

Отчет
об аудите финансово-хозяйственной деятельности
Государственного предприятия "Кыргыз почтасы"
за период с 01.01.2012 года по 31.12.2012 года

Основание аудита: план работы Счетной палаты Кыргызской Республики на 2013 год.

Объект аудита: Государственное предприятие "Кыргыз почтасы» и его филиалы.

Цель аудита: аудит финансово-хозяйственной деятельности.

Аудируемый период: 2012 год.

За аудируемый период распорядителями кредитов являлись:

- с правом первой подписи: генеральный директор Тургунбаев Ж.Т. по 22 мая 2012года; Мокенов А.А с 22.05.2012 года по 31.12.2012 года.

- с правом первой подписи: первый заместитель генерального директора Мавлянов Н.Ж. за весь аудируемый период.

- с правом второй подписи: главный бухгалтер Молдобакиева Д.С. с 01.01.2012 г. по 25.06.2012 г.; Адылбекова З.М. с 25.06.2012г. по 11.10.2012г.; Карымшакова Ч. с 11.10.2012г. по 17.12.2012г.; Жээнбаева М.А. с 17.12.2012 года по настоящее время.

Исполнение предписаний Счетной палаты Кыргызской Республики
по результатам предыдущего аудита

По результатам предыдущего аудита не исполнены следующие пункты предписаний:

- пункт 7 «содержание и обслуживание служебных автомашин заместителей гендиректора необходимо осуществлять за счет расходов центрального аппарата ГП «Кыргызпочтасы»»;

- пункт 8 абз.1 «принять меры по восстановлению недостачи товарно-материальных ценностей по Бишкекскому почтамту на сумму 11,3 тыс. сомов»;

- пункт 8 абз.2 «принять меры по восстановлению необоснованно списанных материальных ценностей по Лейлекскому РФ на сумму 2,1 тыс. сомов»;

- пункт 8 абз.3 «принять меры по восстановлению необоснованной выплаты командировочных средств в Кадамжайском РФ - 6,1 тыс.сомов, Лейлекском РФ - 11,5тыс.сомов»;

- пункт 8 абз.5 «принять меры по восстановлению дополнительно начисленного подоходного налога в Лейлекском РФ – 24,4 тыс. сомов»;

- пункт 8 абз.6 «принять меры по восстановлению дополнительно начисленных взносов в Социальный фонд по Кадамжайскому РФ на 23,4 тыс. сомов и Лейлекскому РФ - 65,1 тыс.сомов».

Краткая характеристика объекта

Учредителем Государственного предприятия «Кыргыз почтасы» (далее - ГП «КП») является Министерство транспорта и коммуникаций Кыргызской Республики (далее – МТ и К).

Приказом МТ и К от 11 декабря 2007 года № 374 утверждены Устав, схема управления, структура аппарата управления и штатное расписание ГП «КП».

Приказом МТ и К от 25 июня 2008 года № 206 внесено изменение в приказ № 374, согласно которому устав ГП «КП» следует внести на утверждение в Правительство КР. Однако на момент аудита Устав с внесенными изменениями Правительством не был утвержден и не зарегистрирован в органах юстиции.

При этом в настоящее время ГП «КП» в своей деятельности руководствуется Уставом, ранее утвержденным приказом МТ и К от 16 июля 2004 года № 207, зарегистрированным в органах юстиции и перерегистрированным 28 июля 2004 года.

Основными задачами ГП «КП» является обеспечение бесперебойного и эффективного функционирования всей сети государственной почтовой связи республики в соответствии с нормативными правовыми актами Кыргызской Республики, нормативными документами Всемирного почтового Союза и Регионального Содружества связи, почтовыми правилами, положениями, инструкциями и другими нормативными документами, касающимися их эксплуатационной и производственной деятельности.

В соответствии с требованиями статьи 6 Закона Кыргызской Республики «О муниципальной собственности» органам местного самоуправления не может передаваться государственная собственность (предприятия), имеющая для республики государственную важность и республиканское значение.

Необходимо отметить, что многие объекты государственной собственности, в том числе почтовой связи, решениями Правительства Кыргызской Республики передавались в муниципальную (коммунальную) собственность на протяжении последних десяти – пятнадцати лет без учета требований статьи 21 Закона Кыргызской Республики «О почтовой связи». Согласно которым, государственные органы и органы местного самоуправления обязаны безвозмездно предоставлять предприятиям государственной почтовой связи для предоставления услуг отдельные помещения в существующих (или строящихся) жилых или иных зданиях, соответствующие технологическим нормам.

Более 42 % помещений, занимаемых отделениями почтовой связи арендуются, из них 32 % у муниципальных органов и 9,1 % у частных субъектов.

Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 02.05. 2003 года № 260 «О состоянии и перспективах развития государственной почтовой связи» был принят ряд важнейших решений, направленных на укрепление материально – технической базы ГП «КП» и развитие спектра услуг в интересах населения республики.

Одним из наиболее важных пунктов постановления является рекомендация областным государственным администрациям и мэриям городов Бишкек и Ош о

передаче на баланс ГП «КП» арендуемых площадей под отделения связи, находящихся на балансе муниципальных органов и организаций.

По республике из 295 арендуемых помещений передано только 72 или 24,4 %. Так, по г. Бишкек из 23 помещений не передано ни одного, по Жалал – Абадской области из 17 – передано 6 (35,2%), Таласской области из 11 – 5 (46%), Ошской области из 63 – 18 (28,5%), Баткенской области из 15 – 6 (40%), Иссык – Кульской области из 53 – 9 (17%), Нарынской области из 43 – 22 (52%), Чуйской области из 70 – 6 (8,6%).

Премьер министр Кыргызской Республики письмом от 3 августа 2009 года № 18 – 6 / 89 поручил Министру транспорта и коммуникаций КР совместно с областными госадминистрациями и органами местного самоуправления рассмотреть вопросы указанного постановления и в случае необходимости внести проекты соответствующих решений. Поручение Премьера министра не выполнено в полной мере. Так, МТ и К конкретных мер не принято, ответы областных государственных администраций не содержат решительных предложений по согласованию передач на баланс ГП «КП» арендуемых площадей и помещений отделений связи.

Постановлением Правительства КР от 02.05.2003 года № 260 также предусмотрено, что оплата членских взносов за участие Кыргызстана в деятельности международных организаций по электрической и почтовой связи подлежат обязательному государственному финансированию. В рамках единого Всемирного почтового пространства Кыргызская Республика вступила в члены Всемирного почтового Союза от 26.01.1993 г. и взяла на себя обязательства по оплате членских взносов.

Правительством Кыргызской республики от 14.05.2012года №285 принято решение об уплате членских взносов Всемирному почтовому союзу за 2011год в сумме 2281,5 тыс.сом, которая уплачена из республиканского бюджета. Согласно письма ВПС от 30.01.2013 года задолженность Кыргызской республики по членским взносам составляет всего 92,1 тыс.швейцарских франков в том числе: за 2012год - 42,5 тыс. шв.франков; просрочка оплаты, пеня - 0,7 тыс.шв.франков и за 2013год - 41,8 тыс.шв.франков; просрочка оплаты пеня в сумме 1,9 тыс.шв.франков. При этом имеется задолженность по начисленной ВПС пени за несвоевременную уплату членских взносов за 2010-2011 годы соответственно 4,0 тыс. шв. франков и 0,9 тыс.шв. франков. Таким образом потери бюджета из-за уплаты пени составят 7,5 тыс.шв.франков или 391,7 тыс.сомов.

ГП «Кыргыз почтасы» оказывает почтовые, финансовые и агентские услуги. Для осуществления деятельности в области почтовой связи ГП «Кыргыз почтасы» имеет лицензию от 30.04.2005г. № 05-387-КР, выданную Государственным агентством связи при Правительстве КР, на право совершения обменных операций с наличной иностранной валютой имеет лицензию, выданную Национальным банком КР от 20.10.2006 г. №3100.

Исполнение постановления Правительства Кыргызской Республики по преобразованию ГП «Кыргызпочтасы» в акционерное общество

Реформирование

Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 17 сентября 2008г. № 518 «О программе приватизации государственного имущества в Кыргызской Республике на 2008-2012 г.г.», пунктом 85 перечня приватизируемых объектов было включено и Государственное предприятие «Кыргызпочтасы».

Распоряжением Фонда государственного имущества Кыргызской Республики от 13.02.2009г. № 11-р «О создании комиссии по подготовке ГП «Кыргызпочтасы» к приватизации», с целью преобразования ГП «Кыргыз почтасы» в акционерное общество был начат процесс инвентаризации, перерегистрации и оценки недвижимости, состоящей на балансе ГП «Кыргыз почтасы», как первый этап преобразования. Однако этот процесс был приостановлен, так как Постановлением № 1877-V Жогорку Кенеша Кыргызской Республики от 25.04.2012 года была утверждена «Программа приватизации государственной собственности в Кыргызской Республике на 2012-2014 г.г.», в которой, в перечне приватизируемых объектов и объектов, подлежащих приватизации, ГП «Кыргыз почтасы» не числится.

Стратегией развития страны на 2009-2011г.г., утвержденной Указом Президента Кыргызской Республики от 31 марта 2009г. УП № 183 одной из задач была определена и задача создания Почтово-сберегательной системы. Указом Президента Кыргызской Республики от 21.01.2013 года № 11 принята Национальная стратегия устойчивого развития Кыргызской Республики на 2013-2017 годы, которая предусматривает развитие финансового (банковского) сектора Кыргызской Республики, для обеспечения доступности банковских услуг во всех регионах республики, в частности в отдаленных районах, поддержки платежной системы и развитие конкуренции на рынке финансовых услуг в регионах страны, повышению их качества и снижению стоимости.

Для реализации указанной задачи со стороны Всемирного банка в рамках проекта развития финансового сектора в Кыргызской Республике, в том числе через сеть ГП «Кыргызпочтасы», предусмотрено финансирование в размере 5,6 млн.долл.США, из которых 3,9 млн. долл.США – в виде кредитных средств и 1,7 млн.долл.США в виде гранта. Также, предусматриваются инвестиции из собственных средств ГП «Кыргызпочтасы» в размере 1,8 млн.долл.США. Данный бюджет финансирования ГП «Кыргызпочтасы» на период с 2013 г. по 2017 г. расписан по годам. Проект Всемирного банка находится на рассмотрении и согласовании в профильных комитетах Жогорку Кенеша Кыргызской Республики.

В целях повышения эффективности деятельности ГП «Кыргыз почтасы» и Государственной регистрационной службы Кыргызской Республики, Правительством Кыргызской Республики была поставлена задача по созданию 50–ти Центров обслуживания населения (ЦОН) в регионах республики на базе

помещений филиалов и отделений почтовой связи ГП «Кыргыз почтасы». Для реализации данной задачи Правительством Кыргызской Республики в 2012 году ГП «Кыргыз почтасы» выделена беспроцентная ссуда до 2022 года в размере 50 млн. сомов на проведение типового ремонта помещений для ЦОН, завершенных, в настоящее время, на всех запланированных объектах. Оплата за услуги по приему заявлений, оформлению и регистрации документов для населения, которые осуществляются службами ГРС в данных ЦОН, принимаются операторами почтовой связи ГП «Кыргыз почтасы» непосредственно в этих же ЦОН, наряду с предоставлением традиционных почтовых и финансовых услуг. Между ГП «Кыргыз почтасы» и ГП «Инфоком» при ГРС КР заключено соответствующее двухстороннее соглашение о сотрудничестве в рамках данных ЦОН.

Тарифная политика

В соответствии с Законом «Об электрической и почтовой связи» с 2012 года тарифы на услуги почтовой связи согласовываются с антимонопольным органом и утверждаются Государственным агентством связи при Правительстве КР.

На 2012 год в Государственный реестр субъектов естественных и разрешенных монополий Кыргызской Республики от 16.01.2012 года №-2-ПР год в отрасли «Связь», включены следующие виды услуг:

- пересылка простых и заказных карточек;
- простых, заказных и ценных писем и бандеролей;
- уведомлений о вручении почтового отправления.

Тарифы на услуги почтовой связи, подлежащие государственному регулированию, были утверждены приказом Национального агентства связи КР от 11.06.2008 года № 107-ПР по согласованию с МТ и К, в соответствии с утвержденной Методикой определения тарифов на услуги почтовой связи. При этом следует отметить, что в настоящее время тарифы на услуги почтовой связи, подлежащие государственному регулированию, не согласованы с Государственным агентством антимонопольного регулирования при Правительстве КР по причине о необходимости разработки норматива на прием, обработку и доставку почтовых отправлений, в целях переутверждения Методики и последовательно тарифов.

Тарифы на международные почтовые отправления устанавливаются и утверждаются ГП «КП» по согласованию с МТ и К.

С 1 января 2012 года постановлением Правительства КР № 758 от 14.12.2011 года снижен размер комиссионного вознаграждения за доставку и выплату пенсий с 1,7% до 1,3%, а также постановлением № 766 от 30 декабря 2011 года размер комиссионного вознаграждения за доставку и выплату пособий, компенсаций и других социальных выплат с 2,1% до 1,3%.

Данное снижение произведено Правительством КР без изучения фактического положения в отсутствие представленной на рассмотрение калькуляции затрат ГП «Кыргызпочтасы» по доставке и выплате пенсий, пособий, компенсаций и иных социальных выплат.

Например фактический размер комиссионного вознаграждения за услуги по выплате пособий, компенсаций и других социальных выплат составляет 0,94 %, т.к. ГП «Кыргыз почтасы» за счет доходов уплачивает НДС – 12%, НсП – 2% и от 0,15% до 0,2% за банковские услуги по обналичиванию денежных средств. Так, за 2012 год при сумме выплаты пособий 4 774,8 млн.сомов, получено доходов в сумме 62,1 млн.сомов, в том числе: НДС – 7,5 млн.сом, НсП - 1,2 млн.сом, обналичивание денежных средств от суммы пособий – 9,5 млн. сом.

В результате чистый доход предприятия за вычетом налогов и обналичивания составил всего 43,9 млн. сомов.

Аудит полноты и своевременности социальных выплат

ГП «КП» согласно договору от 10.02.2010 года № д-06-17/45-10 оказывает Социальному фонду КР услуги по организации выплат пенсий и иных социальных выплат, осуществляемых фондом.

Исполнителями настоящего договора со стороны Кыргызпочтасы являются его филиалы, а со стороны Социального фонда - районные и городские управления фонда.

Согласно договора ГП «Кыргызпочтасы» уплачивает Социальному фонду и Министерству социального развития КР пени и штрафы за несвоевременную выплату пенсий, пособий и иных социальных выплат, и несвоевременный возврат, нецелевое использование, недостача денежных средств, соответственно в размере 0,1%, 0,5% от суммы несвоевременно выплаченных, возвращенных и выявленных недостач денежных средств.

