 8927,5 тыс. сомов, в том числе: по бюджету - 418,0 тыс. сомов и по специальному счету - 8509,5 тыс. сомов и кредиторская задолженность - 26670,1 тыс. сомов, из них: по бюджету - 26663,7 тыс. сомов и по специальному счету - 6,4 тыс. сомов.

14. По состоянию на 31.12.2017 года непогашенная с 2016 года дебиторская задолженность Государственного предприятия «Республиканский радиотелецентр» составляет 4860,0 тыс. сомов за предоставление эфирного времени, для взыскания дебиторской задолженности со стороны Корпорации работа не проводилась, вышеуказанная сумма 4860,0 тыс. сомов подлежит перечислению в республиканский бюджет.

15. По итогам 2017 года превышение дебиторской задолженности над кредиторской задолженностью составило 329,9 тыс. сомов, которое подлежит зачету в соответствие с «Инструкцией о порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений», утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 3 ноября 2011 года № 694.

**По Государственному предприятию «Республиканский радиотелецентр»
Общественной телерадиовещательной корпорации Кыргызской
Республики»**

1. При осуществлении закупки 8-ми камерной передвижной телевизионной станции допущены следующие нарушения и недостатки:

1) Итоги торгов были опубликованы на портале государственных закупок до получения аудиторского заключения, что является нарушением п.11 ст.29 Закона КР «О государственных закупках».

2) Договор № 23/02 от 22.02.2017 года был заключен в нарушение п.3 ст.32 Закона КР «О государственных закупках», так как срок действия Банковской гарантии конкурсной заявки «Интеграс Текнолоджиес Лимитед» был до 15 февраля 2017 года и не был продлен, а договор был подписан 22 февраля 2017 года. В результате, авансовая выплата в размере 40 % от суммы договора, что составляет 497 тыс. долларов США или порядка 35 млн. сомов, были выплачены без Банковской гарантии.

3) В нарушение п.10.1 Стандартных тендерных документов, утвержденных приказом Министерства финансов КР от 14 октября 2015 года № 175-п и Особых условий Договора, где указано, что сумма страхования должна быть равной 110 % от стоимости товаров с доставкой на условиях поставки СІР, поставщиком не было выполнено данное требование надлежащим образом, а со стороны РРТЦ не было востребовано.

4) В конкурсных документах указано, что 40 % будут выплачены в виде аванса, а 60 % оплаты после поставки ПТС будут произведены на кредитной основе в течение 2 лет на ежемесячной основе в равных долях, но после заключения договора данные условия по необоснованным причинам были нарушены. Так, заключены три Поправки к Договору: №1 от 8 июня 2017 года, №2 от 10 июля 2017 года и № 3 от 21 июля 2017 года. При этом, вид оплаты производится на выбор Заказчика способами: посредством открытия аккредитива или эскроу-счета.

5) В связи с внесением поправок к договору, сорваны 4-х месячные сроки поставки ПТС, о которых указано в Конкурсных документах. Так, если по условиям договора, заключенного 22.02.2017 года поставка должна была быть завершена не позднее 22.06.2017 года, то фактически поставка была произведена 14.11.2017 года, некоторые части оборудования доставлялись вплоть до конца января 2018 года. Т.е. фактический срок поставки ПТС составил 11 месяцев.

6) В нарушение п.3.5 договора, не был произведен аудит по проектированию, монтажу и пуско-наладке ПТС. Акт аудита отсутствует.

7) В нарушение п.3.6 договора, по итогам проведения отчета заводской приемки, акт приема-передачи не был оформлен и подписан обеими сторонами. Акт отсутствует.

8) Со стороны РРТЦ в адрес «Интеграс Текнолоджиес Лимитед» не было произведено требование о продлении сроков действия гарантийного

обеспечения исполнения договора на сумму 11,0 тыс. долларов США, т.к. он истек 22 сентября 2017 года, а поставка еще не завершена.

9) В процесс закупки было вовлечено 28 сотрудников РРТЦ, из них: 6 человек – отдел закупок и маркетинга; 13 человек – конкурсной комиссии (Приказ РРТЦ № 381 от 11.11.2016 года); 9 человек – технический совет. При этом, начальник отдела закупок и маркетинга и сотрудник отдела одновременно являются членами конкурсной комиссии, пять членов конкурсной комиссии одновременно являются членами технического совета, также председатель технического совета, параллельно является председателем конкурсной комиссии.