За услуги, оказываемые Социальному фонду КР, ГП «КП» получает комиссионное вознаграждение из расчета 1,3 % от суммы фактически выплаченных средств.

Договор на выплату государственных пособий ГП «КП» с Министерством труда и социального развития КР заключен № 2/47-10 от 20.02.2010года и № 77 от 26.11.2012 года. Согласно договора министерство за услуги ГП «КП» уплачивает вознаграждение в сумме 1,3 % от суммы выплаченных пособий и компенсаций и иных социальных выплат.

В 2012 году структурными подразделениями ГП «Кыргызпочтасы» выплачено пенсий и других социальных выплат на сумму 20966383,3 тыс.сомов, получено доходов (1,3% от суммы выплаты) в сумме 272 558,7 тыс. сомов.

Также выплачено пособий, компенсаций и других социальных выплат на сумму 4 774 843,9 тыс. сомов, получено доходов (1,3% от суммы выплат) в сумме 62 073,0 тыс. сомов.

Распространение периодических изданий по подписке

Доходы от подписки изданий и реализации их розницу в 2012 году составили в сумме 37113,9 тыс.сомов. В 2011 году было получено доходов в сумме 33578,7 тыс. сомов. Рост составил 11 %, или в сумме 3535,2 тыс.сомов. Удельный вес в общих доходов по распространению печати составляет: по подписке – 67% и по реализации в розницу – 33%.

В 2012 году реализовано периодических изданий на сумму 38550,7 тыс. сомов, в 2011 году реализовано на сумму 39321,7 тыс. сомов, или реализация снижена на сумму 771,0 тыс. сомов.

Доходы от реализации составили на сумму 12140,1 тыс. сомов, что составляет к соответствующему периоду 2011 года 98 %, снижение в сумме 237,7 тыс. сомов.

Международная деятельность ГП «КП»

ГП «Кыргыз почтасы» является членом международных организаций:

- с 1992 года членом Регионального содружества в области связи (далее - РСС);
- с 1993 года членом Всемирного почтового Союза (далее - ВПС).

Являясь членом ВПС, Кыргызская Республика находится на единой почтовой территории со странами – членами ВПС (191 страна мира), на которые распространяются единые правила, одни и те же условия приема, обработки, отправки почтовых отправлений.

Всемирная почтовая Конвенция гарантирует странам – членам ВПС на всей единой территории свободу транзита, регулирует тарифную и ценовую политику не только между назначенными операторами стран-членов ВПС, но и авиаперевозчиками (ВПС, ИАТА), а также принцип работы.

Высшим органом ВПС является Всемирный почтовый Конгресс, который собирается один раз в четыре года.

Согласно регламенту РСС два раза в год проводятся совместные заседания Комиссии РСС по почтовой связи и Совета операторов почтовой связи РСС, семинары по почтовой связи, финансируемые ВПС, в которых принимают участие представители ГП «КП».

В период с 26 по 28 июня 2012 года в городе Чолпон - Ата состоялся очередной шестой Международный семинар по региональному подходу оказания поддержки на местах назначенным операторам по улучшению качества службы в рамках Стратегического регионального проекта ВПС «Улучшение качества службы» а также совместного заседания Комиссии РСС по почтовой связи и Совета операторов почтовой связи РСС. В семинаре приняли участие всего 50 слушателей: в том числе из 9-Администраций связи: Республики Беларусь, Республики Казахстан, Кыргызской Республики, Российской Федерации, Республики Таджикистан, Республики Узбекистан, Украины, Азербайджанская республика, Республика Молдова и Исполкома РСС, три представителя от МБ ВПС, 1- представитель из Почты «Европа».

Семинар финансировался МБ ВПС (17,5 тыс. швейцарских франков) что, в пересчете на национальную валюту составляет 819,9 тыс.сом. Указанная сумма полностью израсходовано согласно сметы, согласованной ВПС на проведение семинара. При этом дополнительно израсходовано из средств ГП «Кыргызпочтасы» 102,9 тыс. сомов на приобретение канцтоваров и сувениров.

Формирование доходной и расходной части ГП «КП»

В ГП «КП» тарифные доходы формируются по следующим источникам: пересылка письменной корреспонденции, денежных переводов, подписка газет и журналов, пересылка посылок, оказание услуг связи для населения, розничная торговля конвертами и открытками, реализация коммерческих товаров, международные обмены почтой, прием платежей от населения, а также услуги по доставке и выдаче пенсий, пособий и агентских услуг.

На 2012 год план утвержден Генеральным директором ГП «КП» по доходам в объеме 480080,3 тыс. сомов и расходам в объеме 468704,1 тыс. сомов, с прибылью 11376,2 тыс. сомов.

Валовой доход ГП «КП» за 2012 год составил 508119,3 тыс. сомов, или план выполнен на 105,8%. Однако поступления уменьшилась против 2011 года на 2778,8 тыс. сомов, темп роста составил 99,3%.

Тарифные доходы составили 506897,6 тыс. сомов при плане 479780,3 тыс. сомов или план выполнен на 105,7%. Поступление тарифных доходов уменьшилось против 2011 года на 3363,0 тыс. сомов, темп роста составил 99,3%.

Следует отметить, что по сравнению с 2011 годом доходы от услуг почтовой связи в целом увеличились на 21670,8 тыс. сомов, темп роста составил 131,2 %, однако доходы от финансовых услуг снизились на 39784,4 тыс. сомов, темп роста составил 90,2% в том числе значительное снижение произошло по таким услугам как «денежные переводы», где темп роста составил 81,0%, снижение на 1335,9 тыс. сомов, «доставка пенсии» темп роста составил 95,1%, снижение на 13651,1 тыс. сомов, «доставка пособий» темп роста составил 69,6%, снижение на 23503,7 тыс. сомов.

Основной причиной снижения дохода от социальных выплат является уменьшение с 01.01.2012 года комиссионного вознаграждения по выплате пенсий от 1,7% до 1,3% и пособиям от 2,1% до 1,3% после перезаключения договоров с Социальным фондом, Министерством социального развития К.Р на основании постановления Правительства К.Р №766 от 30.12.2011 года.

За 2012 год по видам доходов перевыполнен план всего на 47566,0 тыс. сомов, из них:

- оказание всех видов почтовых услуг (кроме международной ускоренной почты, экспресс почты) на 22031,3 тыс. сомов (29,9 %); выплаты по доставке пособий по безработице на 114,3 тыс. сомов (22,5%), денежные переводы на 1677,8 тыс. сом (41,6%), прием платежей от населения на 2458,1 тыс. сом (16,1%); услуги по реализации товаров на 9931,2 тыс. сомов (34,8 %); прочие не операционные доходы на 921,7 тыс. сомов (в 4 раза).

В то же время не дополучены доходы по отдельным источникам на 9576,6 тыс. сомов, из них: по международной ускоренной почте на 878,3 тыс. сомов (21,8 %); по экспресс - почте на 41,5 тыс. сомов (13,1%); услуги телекоммуникации на 89,9 тыс. сомов (11,6%); по выплате пособий на 267,5 тыс. сомов (0,5%), пенсий на 1707,6 тыс. сомов (0,6%), доходы от аренды на 763,6 тыс. сом (26,7%), доходы за международный обмен 279,0 тыс. сомов (1,9%).

Расходы в 2012 году составили 502444,1 тыс. сомов или превысили план

на 33740,0 тыс. сомов (7,2 %) и увеличились против 2011 года на 1,8 % или в абсолютной сумме на 8664,3 тыс. сомов.

Допущен сверхплановый расход по большинству статей затрат.

Так, перерасход фонда оплаты труда за счет увеличения заработной платы по причине доплаты к окладам работников разных надбавок, премий составил на 5572,9 тыс. сомов (1,8 %), а по сравнению с 2011 годом фактические расходы увеличились на сумму 2091,7 тыс. ом, темп роста составил 0,7%, соответственно увеличились расходы по отчислению в Соцфонд КР на сумму 1176,9 тыс. сом. По статье «расходы на сырье и материалы» на сумму 2905,1тыс. сом, в том числе: расходы на хозяйственные материалы и запчасти для автотранспорта на сумму 942,0 тыс.сом; по статье «Командировочные расходы» перерасход составил 2210,1тыс,сом; расходы по банковским услугам на сумму 1804,8 тыс. сом, а по сравнению с 2011годом фактические расходы увеличились на сумму 560,4 тыс.сом; расходы на текущий ремонт на 1104,4 тыс.сом, в том числе: на ремонт зданий 822,5 тыс.сом, на ремонт автотранспорта 281,9 тыс.сом; расходы служебного автотранспорта 855,6 тыс.сом, в том числе: приобретение топлива на сумму 847,0тыс.сом, приобретение запчастей на 8,6 тыс.сом, а по сравнению 2011 годом расходы увеличились на сумму 898,8 тыс.сом. По статье «Расходы на услуги связи» на 662,0 тыс.сом в том числе: по междугородному телефонному разговору на сумму 330,8тыс.сом, сотовая связь 673,0 тыс.сом, плата за интернет 131,7тыс.сом; расходы на электроэнергию 299,7 тыс,сом, на отопление 484,7 тыс.сом. По статье «прочие расходы» перерасходы допущены по представительским расходам на 788,9 тыс.сом, интернет услуги 24,7 тыс.сом, расходы на юридические и аудиторские услуги (услуги надзора и контроля, штрафные санкции, судебные издержки) 937,3 тыс.сом.(план 141,6т.с. факт 1078,9т.с.), другие расходы (ведомственная подписка, переплет документов, подготовка кадров, расходы на рекламу) 5023,7 тыс.сом.

Денежные переводы

За 12 месяцев 2012 года по Кыргызской Республике принято переводов 42,4 тыс. шт. на сумму 118196,2 тыс. сомов, оплачено 63,5 тыс.шт. на 275256,2 тыс.сомов, объем входящих переводов из государств СНГ и Дальнего Зарубежья составил 25,1 тыс.шт. на 179197,9 тыс.сомов, исходящих переводов из Кыргызской Республики в Государства СНГ и Дальнего Зарубежья составил 4,5 тыс.шт. на 23109,1 тыс.сомов. Прибыль (разница между полученным и перечисленным вознаграждением) составила 2130,9 тыс.сомов.

Аудит выполнения договорных обязательств ГП «Кыргызпочтасы» по приему и перечислению в республиканский бюджет штрафов по административным материалам ГУБДД МВД Кыргызской республики

Между Министерством транспорта и коммуникаций Кыргызской Республики и Министерством внутренних дел Кыргызской Республики заключен договор от 29.10.2008 г. за №1/3978 на оказание услуг по приему, отправке, пересылке и доставке ценных писем, административных материалов, а также приему

штрафов по административным материалам, составленными сотрудниками органов Министерства внутренних дел КР, через филиалы ГП «Кыргызпочтасы».

Министерством транспорта и коммуникаций Кыргызской Республики и Министерством внутренних дел Кыргызской Республики в декабре 2008 года утверждена «Инструкция о порядке организации производства по отправке, доставке и приему административных материалов, взиманию административных штрафов по делам об административных правонарушениях, посягающих на правила безопасности движения и эксплуатации транспортных средств». В частности, согласно пункта 1.3 приказа ГП «Кыргыз почтасы» от 23.10.2008г. за №219 установлено, что своевременное перечисление денежных средств за принятые штрафы, на счета региональных отделений казначейства в областных центрах должны производиться не позднее следующего дня, а в районных и городских центрах каждые 5 дней.

Аудит и анализ деятельности ГП «Кыргызпочтасы» и его структурных подразделений по вопросам приема административных штрафов и перечисления их в соответствующие учреждения казначейства показал, что условия и нормы вышеуказанных приказов и инструкций по этим вопросам не выполняются.

Так, на 01.01.2012 года переходящий с 2011 года остаток средств по административным штрафам всего составил на сумму 3422,0 тыс. сом, в течение года почтовыми филиалами ГП «Кыргызпочтасы» всего принято штрафов по административным материалам, составленными сотрудниками органов Министерства внутренних дел КР на сумму 121016,6 тыс. сомов, из них: на 31.12.2012 года перечислены на счета региональных казначейств всего 115986,1 тыс.сом, остаток не перечисленной суммы составляет 8452,5 тыс.сом, из которой 93,7% относится Чуйскому ПФ где, согласно отчета «о финансово-хозяйственной деятельности Чуйского почтового филиала ГП «Кыргыз почтасы» за 2012год остаток на начало года принятых сумм штрафов ГУБДД составил 2969,8 сомов, в течение 2012 года принято штрафов в сумме 23634,4 тыс. сомов. Всего, с учетом указанного остатка, общая сумма принятых сумм штрафов, подлежащих перечислению на счета региональных казначейств (в доход республиканского бюджета) составила 26604,2 тыс.сомов. Из них за 2012 год перечислены на счета региональных казначейств 18681,0 тыс.сомов. Остаток не перечисленных в доход республиканского бюджета средств по принятым административным штрафам по состоянию на 31.12.2012 года по Чуйскому ПФ составляет 7923,2 тыс. сомов.

Наиболее значимые суммы принятых штрафов, которые подлежали перечислению в доход бюджета, необоснованно оставались в распоряжении Аламудунского РФ – 3397,1 тыс.сомов, Ыссык-Атинского РФ – 1716,8тыс.сомов, Сокулукского РФ – 1196,1 тыс.сомов и Жайылского РФ – 1125,0 тыс.сомов.

Следует отметить, что согласно приказа ГП «Кыргызпочтасы» от 31.03.2009г. №60, на директоров почтовых филиалов, начальников районных, городских филиалов возложена ответственность за составление актов сверки по поступившим суммам штрафов с местными подразделениями казначейства, в

том числе за обеспечение своевременного перечисления сумм принятых штрафов ГУБДД в доход республиканского бюджета.

По объяснению директора Чуйского почтового филиала Курбанова А.С. и главного бухгалтера указанного филиала Дуйшенбаевой Г.С., остаток сумм принятых административных штрафов, подлежащих перечислению в доход республиканского бюджета, были использованы на оплату заработной платы работникам Чуйского почтового филиала (областная структура) и районных филиалов ГП «Кыргызпочтасы», что является не целевым использованием средств по штрафам ГУБДД.

По состоянию на 29.07.2013г. Чуйским почтовым филиалом ГП «Кыргызпочтасы» через Свердловский региональный отдел казначейства (РОК) перечислены в доход республиканского бюджета 7923,2 тыс.сомов или задолженность образовавшаяся в 2011-2012 году перед республиканским бюджетом по приему и перечислению административных штрафов полностью возмещено.

Руководство Чуйского ПФ (Курбанов.А.С, Дуйшенбаева.Г.С) имея выше указанную крупную задолженность образовавшуюся в течении 2-х лет перед республиканским бюджетом, не отразило ее в составе кредиторской задолженности по бухгалтерскому учету почтовых филиалов Чуйской области.

Аудит финансово - хозяйственной деятельности

ГП «КП» по результатам 2012 года получена прибыль в сумме 5675,0 тыс. сомов, налог на прибыль составил 567,0 тыс. сомов, чистая прибыль 5108,0 тыс. сомов, которая подтверждается по налоговой декларации и консолидированному отчету о прибылях и убытках за 2012 год.

Вместе с тем, по итогам 2012 года в разрезе филиалов допущены убытки: Чуйский ПФ в целом на 2010,6 тыс. сомов, в том числе: Панфиловский ПФ - 439,4 тыс. сом, Чуй-Токмокский ПФ - 725,4 тыс. сом, Ыссык-Атинский ПФ - 938,6 тыс.сом, Манасский ПФ - 64,9 тыс.сом. Иссык-Кульский ПФ - 36,9 тыс.сом, Ак-Талинский ПФ - 413,3 тыс.сом, Жумгалский ПФ - 28,4 тыс.сом, Кочкорский ПФ - 147,9 тыс.сом, Майлуу-Сууйский ПФ - 231,3 тыс.сом, Тогуз-Тороузский ПФ - 230,0 тыс.сом.

Также нерентабельно проработали за 2012год нижеследующие филиалы:
- **Аламединский ПФ** (в филиале расположен штат областного аппарата Директор Курбанов.А.С. гл.бухгалтер Дуйшенбаева.Г.С.), по результатам года получил собственный доход в сумме 11555,9 тыс. сом, затраты составили 12927,7 тыс.сом или затраты превысили доход на сумму 1371,8 тыс.сом, где для покрытия дефицита ГП «Кыргызпочтасы» в порядке перераспределения доходов в соответствии с утвержденным положением, предоставил за счет сверхплановых доходов, других филиалов дотацию в сумме 1416,9тыс. сом. Таким образом по отчетным данным показана прибыль 45,1тыс.сом;

- **Балыкчинский ПФ** (в филиале расположен штат областного аппарата Директор Амантуров.Т.А гл.бухгалтер Акматова.Р.Э), по результатам года получил собственный доход в сумме 2923,7 тыс. сом, затраты составили на

сумму 5799,9 тыс.сом или затраты превысили доходы на сумму 2876,2 тыс.сом, где для покрытия дефицита ГП «Кыргызпочтасы» в порядке перераспределения доходов в соответствии с утвержденным положением предоставил за счет сверхплановых доходов других филиалов дотацию в сумме 2875,4 тыс. сом. Таким образом по отчетным данным выведен убыток 0,8 тыс.сом;

- **Чон-Алайский ПФ** ГП «Кыргызпочтасы» для покрытия дефицита выделил 833,0 тыс.сом, Сулюктинский ПФ ГП «Кыргызпочтасы» для покрытия дефицита выделил дотацию 994,3 тыс.сом.

- **Жалал-Абадский ГФ** (в филиале расположен штат областного аппарата Директор Ниязов.Б.А, гл.бухгалтер Карабаева.А.А), по результатам года получил собственный доход в сумме 5181,9 тыс. сом, затраты составили на сумму 7557,8 тыс.сом или затраты превысили доходы на сумму 2375,9 тыс.сом, где для покрытия дефицита ГП«Кыргыз почтасы» в порядке перераспределения доходов в соответствии с утвержденным положением, предоставил за счет сверхплановых доходов других филиалов дотацию в сумме 2497,8тыс.сом. Таким образом по отчетным данным показана прибыль 121,9тыс.сом;

- **Кара-Кульский ПФ** ГП «Кыргызпочтасы» для покрытия дефицита выделил 475,9 тыс.сом, Таш-Кумырский ПФ ГП «Кыргызпочтасы» для покрытия дефицита выделил дотацию 364,8 тыс.сом.

Приведенные данные свидетельствует о том, что ГП «КП», создав областные аппараты при почтовых филиалах областей, увеличило только затраты и число убыточных филиалов. При этом областные структуры не на должном уровне выполняют свои функциональные обязанности.

Не принимаются конкретные меры по восстановлению сумм хищений, недостач на сумму 22554,7 тыс.сом выявленных за предыдущие годы.

Крупную сумму дотаций получают головной предприятие ГП «Кыргызпочтасы» и Центр международной и внутриреспубликанской перевозки почты (ЦВМРПП). За 2012 год по головному предприятию ГП «КП» тарифный доход составил 20307,4 тыс.сом, а затраты составили 54872,2тыс. сом, превышение затрат над доходами составляет 34528,9 тыс. сом, где в виде дотаций использовано за счет сверхплановых доходов почтовых филиалов 32086,1 тыс. сом. Однако, несмотря на это за счет увеличения расходов по специальным фондам убыток составил 2478,7 тыс. сом.

По ЦВМРПП тарифный доход составил 32245,3 тыс. сом, затраты составили 34610,8 тыс. сом, превышение затрат над доходами составляет 2365,5 тыс. сом. Для покрытия расходов ГП «Кыргызпочтасы» выделил 4036,4 тыс. сом, по результатам года выведена прибыль 1670,9 тыс.сом;

Следует отметить, что финансирование убыточных филиалов в виде дотаций стало возможным связи с тем, что ГП «КП», являясь единственным юридическим лицом в своей системе, разработало и утвердило приказом Положение о централизованном перераспределении доходов филиалов, согласно которому перераспределяется доход на возмещение понесенных затрат на обработку и перевозку почтовых отправок малодоходным нерентабельным филиалам, а также на финансирование затрат магистральной перевозки почты,

взаиморасчеты по международному обмену, а также на содержание ГП «КП» и его областных филиалов.

ГП «КП» ежегодно централизованно, согласно договору от Социального фонда КР, на свой расчетный счет получает за оказанные услуги по выплате пенсий 200,0 и более млн. сомов (за 2012 год получен 267,2 млн. сом.) В то же время за невыполнение филиалами отдельных условий договора уплачивает Социальному фонду за счет доходов, получаемых за услуги, штрафные санкции, возмещает суммы по совершенным кражам пенсионных средств до раскрытия фактов преступления правоохранительными органами и возмещения сумм краж виновными лицами, что, в конечном счете, создает дефицит денежных средств у ГП «Кыргызпочтасы».

Как показал аудит со стороны учредителя Министерства транспорта и коммуникаций КР, Фонда государственного имущества при Правительстве КР недостаточно поставлена работа по контролю за финансово-хозяйственной деятельностью ГП «Кыргызпочтасы» в следствие чего бухгалтерией предприятия в аудируемом периоде допускались факты не начисления по бухгалтерскому учету обязательства по перечислению в республиканский бюджет не менее 50% чистой прибыли по постановлению Правительства КР № 62 от 22.02.2011 года и не эффективно используются государственные средства.

Так, несмотря на то, что с 2009 года система учета ГП «КП» переведена на международный стандарт бухгалтерского учета, учетная политика в соответствии с нормами международного стандарта бухгалтерского учета не разработана и не утверждена. В результате чего до настоящего времени ГП «КП» пользуется учетной политикой утвержденной в 2008 году, в которой по образованию и использованию специальных фондов ничего не указано и практически бухгалтерский учет в целом ведется по старому стандарту только с применением плана счетов международного стандарта.

Так, по данным отчета о прибылях и убытках за 2012 год балансовая прибыль составила 5675,0 тыс.сом. налог на прибыль 567,0 тыс.сом, чистая прибыль составляет 5108,0 тыс.сом, от которой следовало перечислить в республиканский бюджет не менее 50% чистой прибыли по постановлению Правительства КР № 62 от 22.02.2011 года в сумме 2554,0 тыс.сомов. Однако данная сумма задолженности не была отражена в учете как обязательство ГП «КП» перед республиканским бюджетом. В ходе аудита указанная сумма восстановлена в учете и отражена как кредиторская задолженность, подлежащая к уплате в республиканский бюджет.

По обязательству уплаты в 2011 году в республиканский бюджет 50% от чистой прибыли, перечислено всего 3790,7 тыс.сомов. При этом в бухгалтерском учете не отражен остаток задолженности перед бюджетом в сумме 1483,0 тыс.сомов. В ходе аудита указанная сумма восстановлена в учете и отражена как кредиторская задолженность, подлежащая к уплате в республиканский бюджет.

В период проведения аудита Управлением Государственной налоговой службы по контролю за крупными налогоплательщиками, была произведена проверка соблюдения Налогового законодательства КР в ГП «Кыргызпочтасы»

за 2010-2012 годы. По результатам проверки доначислено налогов на сумму 8057,1 тыс. сомов, в том числе налог на прибыль с учетом процентов и пеней 5491,5 тыс.сомов, НДС 2047,2 тыс.сомов, налог на недвижимое имущество 74,9 тыс.сомов, налог с продаж 443,5 тыс.сомов.

Аудит кассовых операций

В нарушение порядка ведения кассовых операций, обязанности кассира были возложены без заключения договора о полной индивидуальной материальной ответственности на бухгалтера Касымалиеву М., которая вела учет «Кассовых и Банковских операций» и учет «Основных средств». Кассовые отчеты при ежедневном совершении операций в сумме от 2,0-3,0 млн. сомов вместо ежедневного, составляются и передаются в бухгалтерию один раз в 3 дня. Кроме этого, почти во всех расходных кассовых ордерах, приложенных к кассовым отчетам за 2012 год, не указаны данные документов, удостоверяющих личность получателей денег.

Аудит расчетов с подотчетными лицами и командировочных расходов

Денежные средства в подотчет в центральном аппарате ГП «Кыргызпочтасы» в аудируемом периоде в основном выдавались подотчетным лицам Севрюковой И.В и Кудайбердиеву.А.А в пределах до 100,0 и более тыс. сомов для оплаты услуг, работ, товаров и строительных материалов. Необходимо отметить, что выдача в подотчет денежных средств из кассы подотчетным лицам производилась нередко при наличии задолженности по ранее выданным подотчетным суммам.

За 2012 год подотчетному лицу Кудайбердиеву А, всего выдано в подотчет на закупку хозтоваров, стройматериалов и запасных частей к автомашинам на сумму 1245,8 тыс.сом. Подотчетному лицу Севрюковой И.В, на разные услуги, работы и на закупку канцтоваров, хозтоваров, запасных частей к автомашинам всего 2034,7 тыс.сом. При этом указанные подотчетные лица за полученные подотчетные суммы отчитались на основании авансовых отчетов с приложением документов, подтверждающих факт закупки услуги и товаров.

В большом объеме наличные денежные средства расходуются через подотчетные лица на разные мероприятия организованные руководством и профсоюзным комитетом ГП «Кыргызпочтасы». За 2012 год представительские расходы по центральному аппарату составили всего 1035,8 тыс.сом, эти расходы планом не предусмотрены. Всего за год по ГП «Кыргызпочтасы» представительские расходы составили 1170,0 тыс. сомов, при плане 381,1 тыс. сомов или сверх предусмотренного планом израсходовано 788,9 тыс.сомов. Таким образом, 88,5% процентов расходов приходится на центральный аппарат. Так, к примеру, на основании приказа ген. директора Тургунбаева. Ж., в феврале 2012 года где указано, что «в связи с наступающим праздником Дня защитника отечества и с целью дальнейшего укрепления плодотворного сотрудничества с нашими партнерами и вышестоящими организациями» выделены денежные средства в сумме 49,7 тыс.сомов, которые фактически израсходованы через выдачи в подотчет начальнику АХО ГП «КП» Севрюковой И.В, на покупку подарочного набора для мужчин стоимостью 1000 сом в количестве 14шт.,

ручек в комплекте (waterman) 2 шт. стоимостью 4700сом на сумму 9400сом, ручки (parker) 3шт. по цене 3000 сом на сумму 9000 сом, ручка в комплекте (Remoh Coiiection) 1шт. стоимостью 2600 сом и другое.

Аналогично, по приказу №256 от 24.12.2012 года, через подотчет Севрюковой И.В, израсходовано всего 122,4 тыс.сомов, в том числе на проведение новогоднего торжества для сотрудников ГП «КП» 36,6 тыс. сом и поздравления партнеров (вышестоящих организаций и Соцфонда КР, Министерства социального развития при ПКР) 85,8 тыс. сом.

Аудит выражает мнение, что такие расходы не единичны и являются расходами, осуществленными по статье «представительские расходы», не эффективными.

По командировочным расходам

За 2012 год всего на командировочные расходы центрального аппарата ГП «Кыргызпочтасы» по плану было предусмотрено 1145,6 тыс.сом, а фактически использовано 1533,6 тыс.сом, или перерасход составляет 388,0 тыс.сом. В целом по ГП «Кыргызпочтасы» за 2012 год израсходовано по этой статье 6814,5 тыс.сом, при плане 4604,4 тыс.сом или переплата составила 2210,1 тыс.сом, против 2011 года расходы увеличились на сумму 514,9 тыс.сом.

При этом следует отметить, что командировочные расходы центрального аппарата составляют 23,0% общего расхода. Несмотря на то, что основная доля командировочных расходов Центрального аппарата приходится на заграничные поездки, планом отдельно расходы не предусмотрены.

При командировке руководителей ГП «Кыргызпочтасы» на заграничные поездки помимо командировочных расходов, допускаются расходы на покупку сувениров, на организацию кофе-брейков, которые в последующем расходы относились за счет статьи «представительские расходы».

Так, на основании приказа ГП «КП» №5-6/к от 27.01.2012 года ген.директор Тургунбаев Ж. был в командировке в г.Ташкент для участия в международном семинаре АС РСС и Совета операторов почтовой связи РСС, где кроме командировочных расходов предусмотренных по норме на сумму 40,3 тыс.сом, допущены расходы на сумму 25,0 тыс.сом, которые отнесены бухгалтерией предприятия на затраты как представительские расходы. Подтверждающим документом расхода на сумму 10,0 тыс. сом, к авансовому отчету приложены закупочные акты, копии патентов индивидуальных предпринимателей, а на 15,0 тыс.сом подтверждающие расход документы в виде закупочных актов, товарных, кассовых чеков отсутствуют. К отчету приложен только акт, указывающий о том, что денежные средства израсходованы на организацию кофе - брейк участникам семинара. При этом акт составлен по прибытии Тургунбаева Ж. из командировки, где своими подписями подтверждает расход ведущий специалист АХО Кудайбердиев А. и ведущий специалист отдела ЭР и РТ Халилов К., хотя они не выезжали в командировку в г. Ташкент. Списание 15,0 тыс.сом произведено необоснованно и подлежат к взысканию с Тургунбаева Ж.