10) Согласно договору ПТС собирается по заказу покупателя и в соответствии с техническими требованиями комплектуется тем или иным оборудованием. В итоге, ПТС продается поставщиком как одно целостное оборудование. Фактически ПТС собрано по заказу покупателя на территории Кыргызской Республики и в соответствии с техническими требованиями комплектовалась тем или иным оборудованием. Это в свою очередь при прохождении таможни соответственно дополнительно облагалось всеми налогами и пошлинами.

Так, свыше общей договорной стоимости ПТС в сумме 101 786,6 тыс. сомов были произведены выплаты таможенных пошлин и сборов в сумме 5390,4 тыс. сомов. При поставке ПТС в полном укомплектованном виде расходы можно было бы уменьшить.

Кроме того, сверх вышеуказанных сумм договора и таможенных сборов, непредусмотренных в договоре, со стороны РРТЦ были произведены текущие расходы на общую сумму 1 662,4 тыс. сомов, из них: расходы по аккредитиву – 871,5 тыс. сомов, хранение груза – 70,3 тыс. сомов, перевод – 18,9 тыс. сомов, услуги терминала – 17,7 тыс. сомов, экспертиза – 279,2 тыс. сомов, сертификат – 279,2 тыс. сомов и др.

11) При разработке квалификационных критериев конкурсных документов со стороны РРТЦ допущен ряд недоработок. Так, в квалификационных требованиях о наличии выполнения аналогичных договоров (услуг), не указан период предоставления аналогичных поставок и нет требования о разрешении со стороны участника тендера произвести запрос контрактным сторонам представленных договоров или иных документов, по подтверждению аналогичных поставок.

Так, например, в подтверждение требований о наличии выполнения аналогичных договоров «Интеграл Текнолоджиес Лимитед» представил договоры о произведенных поставках за 2010 и 2013 годы. Риск заключался в том, что поставщик в последние годы не занимался поставкой аналогичных товаров и не обладает необходимым опытом к реальному времени, что соответственно может привести к срыву поставки.

2. По состоянию на 01.01.2018 года дебиторская задолженность Государственного предприятия «Республиканский радиотелецентр»

составила 57 452,6 тыс. сомов, кредиторская задолженность составила 24 200,6 тыс. сомов.

3. Проверкой объемов выполненных работ по объекту «Перепланировка 2-го этажа административного здания Общественной телерадиовещательной корпорации Кыргызской Республики», произведенной подрядчиком ОсОО «ЕвроСтандарт», установлено завышение объемов выполненных работ на сумму 65,0 тыс. сомов, где необоснованно завышена стоимость отопительных батарей.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Правительству Кыргызской Республики:

1. Рассмотреть вопрос о необходимости внесения изменений в постановление Правительства Кыргызской Республики от 13 марта 2017 года № 149 в части установления размера ежегодно выплачиваемых премиальных из фонда заработной платы.

Министерству финансов Кыргызской Республики:

1. Учесть при финансировании в 2018 году излишне финансируемых сумм (излишне заложенные средства в бюджет) на выплату заработной платы в 2016 году - 1565,8 тыс. сомов и необоснованно выплаченные гонорары в 2016-2017 годах - 4811,8 тыс. сомов.

2. Зачесть при финансировании в 2018 году превышение дебиторской задолженности над кредиторской задолженностью, образованного по итогам 2017 года на сумму 329,9 тыс. сомов.

Общественной телерадиовещательной корпорации Кыргызской Республики:

1. Рассмотреть:

- итоги аудита, принять соответствующие меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, недопущению их в дальнейшем;

- ответственность должностных лиц, допустивших нарушения и недостатки в работе, в частности:

- за использование поступивших средств за трансляцию телерадиопередач и соцроликов в эфирное время на выплату премий и надбавок, непредусмотренные в смете расходов;

- за начисления и выплаты премий и поощрений сотрудникам Корпорации в нарушение «Положения об условиях оплаты труда работников Общественной телерадиовещательной корпорации Кыргызской Республики, ее подведомственных подразделений и Государственной телерадиовещательной компании Кыргызской Республики «ЭлТР», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 31.05.2011 года № 266;

- за необоснованные начисления и выплаты гонораров в нарушение пункта 5 «Положения о порядке начисления гонорара за выполнение видов творческих работ работниками государственного телевидения, радио,

печатных, электронных средств массовой информации, финансируемых из республиканского бюджета», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 18 июля 2014 года № 401;

- за необоснованно бесплатное предоставление эфирного времени на показы различных шоу-концертов, различным юридическим и физическим лицам бартером без согласования с Художественным советом в нарушение «Положения о Художественном совете Общественной телерадиовещательной корпорации Кыргызской Республики», утвержденного приказом Генерального директора Корпорации от 17.02.2017 года № 2;

- ответственность должностных лиц Государственного предприятия «Республиканский радиотелецентр», допустивших нарушений и недостатков при осуществлении закупки 8-ми камерной передвижной телевизионной станции.