Анологично, по командировке ген. директора Мокенова А в г. Рига, Латвия в сентябре 2012 года командировочные расходы составили 91,0 тыс. сом. Кроме этого израсходовано как представительские расходы 16,0 тыс.сом, в подтверждении расхода к авансовому отчету приложен только акт без приложения товарных и кассовых чеков, счетов и других документов.

По командировке ген.директора Мокенова А. в г. Баку с 05. по 06.11.2012года на семинар почтовых служб, стран-членов РСС израсходовано 57,1 тыс.сом. Кроме этого израсходовано как представительские расходы 20,0 тыс.сомов, где также к авансовому отчету приложен только акт об организации кофе-брейк участникам семинара. Документы (товарные и кассовые чеки, счета об оплате и др.) подтверждающие расход денежных средств отсутствуют.

Допускались случаи незапланированных расходов по статье «Командировочные расходы». Так, при сдаче авиабилета в авиакасса в июне 2012 года, выписанного на имя Тургунбаева Ж., в связи с его невыездом в командировку, уплачен штраф в сумме 9,4 тыс.сом. Указанная сумма отнесена за счет командировочных расходов по счету 8210.

Аудит использования фонда заработной платы по центральному аппарату и анализ общего фонда оплаты труда ГП «Кыргызпочтасы»

Общая предельная численность работников по ГП «Кыргыз почтасы» на 2012 год Министром транспорта и коммуникаций КР не утверждена, а согласно штатных расписаний, утвержденных ГП «Кыргызпочтасы», численность работников в филиалах составляет всего 3938 единиц с фондом оплаты труда на сумму 289210,1 тыс.сомов, а с учетом Центрального аппарата численность всего составляет 4020,3 единиц с фондом оплаты труда на сумму 313971,5 тыс.сомов.

Штатное расписание административно-управленческого персонала Центрального аппарата в количестве 51 единицы с месячным фондом заработной платы 569,4 тыс. сомов и производственного персонала 31 единицы с месячным фондом заработной платы 282,5 тыс. сомов, всего 82 единиц с месячным фондом заработной платы 851,9 тыс. сомов, было подписано генеральным директором Мокеновым А.А и согласовано с курирующим зам.министра транспорта и коммуникаций КР Н.Баяман, начальником связи и информатизации МТ и К КР Борубаевым А.Т, и зам.начальника управления экономики и финансов МТиК КР Эркебаевым А, и утверждено Министром транспорта и коммуникаций КР только 20.12.2012 года.

Как установлено аудитом, при тяжелом финансовом положении, руководством ГП «Кыргызпочтасы» допускались факты неэффективного использования государственных средств. По коллективному договору рассматриваются многочисленные доплаты к заработной плате работников и выплаты премий при отсутствии достаточных средств по доходам.

При штатной численности 73 единицы центрального аппарата за 2010 год, фонд оплаты труда составил 18658,4 тыс.сом, а 2011год 77,0 единиц с фондом оплаты труда 23219,0 тыс.сом, за 2012 год 82,0 единиц с фондом оплаты труда на сумму 24761,4 тыс.сом. Таким образом, при незначительном увеличении

штатной численности на 4 и 5 единиц, ежегодно наблюдался рост фонда оплаты труда в абсолютном выражении на 4560,6 тыс.сом и 1542,4 тыс.сом. Темп роста составил соответственно 124% и 106,6%, а сравнительно с 2010 годом рост составил на 6103,0 тыс.сом или 132,7%. Основной причиной роста фонда оплаты труда явилась выплата премий работникам Центрального аппарата по показателям производства за квартал, год и единовременных премий, различных доплат к окладу и надбавок и повышение должностных окладов. Повышение заработной платы производилось 2010 году в абсолютном выражении (500 сомов) производственному и административно - управленческому персоналу, а в 2011 году индексация оплаты труда была произведена в процентном отношении к базовому уровню.

Средняя заработная плата работников Центрального аппарата за 2010 год составила 21,3 тыс.сом, 2011 год - 25,1тыс. сом, 2012 год - 25,1тыс. сом. В абсолютном выражении рост средней заработной платы с 2010 года составил 3,8 тыс.сом или на 18.0%.

Следует особо отметить, что руководители ГП «Кыргызпочтасы» (ген. директора Тургунбаев Ж., Мокенов А.А.) при отсутствии реальных средств по специальным фондам, издавали приказы о выплате единовременных премий за счет фондов поощрения. При этом за 2012 год работникам Центрального аппарата (от 50,0 до 150,0 тыс. сом) выплачена единовременная премия в сумме 7125,6 тыс. сом, где с учетом указанной премии средняя зарплата на одного работника Центрального аппарата составила 27,7 тыс. сом, при среднем должностном окладе 7,6 тыс. сом, что превышает средний должностной оклад в 3,7 раза, а средняя зарплата Бишкекского почтамта при сумме 7,8 тыс.сом, превышает в 3,6 раза, районных почтовых филиалов при сумме 5,5 тыс.сом, превышает в 5,0 раза.

В соответствии с комментариями к Трудовому Кодексу, статья 163 «Оплата труда руководителя организации, его заместителей и главного бухгалтера», особенность оплаты труда руководящих работников организации состоит в дифференциации их размеров.

За 2012 год генеральными директорами ГП «Кыргызпочтасы» работали:

Тургунбаев Ж. по май 2012 года, а с мая по завершению года Мокенов А.А., где им было всего начислено и выплачено заработной платы в сумме 1275,6 тыс.сом, средняя зарплата составило 91,1 тыс.сом, среднемесячный оклад 21,2 тыс.сом. У первого зам. ген. директора Мавлянова Н.Ж. средне месячный оклад составлял 19,1 тыс.сом, а среднемесячная зарплата в сумме 66,0 тыс.сом; зам.ген. директора Черикчиева М. средне месячный оклад составлял 18,3 тыс.сом, а среднемесячная зарплата в сумме 49,8 тыс.сом, где их оклады превышают средний уровень по предприятию соответственно в 5,5 и 5.2 раза, а среднемесячные зарплаты в 10,1 и 7,8 раз. Среднемесячная зарплата главного бухгалтера составила 37,7 тыс.сом, зам.гл.бухгалтера 42,3 тыс.сом, нач. планового отдела 40,1 тыс.сом, директора Учебно - методического центра Салиевой А в сумме 69,8 тыс.сом, что превышает средний уровень по предприятию в 10,7 раза. Секретарь генерального директора Запара А. по штату

числится в должности офис менеджера, среднемесячный оклад составлял 8,0 тыс.сом, а среднемесячная зарплата 21,1 тыс.сом, что превышает средний уровень по предприятию по окладам в 2,3 раза, по зарплате в 3,2 раза.

Средний должностной оклад у почтальонов в 2012 году по ГП «Кыргызпочтасы» составил: почтальон по сопровождению - 3635 сомов, почтальон 1кл – 3705 сомов, почтальон 2кл - 3582с омов, почтальон 3кл - 3554 сомов.

На основании коллективного договора, в ГП «КП» производилось начисление доплаты за особые условия труда (работа на компьютере) и за погрузочно-разгрузочные работы.

Согласно пункту 2 постановления Правительства Кыргызской Республики от 25.03.2002 года № 161 «Об оплате труда, применяемой в особых условиях», рекомендовано всем хозяйствующим субъектам, определить перечень рабочих мест, с вредными и опасными условиями труда с указанием размера повышенной оплаты труда.

Перечень рабочих мест, с вредными и опасными условиями труда определяется согласно «Порядку оплаты труда, применяемой в особых условиях», утвержденному данным постановлением, на предприятиях коллективным договором после аттестации рабочих мест.

Согласно Закону Кыргызской Республики «Об охране труда» работодатель обязан обеспечить проведение аттестации рабочих мест по условиям труда с последующей сертификацией работ по охране труда в организации.

Однако ГП «КП», без определения уровня вредности рабочих мест, категории тяжести и напряженности труда, необоснованно произведены доплаты к заработной плате работников ГП «КП» всего в сумме 7424,5 тыс. сомов (в том числе: по центральному аппарату ГП «КП» -1940,3 тыс. сомов, Бишкекскому почтамту - 5484,2тыс. сом, в том числе: за вредность (работа на компьютере)– 4143,3 тыс. сомов и за погрузочно-разгрузочные работы – 1340,9 тыс. сомов.

При отсутствии на рабочем месте компьютера производится доплата к окладу за вредность в размере 15% специалисту инспекторского отдела Аманову О.А, За 2012 год ему выплачено – 15,1тыс.сом.

Аудит правильности начисления и выплаты заработной платы работникам по трудовому соглашению

В 2012 году генеральными директорами ГП «Кыргызпочтасы» Тургунбаевым Ж, Мокеновым А.А, без необходимой нужды производился прием на временную работу лиц, освобожденных с руководящих должностей, бывших работников ГУБДД, находящихся на пенсии, системных администраторов, работающих в частных компаниях, при наличии таких специалистов в штате предприятия, а также бухгалтеров и советников при отсутствии в штате вакансий.

За 2012 год по трудовому соглашению выплачена заработная плата всего в сумме 1465,3 тыс.сом. Так, помимо 2-х советников по штатному расписанию:- Салиева. А.С и Белковская.Е.Т, работали по трудовому соглашен еще 6-

советников, по разным направлениям. Оплата труда советников за 2012 год составила – 1305,2 тыс.сом. Кроме этого по трудовым соглашениям нанимались эксперты, менеджеры, пресс секретарь, которым выплачена зарплата -149,8 тыс.сом.

Как показало изучение представленных советниками, экспертами отчетов о проделанной работе, отдельные из них не проявили себя как специалисты высшего уровня и не проделали нужную для ГП «Кыргызпочтасы» работу.

Так к примеру, советник Байчериков.Т.М. по договору в его обязанность входило:

- исполнение поручений генерального директора;
- работа по усилению потенциала взаимодействие с государственными органами Кыргызской республики.

В отчете о проделанной работе за 2012 год, наряду с указанием выполнения определенных работ, отмечает не конкретные и нерешенные вопросы. В частности в пункте 2 отчета указано «продолжены переговоры с представителями Правительства КР по вопросам дальнейшего реформирования ГП «Кыргызпочтасы» и улучшения его работы».

В пункте 3 отчета также указано «проведены консультации с депутатами Жогурку Кенеша КР, относительно возможного получения технической помощи со стороны Всемирного Банка ГП «Кыргызпочтасы». За 2012год советнику Байчерикову Т.М, выплачена заработная плата 72,3 тыс. сом.

По трудовому соглашению №75-12 от 01.08.12 года заключенного с гр. Борубаевым М.Ч. с формулировкой «для внесения необходимых изменений в действующее программное обеспечение, по регистрации платежей за административные штрафы ГУБДД», ему установлен месячный оклад 6172,8 сомов. За 5 месяцев 2012 года выплачено 24,7 тыс.сом. По данному программному обеспечению по трудовому соглашению также работают:

- Байзаков М.О, установлен месячный оклад – 6100 сомов. За 2012 год всего выплачена зарплата 74,2 тыс. сом ;
- Монастырский А.В по трудовому соглашению выплачено за 2012 год 53,1 тыс.сом.

При этом следует отметить, что в отделе ОИКТ работают во главе с начальником отдела Панченко Л, 5-специалистов по компьютерным технологиям, системные администраторы.

По трудовому соглашению с 2010 года работает переводчиком по английскому языку Будаичиев Н.А, трудовое соглашение перезаключено за №2 от 10.02.2012года, должностной оклад - 6172,8 сомов, предусмотрены другие выплаты по коллективному договору (премии, доплата за вредность, и другие социальные выплаты), хотя указанные выплаты предусмотрены только штатным работникам. За 2012 год ему выплачена зарплата 90,7 тыс. сом.

По трудовому соглашению №12 от 27.12.2011 года работает бухгалтером Аматова К.С. (в данное время находится в декретном отпуске), соглашение заключено на 1 год с 27.12.2011 года по 26.12.2012 года, или срок соглашения истек, однако ген.директор ГП «Кыргызпочтасы» Тургунбаев Ж.Т. своим

приказом № 43-1/п1 от 21.05.2012 года в одностороннем порядке, не ознакомив с приказом Амаатову К.С., без заключения нового соглашения, срок трудового соглашения продлил на 3 года с 27.12.2012 года по 27.12.2015 года. В условиях соглашения ст.7 п.2 указано, что по истечению срока, соглашение может продлеваться по соглашению сторон. За 2012 год ей выплачена зарплата 127,7 тыс. сом, в том числе с различными надбавками.

По трудовому договору № 3 от 21.05.2012 года принята на работу в учебно-методический центр со сроком с 21.05.2012 года по 31.12.2012 года Куракина Л.А, для разработки нормативных документов, по утвержденному плану ГП «Кыргызпочтасы», установлена зарплата: - оклад в сумме 10,0 тыс.сом с выплатой премий и других социальных выплат, согласно коллективного договора, за вредные условия труда (работа на компьютере) установлена доплата в размере 25% к ежемесячной зарплате. Также по итогам работы, в случае успешного выполнения планового задания, выплачивается единовременное вознаграждение в размере 5000 сомов. Таким образом для разработки нормативных документов Учебного центра при наличии одного штатного работника и директора Салиевой А, Куракиной Л.А выплачена заработная плата в сумме 134,5 тыс.сомов или ежемесячно по 16,4 тыс.сом. За 2012 год Куракиной Л.А необоснованно выплачена единовременная премия в размере 30,0 тыс.сом, в то время как выплата премий по коллективному договору работникам, принятым по трудовому соглашению не предусмотрена.

Положением о премировании работников ГП «КП» (приложение№3 к коллективному договору) предусмотрено, что «вновь поступившим работникам АУП и ИТР единовременная и текущая премия начисляется по истечении 6-месяцев со дня поступления на работу за фактически отработанное время, а работникам производственного персонала единовременная и текущая премия начисляется по истечении 3-месяцев со дня поступления на работу за фактически отработанное время. Однако, данное положение руководством ГП «КП в аудлируемом периоде не соблюдалось, в результате чего за 2012 год в нарушение положения, выплачено 15 вновь принятым сотрудникам премий от 5,0 до 21,5 тыс.сом всего на 180,4 тыс. сом.

Аудит формирования и использования фондов

В соответствии с уставом ГП «Кыргызпочтасы» имеет право от чистой прибыли формировать следующие фонды: - резервный фонд; - фонд развития; - фонд социальной поддержки.

По условию положения фонд может быть направлен на:

- оплату единовременных премий, не включаемых в себестоимость;
- проведение социально-культурных мероприятий;
- единовременное поощрение при наступлении знаменательных дат;
- спонсорскую и благотворительную помощь с согласия ГП «КП»;

На каждый год финансово - экономическим отделом ГП «КП» (без утверждения сметы расходов по видам фондов) доводятся центральной бухгалтерии и филиалам на основании планово-экономических показателей

утвержденных генеральным директором ГП «КП», предельные плановые суммы использования фондов с разбивкой по кварталам.

За 2012 год всего по системе ГП «КП» фактически использовано денежных средств в счет текущей прибыли на сумму 25990,9 тыс. сомов

По центральному аппарату ГП «КП», при отсутствии чистой прибыли произведены расходы в счет текущей прибыли на сумму 9647,5 тыс.сом, что составляет 37,1% т общего расхода фонда предприятия. При этом основная часть расходов возмещена за счет сверхплановых доходов филиалов, а не возмещенная часть на сумму 3547,3 тыс. сом образовала убыток.

Средства фонда использованы в основном на выплату единовременных премий работникам, оказание материальной помощи, культурно-массовые мероприятия и на оказание спонсорской помощи министерствам и ведомствам.

Приказом генерального директора ГП «КП» Мокенова А.А.№104-5/п от 26.12.2012 года необоснованно произведена выплата единовременных премий 30 членам комиссии, проводившим, по приказу ГП «КП» 219 от 29.10.12 года, комплексную проверку деятельности филиала ГП «Кыргызпочтасы» Бишкекский почтамт на сумму 324,6 тыс.сом. Коллективным договором ГП «КП» такой вид поощрения не предусмотрен.

Аудит выражает мнение, что в данном случае денежные средства использованы не эффективно.

В нарушении постановления Правительства КР «Об утверждении Правил по устранению конфликтов интересов в сфере государственного регулирования предпринимательской деятельности» от 3 октября 2001года №602, за счет фонда оказана спонсорская помощь Министерству транспорта и коммуникаций КР на сумму 227,0 тыс.сомов.

Таким образом, как показал аудит, руководство ГП «Кыргызпочтасы» доведив до Центральной бухгалтерии и филиалов плановые суммы фондов в пределах ожидаемой суммы чистой прибыли, не контролировало расходы по фондам. При этом средства, поступившие, в виде доходов от оказанных услуг, использовались филиалами и Центральной бухгалтерией в пределах доведенного и сверх плана с отражением операций по фондам в бухгалтерском учете. На 01.01.2013г. имеется не покрытый убыток по фондам в сумме 7617,1тыс.сом.

Аудит использования беспроцентной бюджетной ссуды

В соответствии с распоряжением Правительства Кыргызской Республики от 4 июля 2012года №332-р, ГП «Кыргызпочтасы» для организации центров обслуживания населения (далее – ЦОН) по обеспечению граждан КР национальными паспортами предоставлена беспроцентная бюджетная ссуда за счет средств, предусмотренного в республиканском бюджете КР на 2012год в сумме 50 000 000 (пятьдесят миллионов) сомов, с условием заключения в установленном порядке долгового обязательства по условиям возврата указанной ссуды.

В целях реализации задач, определенных вышеуказанным распоряжением Правительства КР, между Министерством финансов КР (кредитор) и ГП «Кыргызпочтасы» (заемщик) заключено долговое обязательство за №19-05/90 от 10.07.2012г. ГП «Кыргызпочтасы» беспроцентная бюджетная ссуда предоставлена со сроком возврата в течение 10 лет с предоставлением заемщику льготного периода на 3 года. За счет средств, предоставленной бюджетной ссуды, ГП «Кыргызпочтасы» произвело по республике в 50 отделениях связи соответствующие ремонтно-строительные работы по созданию ЦОН по обеспечению граждан национальными паспортами.

По состоянию на 15.06.2013 г. из средств бюджетной ссуды, расходы на ремонтно - строительные работы по созданию ЦОН и оплате за осуществление технического надзора за ведение указанных работ составили 43434,3 тыс.сомов, из них остаток неоплаченной суммы составляет 1645,9 тыс.сом, в том числе по актам выполненных работ – 1610,0тыс.сомов и по осуществлению технического контроля – 35,9 тыс.сом.

Остаток неиспользованной бюджетной ссуды от произведенных выше указанных расходов по созданию ЦОН, составляет 6565,7 тыс. сомов. В ходе аудита принятыми мерами обеспечен возврат в Республиканский бюджет неиспользованной части беспроцентной бюджетной ссуды в сумме 6565,7 тыс.сомов (шесть миллионов пятьсот шестьдесят пять тысяч семьсот) по платежному поручению №2570 от 12.07.2013год.

Согласно пункта 1.3 статьи 1 Долгового обязательства, указанная бюджетная ссуда предоставляется под залоговое обеспечение. Однако, на момент аудита со стороны ГП «Кыргызпочтасы» вышеуказанные условия предоставления бюджетной ссуды выполнены не в полном объеме.

Так, оценочная стоимость имущества ГП «Кыргызпочтасы» представленного для залогового обеспечения составила на сумму 8299,3 тыс.сомов, что не обеспечивает в полном объеме задолженность ГП «Кыргызпочтасы» по долговому обязательству. В случае неисполнения заемщиком (ГП «Кыргызпочтасы») условий Долгового обязательства Кредитор (Минфин КР) имеет право досрочного взыскания всей суммы задолженности с Заемщика, в соответствии законодательством Кыргызской Республики.

По исполнению данного распоряжения Государственной регистрационной службой при Правительстве Кыргызской Республики и ГП «Кыргыз почтасы» было организовано в почтовых отделениях филиалов ГП «Кыргызпочтасы» - 50 центров обслуживания населения по обеспечению граждан Кыргызской Республики национальными паспортами. Генеральным соглашением о совместной деятельности, заключенного с ГП «Инфоком», предусмотрено предоставление 41 услуги, оказываемых Департаментом регистрации актов гражданского состояния и 31 услуга Департаментом регистрации населения.

В настоящее время оказывается всего лишь 4-5 вид услуг, доходы которых за 4 месяца 2012 г. составили 27,0 тыс. сом. При этом затраты на содержание 50 ЦОН с августа 2012 года составили в целом по ГП «Кыргыз почтасы» более

120,1 тыс.сом в месяц. Согласно п. 2.6.1 Генерального Соглашения расходы на содержание ЦОН (электроэнергия, охрана, услуги связи) должны были оплачиваться по факту за счет собственных средств сторон. На основании выше изложенного на начальном этапе услуги ЦОН не рентабельны.

Аудит соблюдения Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках»

В соответствии со статьей 13 Закона КР «О государственных закупках» в ГП «Кыргыз почтасы» на 2012 год разработан план закупок товаров, работ и услуг и к нему детальный и сводный планы государственных закупок, которые не утверждены Министерством транспорта и коммуникаций Кыргызской Республики.

Согласно плана государственных закупок на 2012 год, первоначально были запланированы закупки на 13129,6 тыс. сомов, впоследствии общая сумма закупок увеличилась, поскольку в соответствии с распоряжением Правительства Кыргызской Республики от 4 июля 2012 года № 322-р ГП «Кыргыз почтасы» была выделена беспроцентная бюджетная ссуда в сумме 50,0 млн. сомов за счёт средств республиканского бюджета для создания на территории республики центров обслуживания населения по обеспечению граждан Кыргызской Республики национальными паспортами. С учётом указанной ссуды, общая сумма государственных закупок в 2012 году составила 63129,6 тыс. сомов.

Анализ исполнения договоров подрядных работ по созданию ЦОН в отделениях связи заключенных по результатам тендеров, показал, что из 50 заключённых договоров на выполнение работ, 18 выполнены в установленные сроки, что составляет 36% от общего количества договоров, по 22 договорам, (44%) предусмотренные сроки выполнения просрочены от 3-х дней до 8 месяцев, а ремонтно-строительные работы по 10 договорам не завершены и отсутствуют акты приёмки работ. Такое положение неисполнения работ в сроки, предусмотренные в заключенных договорах подряда, подтверждает то, что в ГП «Кыргыз почтасы» контроль, за их исполнением находится на низком уровне.

Также ГП «Кыргызпочтасы» в 2012 году осуществлены работы по ремонту кабинетов и других помещений головного предприятия. Согласно авансовых отчётов ведущего специалиста АХО Кудайбердиева А.А. и актов на списание, стоимость строительных материалов, израсходованных на текущий ремонт составила 1428,5 тыс.сомов.

Акты на списание строительных материалов составлены комиссией, созданной по приказу ГП «Кыргыз почтасы» от 21.12.2010 г. № 249 и утверждены генеральным директором предприятия. Указанные акты были составлены на основании отчётов за январь и март 2012 года о расходе строительных материалов, составленных ведущим специалистом АХО (материально-ответственное лицо) Кудайбердиевым А.А., одновременно являющимся членом комиссии, созданному по вышеуказанному приказу ГП «Кыргыз почтасы» на проведение ремонтных работ. Дефектные акты по каждому помещению (кабинету) не составлялись, в результате чего потребность

в материалах предварительно не определена, акты выполненных работ по отремонтированным кабинетам и помещениям не составлены.

Для выполнения ремонтных работ были привлечены физические лица по трудовым соглашениям и им за выполненные работы выплачены 278,5 тыс. сомов необоснованно, так как ими акты выполненных работ не составлялись.

Общая сумма расходов на ремонт помещений (кабинетов) центрального здания ГП «Кыргыз почтасы», с учётом выплаченных сумм по трудовым соглашениям составили 1707,0 тыс. сомов.

Аудит основных средств

По состоянию на 01.01.12г. по данным бухгалтерского учета ГП «Кыргыз почтасы» имеется всего основных средств по первоначальной стоимости на сумму 134 058,6 тыс.сом, накопленный износ составляет 67 349,9 тыс.сомов.

За 2012 г. поступило основных средств на сумму 24 589,0 тыс.сом. Выбыло всего основных средств на сумму 3 934,5 тыс. сом. На 31.12.2012г. накопленный износ составила на сумму 73 960,1 тыс. сом, а балансовая стоимость основных средств составило 80 752,9 тыс. сом.

На содержание автомашины израсходовано за 2012 год всего 948,5 тыс.сом в том числе расходы на ГСМ -542,9 тыс.сом, на ремонт-405,6 тыс.сом.

Аудит расчетов с прочими дебиторами и кредиторами, состояния сохранности государственных средств

Дебиторская задолженность на 01.01 2012 года составила 55372,6тыс. сом, в том числе: задолженность за Соцфондом КР за услуги по доставке пенсий 13852,1тыс. сомов, за работниками (подотчетные суммы, прочая дебиторская задолженность) 28245,8 тыс. сом, за редакциями 1939,1 тыс.сом, и за прочими организациями за услуги 11335,6 тыс.сом.

Кредиторская задолженность составила 52490,1тыс. сомов, из них заработная плата 13981,9 тыс.сомов, задолженность по налогам в бюджет 7174,1 тыс. сомов, отчисления на соцстрахование 8256,9 тыс. сомов, перед редакциями за подписку и розницу 9378,0 тыс.сомов, за коммунальные услуги 5525,4 тыс. сомов, прочим поставщикам 8173,8тыс.сомов.

В сравнении с показателями на начало 2012 года дебиторская задолженность на 31.12.2012 года снизилась на 3260,6 тыс. сомов.

Кредиторская задолженность увеличилась на 179,7 тыс. сом. При этом имеются просроченные суммы кредиторской задолженности перед редакцией газеты «Кут Билим» на сумму 649,5 тыс.сом, перед редакцией ОСОО «Компьютер Пресс» согласно акта сверки расчетов задолженность на 18.04.12г. составляла 1071,3 тыс.сом, задолженность возросла и составил 1690,9 тыс.сом. Основной причиной образования кредиторской задолженности перед редакциями явилось использование денежных средств поступивших за подписку периодических изданий Центральным аппаратом ГП «КП» не по целевому назначению. Так за 2012 год всего филиалами перечислено ГП «КП» денежных средств, полученных за подписку на периодические издания всего на сумму

62857,3 тыс. сом из этой суммы перечислено редакциям 43829,9 тыс.сом а разница 19027,4 тыс.сом использована на другие хозяйственные нужды (ремонт зданий центрального аппарата, на закупку хозтоваров, строительных материалов) Центрального аппарата ГП«КП».

Следует отметить, что на протяжении предыдущих лет сложилась практика незаконного использования почтовыми филиалами переводных средств, при этом такие задолженности в бухгалтерском учете фиксируется как «заимствованные» средства и числятся в составе дебиторской задолженности. Так, на 01.01.2013 года почтовыми филиалами на собственные нужды использовано по нецелевому назначению 5814,9 тыс. сомов, из них 4894,9 тыс.сом с 2011 года образовалась за Токтогульским ПФ, по данному факту на основании постановления следователя прокуратуры Жалалабадской области была произведен аудит Территориальным подразделением Счетной палаты КР по городу Ош, Ошской, Жалалабадской и Баткенской областям. Также с 2004 года числится за Жалалабадским почтовым филиалом дебиторская задолженность 740,2 тыс.сомов, Каракульском городском ПФ с 2000 года за счет нецелевого использования переводных средств образовалась дебиторская задолженность 179,8 тыс.сом. По состоянию на 01.01.2013 года ГП «Кыргызпочтасы» имеет перед Бишкекским почтамтом кредиторскую задолженность 3700,0 тыс.сом. Задолженность образовалась за счет оплаты переводов, не подкрепленных денежными средствами, по извещениям Токтогульского ПФ. Однако ГП «КП» к почтовым филиалам соответствующие меры не принимаются.

По расчетам внутри системы ГП «КП» задолженность характеризуется следующими данными: - по доходам пенсий дебиторская задолженность головному предприятию 15361,9 тыс. сомов; - за Центром международной и внутриреспубликанской перевозки почты (ЦМВРПП) 4476,7 тыс.сом, подписке газет головному предприятию 3215,9 тыс. сомов; - по реализации газет в розницу 787,1 тыс. сомов;

Задолженность головного предприятия перед филиалами по доходам пенсий составляет 14475,7тыс. сом.

Руководителями ГП «КП», областных структур и филиалов не принимаются конкретные меры по обеспечению сохранности государственных средств и искоренению фактов хищений при выплате пенсий и пособий.

На 01.01. 2013 года в целом по ГП «КП» числятся не взысканные суммы недостач и хищений с 2005 – 2011 гг. в сумме 22554,7 тыс. сомов, в том числе по почтовым филиалам: Ошский - 901,3 тыс. сомов; Чуйский - 18027,3 тыс. сомов или 80% от общей суммы хищений; Баткенский - 483,0 тыс.сомов; Жалалабадский - 1793,5 тыс.сомов; «Бишкек почтамт» - 745,1 тыс. сомов, Балыкчинский ПФ - на сумму 604,4 тыс.сомов.