2. Принять необходимые меры по исполнению 4 и 9 пунктов предписания по результатам предыдущего аудита.

3. В дальнейшем:

- не допускать использования поступивших средств за трансляцию телерадиопередач и соцроликов в эфирное время на выплату премий и надбавок, непредусмотренные в смете расходов;

- при составлении партнерского соглашения с заказчиками оплаты за предоставления эфирного времени произвести строго по установленным тарифам;

- начисления и выплаты гонораров произвести строго в соответствии с пунктом 5 «Положения о порядке начисления гонорара за выполнение видов творческих работ работниками государственного телевидения, радио, печатных, электронных средств массовой информации, финансируемых из республиканского бюджета», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 18.07.2014 года № 401 *«Гонорар за выполнение одного и того же вида творческой работы выплачивать не более одного раза»*, а также в соответствии с приказом Корпорации от 12.11.2014 года № 41 на основании протоколов собраний оценочной комиссии;

- не допускать бесплатное предоставление эфирного времени на показы различных шоу-концертов, различным юридическим и физическим лицам бартером без согласования с Художественным советом и телепрограммы и новые проекты допускать к эфиру после просмотра и на основании рекомендаций Художественного совета в соответствии с соблюдением «Положения о Художественном совете Общественной телерадиовещательной корпорации Кыргызской Республики», утвержденного приказом Генерального директора Корпорации от 17.02.2017 года № 2;

- не допускать необоснованных начислений и выплат по командировочным расходам работникам, не состоящим в штате Корпорации;

- не допускать сверхнормативные запасы товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам на конец года.

4. Принять меры по погашению задолженностей, числящихся с 2009 года в Государственном агентстве по делам молодежи, физической культуры и спорта при Правительстве Кыргызской Республики на сумму 172,4 тыс. сомов, ЗАО Корпорация «Азия Курулуш» на сумму 7827,8 тыс. сомов и Министерстве чрезвычайных ситуаций Кыргызской Республики на сумму 28,8 тыс. сомов.

5. Взыскать непогашенную с 2016 года дебиторскую задолженность с Государственного предприятия «Республиканский радиотелецентр» в сумме 4860,0 тыс. сомов и перечислить в доход республиканского бюджета.

6. Инициировать в Правительство Кыргызской Республики о внесении изменений в постановление Правительства Кыргызской Республики от 13 марта 2017 года № 149 в части установления размера ежегодно выплачиваемых премиальных из фонда заработной платы.

**Государственному предприятию «Республиканский радиотелецентр»
Общественной телерадиовещательной корпорации
Кыргызской Республики:**

1. В дальнейшем, при закупке товаров, работ и услуг строго соблюдать все требования Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках».

2. Принять необходимые меры по погашению дебиторских задолженностей и ликвидации кредиторских задолженностей.

3. Снять с объемов выполненных работ подрядчика ОсОО «ЕвроСтандарт» завышение объемов выполненных работ по объекту «Перепланировка 2-го этажа административного здания Общественной телерадиовещательной корпорации Кыргызской Республики» на сумму 65,0 тыс. сомов.

По итогам аудита направить в:

- Жогорку Кенеш Кыргызской Республики, Аппарат Президента Кыргызской Республики, Секретариат Совета безопасности Кыргызской Республики – отчет;

- Правительство Кыргызской Республики – отчет и рекомендацию;

- Министерство финансов Кыргызской Республики – предписание;

- Общественную телерадиовещательную корпорацию Кыргызской Республики – отчет и предписание.

Аудит произведен государственным инспектором Счетной палаты Кыргызской Республики Турмаматовым А.А.

**Аудитор
Счетной палаты
Кыргызской Республики**

А.Т. Тумонбаев

**Копия верна:
Заведующий отделом аудита расходов
социальной сферы и окружающей среды**

Д.А. Арстанбеков