По международному почтовому обмену на 01.01.2013 года числится по отчету отдела международных связей ГП «КП» дебиторская задолженность в сумме 5745,5 тыс. сом и кредиторская задолженность на сумму 3101,2 тыс. сом. При этом указанная задолженность в бухгалтерском учете не отражена.

Бухгалтерский учет ГП «Кыргызпочтасы» не соответствует требованиям международного стандарта бухгалтерского учета. В настоящее время разрабатывается учетная политика с учетом норм международных стандартов и внедрения автоматизированной системы бухгалтерского учета 1С версия 8.2. поэтапно.

Анализ работы отдела инспекторского контроля ГП КП

В ГП «КП» с 2010 года образован отдел инспекторского контроля, который осуществляет проверку финансово-хозяйственной деятельности филиалов на основании утвержденных руководством ГП «КП» квартальных и годовых планов. Штатная численность сотрудников отдела составляет 4 единицы.

Отделом инспекторского контроля ГП «КП» не полностью обеспечено искоренение фактов хищений и недостач, не приняты меры по проведению комплексных проверок совместно со службами внутреннего аудита Социального фонда и Министерства труда и социального развития КР.

Так, за 2012 год отделом инспекторского контроля ГП «Кыргыз почтасы» проведено проверок в 26-ти филиалах, где по результатам произведенных проверок были установлены нарушения в отдельных филиалах на общую сумму 539,5 тыс.сомов из них восстановлены 467,3 тыс. сомов и остаток не восстановленной суммы составляет 72,1 тыс. сомов.

Аудит структурных подразделений ГП «КП»

По филиалу «Бишкек почтамт» в настоящее время по балансу Бишкекского почтамта числится не покрытая сумма убытка в сумме 5268,8 тыс.сом, в том числе по результатам 2010 года - 1490,2 тыс.сомов, 2011года - 3729,2 тыс.сомов, 2012 года - 49,4 тыс.сомов.

В Бишкекском почтамте с 2007 года открыт и работает пункт по обмену валют в ГОС №93 по ул. Чуй №96, а с 6 декабря 2012 года открыт второй обменный пункт в ГОС. №10.

Для совершения обменных операций с наличной иностранной валютой ГП «Кыргыз почтасы» получена от Национального банка КР лицензия на 2012 год за №4951 от 22.05.2012года. Обменные операции с наличной иностранной валютой в Бишкекском почтамте производится на основании положения Национального банка К.Р.№42/1 от 30.11.2000года (с изменениями и дополнениями №30/8 от 13.06.07года, № 35/1 от 17.09.08года № 41/3от 14.10.09 года). Бухгалтерией Бишкекского почтамта ежедневно представлялся отчет об обменных валютных операциях в ОАО «Айыл Банк», однако со стороны НБКР, ОАО «Айыл Банк» и ГП «Кыргыз почтасы» контроль не осуществлялся.

В результате отсутствия должного контроля со стороны руководства Бишкек почтамта за работой обменных пунктов, ежедневные курсы валют устанавливались самими операторами обменных пунктов исходя из установленных ежедневных курсов валют на обменных пунктах расположенных

на пересечении улиц Советская – Московская, причем курсы валют по отношению к кыргызскому сому устанавливались с большими отклонениями, по сравнению с курсом установленным в других обменных пунктах и курса Национального банка КР. Оператор ГОС№93 Турсунова Н. в аудированном периоде в отдельных случаях допускала перепродажу иностранных валют обменным пунктам расположенным на пересечении улиц Советская – Московская, а также допускала случаи продажи иностранных валют в течение дня по курсу покупки без получения при этом ни одного сома дохода.

Так, согласно книги регистрации обменных операций, обменного пункта №93 Турсунова Н. 11.01.2012 года, получила из главной кассы Бишкекского почтамта для обменных операций - 409 399 сом, в течении дня она купила иностранной валюты (доллары, рубли, тенге) на общую сумму – 165 160 сом и продала на сумму – 167 212 сом. При этом долларов США покупка всего составила – 2300 долларов США, по курсу покупки 46,30 сом, а продано по курсу 46,80 сом 1500 долларов США, а 800 долларов США продана по курсу покупки 46,30 сом, потери от курсовой разницы составили 400 сом. В результате недополученный доход Бишкекского почтамта составил всего 12056,52 сомов. Оператор ГОС№ 10 Кыдыралиева Ч. допустила недопоступление дохода за декабрь 2012 года в сумме 962,50 сомов.

За 2012 год в целом допущен убыток на сумму –111,2 тыс. сомов, а за 2011год убыток составил 49,9 тыс.сомов, или увеличился на сумму 61,3 тыс.сомов. Так при общем доходе 181,3 тыс.сомов, затраты составили 292,5 тыс. сом, в том числе: заработная плата операторов и взносы в Соц.фонд 120,5 тыс. сомов или 41,2 %. При этом необходимо отметить, что обменный пункт ГОС №10 открыт только в декабре 2012 года.

По обменному пункту №93 убытки допущены на сумму 110,4 тыс.сомов. При этом руководством Бишкекского почтамта за 2012 год оператору Турсуновой Н. произведены выплаты на общую сумму 97,1 тыс.сом: - по окладу всего 38,8 тыс.сом, доплата за особые условия труда (работа с компьютером) 30% или всего 11,6 тыс.сом, оплата за классность 11,6 тыс.сом, за увеличение объема работы 1,4 тыс.сом. Также отпускные 7,6 тыс.сом, при необеспечении рентабельности были начислены: премия за год 1,9 тыс.сом, ежемесячные премии – 10,9 тыс.сом, единовременные премии 3,8 тыс.сом, на сельхоз закупки 0,5 тыс.сом, на праздничные – 0,2 тыс. сом, за выслугу лет 4,2 тыс. сомов и больничные 4,6 тыс. сомов.

В настоящее время, работа обеих обменных пунктов приостановлена до доработки технологии ведения операций к безубыточности.

Директор Бишкекского почтамта Шералиев Б.А., руководствуясь пунктами 1 и 13 доверенности №153 от 07-мая 2010года выданной генеральным директором ГП «Кыргызпочтасы» Тургунбаевым Ж.Т., заключил с ОАО «Айыл Банк» договор на открытие депозитного счета от 09.01.2012года за №1910972002.

По условиям договора предусмотрено что, Вкладчик вносит на расчетный счет, а Банк перечисляет на срочный депозит денежные средства в сумме 13000000 (тринадцать миллионов) сомов, на срок 6-месяцев, с 09 января 2012 г. по 09 июля 2012г, на условиях банковского вклада. Вознаграждение на сумму вклада, устанавливается в размере 8% годовых и начисляется из расчета 360 дней в год, при этом годовая эффективная ставка составляет 8,09%. Частичное изъятие сумм предусмотрено с сохранением не снижаемого остатка в размере 7000000 (семь миллионов) сомов. На указанных выше условиях заключен второй договор с ОАО «Айыл Банк» от 18.07.2012 года на срок 6 месяцев, с 18 июля 2012г по 18 января 2013 года.

Как показал аудит в первоначальном этапе открытия в банке депозитного счета руководством Бишкекского почтамта было предусмотрено использовать для этой цели денежные средства поступившие за подписку периодических изданий (газет, журналов), где подписка производится на 6- месяцев (по полугодиям) и сумма денежных средств поступивших за подписку на подписной счет почтамта в Банке составляет в пределах 31,8 млн.сомов, из указанной суммы в порядке 14,2 млн.сомов перечисляется ГП «Кыргызпочтасы» за подписку на Российские периодические издания. Ежемесячная оплата редакциям на основании договоров производится по предъявленным счет-фактурам, что создает временный свободный остаток денежных средств на счете. При этом необходимо отметить, что пополнение депозитного счета по условиям договора производился только через подписной счет в Банке и в связи с недостаточности денежных средств, в подписной счет поступало подкрепление из главной кассы почтамта наличными денежными средствами. В депозитный счет ОАО «Айыл Банк» пополнения денежных средств производились с 01.01.2012г по 18.09.2012 года в сумме 83406,0 тыс.сом, и расход денежных средств с 01.01.2012г по 09.10.2012г.составил 83405,9 тыс.сом, в том числе перечислено на расчетный счет 16552,0 тыс.сом, на переводной счет 61879,0 тыс.сом, на подписной счет 4974,9 тыс. сом.

За 2012год всего поступило от депозитного вклада доход в сумме 676,5тыс. сом, в том числе: за счет не обеспечения предельного не снижаемого ежедневного остатка денежных средств 7,0 млн.сомов, с июля по октябрь 2012года получен доход всего лишь 136,8 тыс.сом. По состоянию на 01.01.2013года остаток на депозитном счете составил 100 сом, который перечислен на расчетный счет почтамта в январе 2013года.

Также, заключено от 01.06.2011года с ОАО «Айыл Банк» дополнительное соглашение к договору на открытие и ведение расчетного счета от 20.04.10 года, где стороны договорились добавить в договор пункт, о том что при неснижаемом ежедневном остатке денежных средств в сумме 2,0 млн.сом ежемесячно выплачивать процентное вознаграждение по сомовому расчетному счету клиента(распределительный) в размере 2% годовых. За 2012 год получен процентный доход 116,3 тыс.сом.

Руководство филиала ГП «КП» Бишкекский почтамт в аудируемом периоде в целях экономии времени, затрачиваемого на доставку, на затраты по

обналичиванию денежных средств, в нарушение условий договора № 2/47-10 от 20.02.2010г. и №77/90-12 от 26.11.2012г. заключенным с Министерством социального развития КР, выплату государственных пособий, денежных компенсаций и других социальных выплат нередко производил за счет своей выручки и денежных средств поступивших в кассы отделения связи за коммунальные услуги (газ, электроэнергию, и теплоэнергию).

Следует при этом отметить, что при заключении договоров на оказание услуги по доставке и выплате ежеквартальной стипендии с Управлением социального развития г. Бишкек принят пункт 2.3. где указано, что «целях экономии времени, затрачиваемого на доставку денежных средств в отделения связи. Филиал может производить выплату стипендии за счет своей выручки, в пределах сумм, поступивших от Управления социального развития. После произведенной выплаты, денежные средства восстанавливаются за счет средств, поступивших на выплату стипендии».

Так за 2012год всего выплачено государственных пособий, денежных компенсаций и других социальных выплат на сумму 463686,1 тыс.сом, из которых 416719,3 тыс.сом, за счет денежных средств поступивших от населения города в отделения связи в виде платежей за услуги организаций (коммунальные, газ, электроэнергия и др.) и обналиченных денежных средств с распределительного счета на 46966,8 тыс.сомов. Последующие перечисления полученных платежей от населения за выше указанные услуги, организациям производился с распределительного счета в Банке, за счет средств поступивших из бюджета на выплату социальных выплат через переводной счет в Банке.

За аудлируемый период со стороны организаций, получающие платежи за коммунальные услуги, газ, электрические энергии, и др., не было претензий, а также штрафные санкции не предъявлялись.

Аудитом фонда оплаты труда установлено, что размер среднемесячной заработной платы по Бишкекскому почтамту за 2012 год составил в целом 7768 сомов, по аппарату управления 15686 сом, по эксплуатационно-вспомогательным отделам 8435 сомов, по отделениям связи 7000 сомов.

При анализе установлено, что темп прироста среднемесячной заработной платы к должностному окладу составляет в целом по предприятию 244 % (2,4), то по аппарату управления этот показатель составляет 295 % (2,9), то есть больше среднего уровня по предприятию на 0,5 раза.

Среднемесячная заработная плата директора больше должностного оклада в 4,9 раз, а в среднем по предприятию этот показатель выше в 4,0 раза.

В структуре ФОТ за 2012 год в целом удельный вес расходов на премию составляет 12,8 %, который остался на уровне 2010 года.

В целом по структуре премий, наибольший удельный вес в общем объеме премий занимает ежемесячные премии (12,8%), единовременные премии (10,6%) и премия по итогам года (2,3%). Наибольший рост против уровня 2010 года наблюдается по единовременным премиям (384%) или в абсолютном выражении 531,1 тыс.сомов, а сравнительно 2011годом увеличилась на сумму 49,2 тыс.сом или 7,3 % .

Приказом ГП «Кыргыз почтасы» №63 от 22.05.2012 года директору Бишкекского почтамта Шералиеву Б.А. выплачена 2 среднемесячной заработной платы или 6,8 должностных оклада или 100,0 тыс.сом за оперативное выполнение задания Правительства КР по образованию ГРС.

- 1 должностной оклад - за активное участие в работе ВПС и РСС- выделен приказом ГП «Кыргыз почтасы» №71-5/к от 08.07.2012 года;

- 3 должностных оклада – приказами Бишкекского почтамта.

Поощрение единовременными премиями главного бухгалтера и начальника планового отдела Бишкекского почтамта, которые за 2012 год получили за выполнение следующих мероприятий (в первых двух случаях – своих прямых должностных обязанностей) единовременные премии:

- за сдачу годового отчета за 2011 год и утверждение плана на 2012 год – по 2 должностных оклада;

- за сдачу отчета за 1 полугодие 2012 года - по 2 должностных оклада;

- за проведение подписной компании - по 2 должностных оклада.

Надбавки руководителям Бишкекского почтамта

Персональные надбавки

Директор. Приказом Министерства транспорта и коммуникаций КР №181-к/1 от 17 ноября 2009 г. (Сулайманов Н.) «О статусе директора филиала ГП «Кыргыз почтасы» Бишкекского почтамта», отменено действие приказа №327 от 08.11.2007 г. «О предоставлении особого статуса филиалу ГП «Кыргызпочтасы»-Бишкекскому почтамту» с 17 ноября 2009 г.», а директору Бишкекского почтамта придан статус заместителя генерального директора ГП «Кыргыз почтасы» по привлечению инвестиций.

На основе этого приказа МТ и К КР был издан приказ ГП «Кыргыз почтасы» №241 от 20.11.2009 г. (Тургунбаев Ж.) об установлении надбавки директору филиала ГП «Кыргыз почтасы» Бишкекский почтамт Шералиеву Б.А. надбавки в размере 50% от должностного оклада, который действует по настоящее время.

Заместитель директора по производству. Приказом ГП «Кыргыз почтасы» №122 от 11.06.2008 г заместителю директора по производству Бишкекского почтамта (в рамках реализации договора между ГП «Кыргыз почтасы» и мэрией г. Бишкек на оказание услуг по выплате денежной компенсации за проезд), была установлена надбавка за увеличение объема работ в размере 30% должностного оклада, которая был отменен приказом ГП «Кыргызпочтасы» №100 от 22.04.2010 г.

Технический директор. Приказом директора Бишкекского почтамта №263 от 14.08.2007 г. (Тургунбаев Ж.), техническому директору установлена персональная надбавка за «разработку и заключение договорных отношений с юридическими и физическими лицами» в размере 30% должностного оклада. Надбавка за высокую квалификацию в соответствии СП 3.7 раздела 3 КД всему руководству Бишкекского почтамта установлена в размере 50% должностного оклада.

Приказом гендиректора ГП «Кыргыз почтасы» №69-5 от 01.12.2009 года (Тургунбаев Ж.) директору Бишкекского почтамта Шералиеву Б. установлена надбавка за высокую квалификацию в размере 50% должностного оклада.

Внутренним приказом директора Бишкекского почтамта установлены надбавки за высокую квалификацию в размере 50% должностного оклада зам директору по производству и техническому директору.

Уровень среднемесячной заработной платы директора Бишкекского почтамта за 2012 год составил 68067 сомов, главного бухгалтера, составил 34212 сом, а начальника ЦК и ИТ- 32995сом.

В нарушение «линейных норм расхода топлива и смазочных материалов для автомобильного транспорта, утвержденного приказом Министерства транспорта и коммуникаций КР от 2 августа 2001 года N 243 директор, Бишкекского почтамта Шералиев Б.А своим приказом за №397 от 31.12.2012 года по причине установлении устойчивой холодной погоды(-20 по цельсию), норму расхода топлива на 4- атомшины марки «vw пассат» за ноябрь - декабрь 2012 года повысил на 10% от базовой линейной нормы расхода топлива, или сверх нормы списано ГСМ 285,0 литров на сумму 9,2 тыс. сом.

Большие расходы на сумму 930,6 тыс.сом, допущены по ремонту и техническому обслуживанию собственных автомашин, где расходы на приобретение запчастей составили 443,3 тыс.сом.

По состоянию на 1 января 2013 года имеется не взысканная длительное время задолженность по арендной плате за арендатором Чонмуруновой Г.К. (ГОС-31) 46,4 тыс. сом.

Филиал «Центр международной и внутри республиканской перевозки почты» (ЦМВРПП)

Аудит проведен на основании письма аудитора Абакирова Э.Б. от 21.05.2013 года №02/688 и приказа Министерства транспорта и коммуникаций КР № 81-к от 30.05.2013 года, заведующим сектора внутреннего аудита МТ и К КР Сыдыгалиевым Ж..

На основании приказа №252 от 12.12.2012 года ГП «КП» «О внедрении услуги «Завтра-12»» были приняты дополнительно 15 единиц почтальонов-сопроводителей почты и частных наемных средств в количестве 7 единиц по маршруту Бишкек-Ош-Бишкек, Бишкек-Талас-Бишкек, Бишкек – Баетово - Бишкек, Бишкек-Каракол-Бишкек с частотой обмена 7 раз в неделю. За ноябрь и декабрь месяцы 2012 года предприятием согласно утвержденного ГП «Кыргыз почтасы» нового плана бюджета затрачено 1477,3 тыс.сомов, а доход по данным ГП «Кыргыз почтасы» получен в сумме 82,1 тыс.сомов. Убыток составил 1395,2 тыс.сомов. Как показал анализ, на первоначальном этапе по данной услуге не достигнут положительный результат.

Следует отметить, что ГП «Кыргызпочтасы» часть своих служебных автомашин содержит за счет ЦМВРПП. За 2012 год расходы составили 836,0 тыс.сомов при плане 670,2 тыс.сомов или на 165,8 тыс.сомов больше плана.

Так, частная автомашина марки Мерседес Бенц гос. № Е03-74С арендована и используется ГП «Кыргызпочтасы» для производственно-хозяйственных целей. За год на эту автомашину израсходовано ГСМ 8804 литров на сумму 283,3 тыс.сомов и выплачена заработной платы водителю 262,2 тыс.сомов. Итого расход 545,5 тыс.сомов.

На основании решения ГП «Кыргызпочтасы» и Мэрии г.Бишкек из общего количества 0,74 га земельного участка ЦМВРПП 0,11га переданы для строительства жилого дома ОСОО «Бишкек курулуш». В свою очередь фирма, в счет взаиморасчетов, строит для ЦМВРПП двух этажное производственное помещение. Строительство здания еще не завершено. В ходе аудита установлено, что для строительства стен и крыши по соглашению между ГП «Кыргызпочтасы» и ОАО «Бишкеккурулуш» в основном используются строительные материалы ранее снесенных зданий, принадлежащих центру.

Московский ПФ ГП КП

Аудит проведен на основании письма аудитора Абакирова Э.Б. от 21.05.2013 года №02/688 и приказа Министерства транспорта и коммуникаций Кыргызской Республики от 11.06.2013года № 91-к главным специалистом сектора внутреннего аудита МТ и К Советовым К.

При анализе формирования доходов и расходов филиала установлено, что от услуг по подписке на периодические издания и реализации газет в розницу получен доход в сумме 540,3 тыс.сомов, но в отчетах доход от подписки и розницы отражен в сумме 360,3 тыс.сомов т.е. фактические доходы были необоснованно занижены на 180,0 тыс.сомов.

За 2012 год в состав затрат филиала необоснованно включено по статье «капитальный ремонт зданий» на 113,9 тыс.сомов. Фактически ремонт не производился, на капитальный ремонт денежные средства не предусмотрены. Отсутствуют подтверждающие ремонт документы (смета, акты выполненных работ, прием-передача работ и др.).

Территориальным подразделением по г. Бишкек, Чуйской и Таласской областям проведен аудит в филиалах ГП «Кыргызпочтасы»

Сокулукский районный филиал ГП «Кыргызпочтасы»

При передаче в аренду помещений не учтены условия, предусмотренные постановлением Правительства Кыргызской Республики от 30.05.2011 года № 263 «О вопросах аренды государственного имущества». Арендаторам предоставлены помещения с оплатой в общей сумме 150,0 тыс. сомов, тогда как необходимо было начислять 283,2 тыс. сомов, т.е. недополучено доходов в сумме 133,2 тыс. сомов.

Ысык-Атинский районный филиал ГП «Кыргызпочтасы»

В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 25.03.2002 года №161 «Об оплате труда, применяемой в особых условиях» произведена доплата в размере 25% должностного оклада работникам филиала, при

отсутствии заключения центра Госсанэпиднадзора по аттестации рабочих мест, всего на 85,0 тыс. сомов.

Чуй–Токмоцкий районный филиал ГП «Кыргызпочтасы»

Произведена доплата к заработной плате, в размере от должностного оклада 15%, 20%, 25% за вредность, в сумме 43,4 тыс.сомов без заключения о проведенной аттестации рабочих мест Центром госсанэпиднадзора Чуй-Токмоцкого района. Приказ РФ ГП «КП» о проведенной инвентаризации рабочих мест отсутствует, не соблюдены установленные нормы.

За аудируемый период, по счету 3685 «Расчет за админ. штрафы ГУБДД», остаток кредиторской задолженности на 01.01.2012 года составил 190,7 тыс. сомов, в течение 2012 года принято платежей на сумму 3347,4 тыс. сомов, перечислено 3350,3 тыс. сомов, остаток кредиторской задолженности на 01.01.2013 года составляет 187, 8 тыс. сомов.

Аламудунский районный филиал ГП «Кыргызпочтасы»

Не обоснованно списано денежных средств на общую сумму 8,7 тыс.сомов (в ходе аудита сумма восстановлена).

Также, на основании трудового договора № 3 от 01.03.2011 года между руководством Чуйского почтового Филиала ГП «Кыргызпочтасы» и гражданином Джекшеновым У Э, заключен договор на определенный срок, по приему платежей за технический осмотр. Срок действия трудового договора с 01.03.2011 года по октябрь 2011 года, с оплатой за выполненный объем работы в месяц 1,0 тыс. сомов. Однако, несмотря на завершение срока действия договора Джекшенову У.З. начислена заработная плата за период с 01.01.2012 года по 31.12.2012 года, всего 12,0 тыс.сомов (в ходе аудита данная сумма отрегулирована путем уменьшения затрат по начислению заработной платы и начисленной суммы заработной платы).

В ходе аудита доначислено штрафов ГАИ, подлежащих перечислению в доход республиканского бюджета, на сумму 31,5 тыс.сомов.

Территориальным подразделением по г. Ош, Ошской, Жалалабатской и Баткенской областям проведен аудит в филиалах ГП «Кыргызпочтасы» (Алайский районный филиал, Ноокатский районный филиал, Базар-Коргонский районный филиал, Кара-Кульский городской филиал, Ноокенский районный филиал, Баткенский районный филиал, Сулюктинский городской филиал).

По результатам аудитов установлено финансовых нарушений всего на 315,3 тыс.сомов, в том числе: недостачи и хищений на 26,2 тыс.сомов, необоснованные выплаты заработной платы на 10,2 тыс. сомов, необоснованное списание денежных средств и материальных ценностей на 202,2 тыс. сомов, сокрытая по учету дебиторская и завышенная кредиторская задолженность на 39,1 тыс.сомов, дополнительно начисленные доходы бюджета на 12,7 тыс. сомов, дополнительно начисленные доходы Соц.фонда на 24,9 тыс. сомов.

От финансовых нарушений восстановлено 188,4 тыс. сомов.

Результаты аудита рассмотрены на Коллегии от 06.12.2013 года №01-07/81 и направлены предписания.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

1. По результатам предыдущего аудита не исполнены следующие пункты предписаний:

- пункт 7 «содержание и обслуживание служебных автомашин заместителей гендиректора необходимо осуществлять за счет расходов центрального аппарата ГП «Кыргызпочтасы»»;

- пункт 8 абз.1 «принять меры по восстановлению недостачи товарно-материальных ценностей по Бишкекскому почтамту на сумму 11,3 тыс. сомов»;

- пункт 8 абз.2 «принять меры по восстановлению необоснованно списанных материальных ценностей по Лейлекскому РФ на сумму 2,1 тыс. сомов»;

- пункт 8 абз.3 «принять меры по восстановлению необоснованной выплаты командировочных средств в Кадамжайском РФ - 6,1 тыс.сомов, Лейлекском РФ - 11,5тыс.сомов»;

- пункт 8 абз.5 «принять меры по восстановлению дополнительно начисленного подоходного налога в Лейлекском РФ – 24,4 тыс. сомов»;

- пункт 8 абз.6 «принять меры по восстановлению дополнительно начисленных взносов в Социальный фонд по Кадамжайскому РФ на 23,4 тыс. сомов и Лейлекскому РФ - 65,1 тыс.сомов».

2. Устав ГП «КП» не утвержден Правительством Кыргызской Республики. Приказом Министерства транспорта и коммуникаций от 25 июня 2008 года № 206 внесено изменение в приказ от 11 декабря 2007 года № 374 о внесении Устава ГП «КП» в Правительство КР на утверждение.

3. Не достаточно исполнено поручение Премьер - министра от 03.08.2009 года № 18-6/89 по исполнению пункта 6 постановления Правительства Кыргызской Республики «О состоянии и перспективах развития государственной почтовой связи Кыргызской Республики» № 260 от 2 мая 2003 года о рекомендации областным государственным администрациям и мэриям городов Бишкек и Ош передать на баланс ГП «Кыргызпочтасы» арендуемые площади, находящиеся на балансе муниципальных органов и организаций. Министерством транспорта и коммуникаций, конкретных мер не принято.

4. Не обеспечена Правительством КР своевременная уплата членских взносов ВПС, имеется задолженность - 92,1 тыс.швейцарских франков или 4810,4 тыс.сом в том числе: за 2012 год - 42,5 тыс.шв.франков или 2219,8 тыс.сомов. За просрочку оплаты начислена ВПС пеня 7,5 тыс.шв.франков или 391,7 тыс.сомов.

5. Тарифы на услуги почтовой связи, подлежащие государственному регулированию, были утверждены приказом Национального агентства связи КР от 11.06.2008 года № 107-ПР по согласованию с МТ и К. Однако, не согласованы с Государственным агентством антимонопольного регулирования при Правительстве КР.

6. С 1 января 2012 года постановлением Правительства КР от 14.12.2011 года № 758 снижен размер комиссионного вознаграждения за доставку и выплату пенсий с 1,7% до 1,3%, а также постановлением № 766 от 30 декабря 2011 года размер комиссионного вознаграждения за доставку и выплату пособий, компенсаций и других социальных выплат с 2,1% до 1,3%. Снижение произведено без изучения фактического положения в отсутствие представленной на рассмотрение калькуляции затрат ГП «Кыргызпочтасы» по доставке и выплате пенсий, пособий, компенсаций и иных социальных выплат.

7. На 01.01.2013 года в целом по ГП «КП» числятся не взысканные суммы недостач и хищений за 2005 – 2011 гг. **в сумме 22554,7 тыс.сомов;**

8. ГП «КП», создав областные аппараты при почтовых филиалах областей, увеличило только затраты и число убыточных филиалов. По итогам 2012 года 14- почтовых филиалов допустили затраты сверх полученного дохода **на сумму 13029,5 тыс.сомов** и получили дотацию от ГП «Кыргызпочтасы». Крупную сумму дотаций также, получают головное предприятие ГП «Кыргызпочтасы» и Центр международной и внутриреспубликанской перевозки почты (ЦВМРПП).

9. За 2012 год чистая прибыль составила 5108,0 тыс.сомов, от которой следовало перечислить в республиканский бюджет 50% от чистой прибыли по постановлению Правительства КР № 62 от 22.02.2011 года **в сумме 2554,0 тыс.сомов.** Однако начисление не произведено и в учете как обязательство ГП «КП» перед республиканским бюджетом не отражено. В ходе аудита указанная сумма восстановлена в учете и отражена как кредиторская задолженность, подлежащая к уплате в республиканский бюджет. По обязательству уплаты 2011 году в республиканский бюджет 50% от чистой прибыли, перечислено всего 3790,7 тыс.сомов. При этом в бухгалтерском учете не отражен остаток задолженности перед бюджетом на **1483,0 тыс.сомов.** В ходе аудита указанная сумма восстановлена в учете и отражена как кредиторская задолженность, подлежащая к уплате в республиканский бюджет.

10. По коллективному договору предусмотрены многочисленные доплаты к заработной плате работников и выплаты премий при отсутствии достаточных средств по доходам. При штатной численности: за 2010 год 73 единиц центрального аппарата, фонд оплаты труда составил 18658,4 тыс.сомов, 2011 год 77,0 единиц - 23219,0 тыс.сомов, 2012 год 82,0 единиц - 24761,4 тыс.сомов.

11. Средняя заработная плата работников Центрального аппарата за 2010 год составил 21,3 тыс.сомов, 2011 год - 25,1 тыс.сомов, 2012 год - 25,1 тыс.сомов. В абсолютном выражении рост средней зарплаты с 2010 года составил 3,8 тыс.сомов или на 18,0%. Следует отметить, что руководители ГП «Кыргызпочтасы» (ген. директора Тургунбаев Ж., Мокенов А.А.) при отсутствии реальных средств по специальным фондам издавали приказы о выплате единовременных премий за счет фондов поощрения. При этом за 2012 год работникам Центрального аппарата (от 50,0 до 150,0 тыс.сомов) выплачена единовременная премия в сумме **7125,6 тыс. сомов,** где с учетом указанной премии средняя зарплата на одного работника Центрального аппарата составило **27,7 тыс.сомов,** при среднем должностном окладе **7,6 тыс.сомов,** что превышает

средний должностной оклад 3,7 раза, а среднюю заработную плату Бишкекского почтамта при сумме **7,8 тыс.сомов**, что превышает в 3,6 раза, районных почтовых филиалов при сумме **5,5 тыс.сомов**, что превышает в 5,0 раза. Должностной оклад генерального директора ГП «КП» за 2012 год, превышает средний уровень по предприятию в 6,0 раза, а среднемесячная заработная плата превышает средний уровень по предприятию в 14,0 раз.

12. В 2012 году генеральными директорами ГП «КП» Тургунбаевым Ж., Мокеновым А.А, без необходимой нужды производился прием на временную работу лиц освобожденных, с руководящих должностей, бывших работников ГУБДД, находящихся на пенсии, системных администраторов, работающих в частных компаниях, при наличии таких специалистов в штате предприятия, а также бухгалтеров и советников при отсутствии в штате вакансий. За 2012 год по трудовому соглашению выплачена заработная плата всего в сумме **1465,3 тыс.сомов**.

13. За 2012 год, в нарушение положения предусмотренного коллективным договором выплачены 15 работникам ГП «КП» единовременные премии всего на сумму 180,4 тыс.сомов.

14. Без определения уровня вредности рабочих мест, категории тяжести и напряженности труда необоснованно произведены доплаты к заработной плате работников ГП «КП» всего в сумме **7424,5 тыс.сомов**, том числе: центральному аппарату ГП «КП» - 1940,3 тыс.сомов; Бишкекскому почтамту - 5484,2 тыс.сомов, за вредность (работа на компьютере)– 4143,3 тыс.сомов и погрузочно-разгрузочные работы – 1340,9 тыс.сомов.

15. Вследствие бесконтрольного использования средств текущей прибыли по фондам допущены сверх плановые расходы, в результате на 01.01.2013г. имеется не покрытый убыток по фондам **7617,1 тыс.сомов**.

16. Приказом генерального директора ГП «КП» Мокенова.А.А.№104-5/п от 26.12.2012 года необоснованно произведена выплата единовременных премий 30 членам комиссии проводившим по приказу ГП «КП» 219 от 29.10.12 года комплексной проверки деятельности филиала ГП «Кыргызпочтасы» Бишкекский почтамт на сумму **324,6 тыс.сомов**. Коллективным договором ГП «КП» такой вид поощрения не предусмотрен.

17. В нарушение постановления Правительства КР «об утверждении Правил по устранению конфликтов интересов в сфере государственного регулирования предпринимательской деятельности» от 3 октября 2001года №602, за счет фонда оказана спонсорская помощь Министерству транспорта и коммуникаций КР на сумму **227,0 тыс.сомов**.

18. Остаток неиспользованной бюджетной ссуды в сумме **6565,7 тыс.сомов** в ходе аудита был возвращен в республиканский бюджет по платежному поручению №2570 от 12.07.2013г.

19. По состоянию на 01.01.2013года дебиторская задолженность по Центральному аппарату ГП «КП» составляет **16703,7 тыс.сомов**, в том числе просроченная - 1674,1 тыс.сомов, за редакцией Российской газеты «АРСМИ» с 31.12.2011года.

20. На протяжении предыдущих лет сложилась практика, нецелевого использования почтовыми филиалами переводных средств на хозяйственные расходы, где задолженность в бухгалтерском учете фиксируется как «заимствованные» средства.

21. По расчетам внутри системы ГП «КП» задолженность характеризуется следующими данными: задолженность головному предприятию по доходам пенсий - 15361,9 тыс. сомов; Центр международной и внутривнутриреспубликанской перевозки почты (ЦМВРПП) - 4476,7 тыс.сомов, подписка газет головному предприятию - 3215,9 тыс. сомов; по реализации газет в розницу - 787,1 тыс. сомов. Задолженность головного предприятия перед филиалами по доходам пенсий составляет 14475,7 тыс.сомов. По международному почтовому обмену по состоянию на 01.01.2013г. остаток дебиторской задолженности составляет **5745,5 тыс.сомов**, а кредиторской задолженности **3101,2 тыс.сомов**, которые в бухгалтерском учете не отражены.

22. В результате отсутствия контроля со стороны руководства ГП «КП» в течение 2 –х лет суммы принятых административных штрафов, наложенные ГУБДД МВД КР, подлежащие перечислению в доход бюджета, необоснованно оставались в распоряжении филиалов Чуйского ПФ всего на сумму **7923,2 тыс. сомов**, из которых наиболее крупные в Аламудунском РФ – 3397,1 тыс.сомов, Ыссык-Атинском РФ – 1716,8 тыс.сомов, Сокулукском РФ – 1196,1 тыс.сомов и Жайылском РФ – 1125,0 тыс.сомов. В ходе аудита принятыми мерами обеспечено полное перечисление (возмещение) указанной суммы в доход республиканского бюджета через Свердловское отделение казначейства.

23. За 2012 год на содержание служебной автомашины марки «Тойота Паджеро» генерального директора ГП «КП» израсходовано всего **948,5 тыс.сомов**.

24. В большом объеме наличные денежные средства расходуются через подотчетные суммы на разные мероприятия, организованные руководством и профсоюзным комитетом ГП «КП». За 2012год представительские расходы по Центральному аппарату составили всего 1035,8 тыс.сом, расходы планом не предусмотрены. В целом за 2012 год по ГП «КП» представительские расходы составили 1170,0 тыс.сомов, при плане 381,1 тыс.сомов, или сверх предусмотренного планом израсходовано **788,9 тыс.сомов**. Таким образом, 88,5% процентов расходов приходится центральному аппарату.

Без подтверждающих документов, не обоснованно списаны как представительские расходы по авансовым отчетам по командировке бывших генеральных директоров в гг. Ташкент, Баку и Рига денежные средства на сумму **51,0 тыс.сомов**, в том числе: Тургунбаева Ж. - 15,0 тыс.сомов и Мокенова А.А. - 36,0 тыс.сомов.

25. В результате отсутствия должного контроля со стороны руководства Бишкек почтамта над деятельностью обменных пунктов, где ежедневные курсы валют устанавливались самими операторами, исходя из установленных ежедневных курсов валют на обменных пунктах расположенных на пересечении улиц Советская – Московская, курсы валют по отношению к национальной

валюте устанавливались с большими отклонениями, по сравнению с курсом, установленными другими обменными пунктами и Национальным банком КР.

За 2012 год в целом недополученный доход составил на сумму 111,2 тыс.сом. Между тем за 2012 год оператору выплачена заработной платы 97,1 тыс.сомов.

26. В нарушение порядка ведения кассовых операций, обязанности кассира были возложены без заключения договора о полной индивидуальной материальной ответственности на бухгалтера Касымалиеву М. Кроме этого, в расходных кассовых ордерах, приложенных к кассовым отчетам за 2012 год, не указаны данные документов, удостоверяющие личность получателей денег.

27. По ремонту кабинетов и других помещений головного предприятия согласно авансовых отчетов ведущего специалиста АХО Кудайбердиева А.А. и актов на списание, стоимость строительных материалов израсходованных на текущий ремонт составила 1428,5 тыс.сомов. Однако на проведение ремонтных работ дефектные акты по каждому помещению (кабинету) не составлялись, в результате чего потребность в материалах предварительно не определена, акты выполненных работ по отремонтированным кабинетам и помещениям не составлены.

Для выполнения ремонтных работ были привлечены физические лица по трудовым соглашениям и им выплачено 278,5 тыс.сомов необоснованно, так как ими акты выполненных работ не составлялись.

28. По международному почтовому обмену на 01.01.2013 года числится по отчету отдела международных связей ГП «КП» дебиторская задолженность в сумме **5745,5 тыс.сомов** и кредиторская задолженность на сумму **3101,2 тыс.сомов**. При этом указанная задолженность в бухгалтерском учете не отражены.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Рассмотреть:

- результаты аудита и принять меры по устранению выявленных финансовых нарушений и недостатков;
- ответственность лиц, допустивших финансовые нарушения и недостатки;
- ответственность лиц, за неисполнение предписаний по итогам предыдущего аудита.

2. Внести устав ГП «Кыргызпочтасы» в Правительство Кыргызской Республики на утверждение.

3. В целях искоренения фактов хищений и недостач, разработать конкретные мероприятия по их пресечению и предупреждению. Принять соответствующие меры по взысканию с виновных лиц сумм хищений и недостач за 2005-2011 годы на 22554,7 тыс.сомов.

4. Руководству установить строгий контроль за полнотой приема и своевременностью перечисления в республиканский бюджет денежных средств, поступающих в виде штрафов по административным материалам, составленными сотрудниками ГУБДД МВД КР.

5. Пересмотреть с учетом финансового состояния ГП «Кыргызпочтасы» надбавки, различные доплаты к окладу руководства и работников.

Прекратить без необходимой нужды прием на временную работу лиц по трудовому соглашению и выплаты, непредусмотренные Коллективным договором и другими нормативными документами.

6. Перечислить в республиканский бюджет 4037,0 тыс.сомов, 50% от чистой прибыли по постановлению Правительства КР № 62 от 22.02.2011года, в том числе: остаток за 2011год - 1483,0 тыс.сомов, 2012 год - 2554,0 тыс.сомов.

7. Не допускать выдачи денежных средств в подотчет лицам, не представившим авансовый отчет за предыдущие полученные суммы.

8. Принять соответствующие меры по взысканию дебиторской задолженности и погашению кредиторской задолженности, в том числе дебиторской задолженности в сумме 1265,5 тыс.сомов, за редакцией Российской газеты «АРСМИ» образованной 31.12.2011года.

9. Отразить в бухгалтерском учете дебиторскую и кредиторскую задолженность, образованную по международным почтовым операциям соответственно на 5745,5 тыс.сомов и 3101,2 тыс.сомов. Восстановить в доход за 2013 год с соответствующим начислением налоговых обязательств в бюджет.

10. Восстановить в доход ГП «Кыргызпочтасы», сумму по переводным средствам, числящаяся в составе дебиторской задолженности всего 5814,9 тыс.сомов, в том числе: за Токтогульским ПФ - 4894,9 тыс.сомов, Жалалабадским ПФ - 740,2 тыс.сомов, Каракульским городским ПФ - 179,8 тыс.сомов.

11. Восстановить в доход ГП «Кыргызпочтасы» необоснованно списанную подотчетную сумму всего 51,0 тыс.сомов, в том числе: с бывшего генерального директора Тургунбаева Ж. - 15,0 тыс.сомов и Мокенова А.А. - 36,0 тыс.сомов;

12. Прекратить начисления надбавки к заработной плате работникам ГП «КП» за вредные условия труда до определения уровня вредности рабочих мест, категории тяжести и напряженности труда, в соответствии нормативными правовыми актами.

13. Использовать эффективно денежные средства по статье «Представительские расходы».

14. По объемам выполненных ремонтных работ кабинетов и других помещений головного предприятия ГП «Кыргызпочтасы» составить акт выполненных работ и предоставить в Счетную палату КР, для последующего аудита в срок до 01.03.2014 года.

15. Установить строгий контроль над финансово-хозяйственной деятельностью филиалов ГП «Кыргызпочтасы», не допущению фактов отвлечения государственных средств, обеспечению сохранности и рациональному использованию денежных средств, товарно-материальных ценностей и основных средств.

16. Обязанности кассира возложить на ответственное лицо, заключив с ним договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

17. Взыскать в доход ГП «Кыргызпочтасы» от оператора Бишкекского почтамта Турсуновой Н. недополученный доход от обменных валютных операций в сумме 12056,52 сом и от оператора ГОС№ 10 Кыдыралиева Ч. - 962,50 сом.

18. Усилить роль инспекторского контроля в обеспечении сохранности государственных средств: - разработать и утвердить положение повышающее функции инспекторского контроля; - разработать и утвердить формы актов и отчетности инспекторов в соответствии с деятельностью ГП «КП» и почтовых правил.

19. Принять соответствующие меры по обеспечению безубыточной работы по услуге «Завтра-12».

20. Производить расходы на обслуживание служебных автомашин руководства за счет расходов центрального аппарата.

21. В соответствии с международным стандартом бухгалтерского учета разработать и утвердить Учетную политику ГП «Кыргызпочтасы».

22. Тарифы на услуги почтовой связи, подлежащие государственному регулированию согласовать с Государственным агентством антимонопольного регулирования при Правительстве КР.

23. Произвести оптимизацию структуры, штата и фонда оплаты труда ГП «Кыргызпочтасы» с учетом нынешнего финансового состояния и рассмотреть целесообразность содержания областных аппаратов при убыточных почтовых филиалах областей.

24. Рассмотреть вопросы дальнейшего реформирования системы ГП «Кыргызпочтасы» для увеличения объема оказываемых услуг, повышению рентабельности и улучшения финансового состояния.

25. Активизировать работу по выполнению указа Президента Кыргызской Республики от 21.01.2013 года № 11 «О национальной стратегии устойчивого развития Кыргызской Республики на 2013-2017 годы», предусматривающее развитие финансового (банковского) сектора Кыргызской Республики, для обеспечения доступности банковских услуг во всех регионах республики, в частности в отдаленных районах, поддержки платежной системы и развитие конкуренции на рынке финансовых услуг в регионах страны, повышению их качества и снижению стоимости.

26. Обеспечить погашение по начисленной Всемирным почтовым союзом задолженности и пени за несвоевременную уплату членских взносов за 2010-2011 годы.

Московскому ПФ

27. Восстановить необоснованно списанную на капитальный ремонт 113,9 тыс.сомов.

По итогам аудита направить в:

- Правительство КР, Министерство транспорта и коммуникаций КР – Отчет и предписания;

- Фонд госимущества при ПКР, ГП «Кыргызпочтасы» – предписания;
- Министерство внутренних дел Кыргызской Республики: - копию акта аудита по вопросу оказания услуги ГП «Кыргызпочтасы» Министерству внутренних дел Кыргызской Республики по приему и перечислению в республиканский бюджет административных штрафов, наложенных ГУБДД МВД, для соответствующего рассмотрения.

