

## Отчет

### Об аудите деятельности Государственного предприятия «Кыргыз почтасы» за период с 01.01.2013 года по 31.12.2013 года

**Основание для аудита:** План аудитов Счетной палаты Кыргызской Республики на 2014 год и письмо ГКНБ КР от 20.03.2014 года №3/6775.

**Объект аудита:** Государственное предприятие «Кыргыз почтасы» (ГП «Кыргыз почтасы»).

**Цель аудита:** Аудит деятельности.

**Период аудита:** с 01.01.2013 года по 31.12.2013 года.

#### **За аудируемый период распорядителями кредитов являлись:**

- с правом первой подписи: генеральный директор Мокенов А.А. до 12.04.2013 года; Эшалиев Т.М. с 07.06.2013 года по настоящее время; первый заместитель Мавлянов Н.Ж. за весь аудируемый период;

- с правом второй подписи: главный бухгалтер Жээнбаева М.А. до 01.07.2013 года, Медетова Ж.М. с 08.07.2013 года по настоящее время.

#### **Исполнение предписания по результатам предыдущего аудита**

По результатам предыдущего аудита в ГП «Кыргыз почтасы» за период с 01.01.2012 года по 31.12.2012 года остался не исполненным пункт предписания о восстановлении подотчетной суммы 36,0 тыс.сомов, выданной бывшему генеральному директору Мокенову А.А.

Кроме того, на исполнении находятся пункты предписания, касающиеся взыскания сумм дебиторской задолженности, а также хищений и недостач.

#### **Краткая характеристика объекта аудита**

В соответствии с Законом КР «О стратегических объектах Кыргызской Республики» ГП «Кыргыз почтасы» отнесено к категории стратегических объектов Кыргызской Республики согласно постановлению Правительства Кыргызской Республики от 14.08.2009 года № 532 «Об утверждении перечня стратегических объектов Кыргызской Республики» (*утратило силу согласно постановлению Правительства КР от 17.02.2014 года №99, которым ГП «Кыргыз почтасы» отнесено в перечень стратегических объектов по категории «Б» - важные объекты*).

Основными документами, регламентирующими сферу оказания услуг ГП «Кыргыз почтасы», являются законы Кыргызской Республики «О почтовой связи», "Об электрической и почтовой связи", «О почтово-сберегательной системе».

Почтовая связь представляет собой единую технологическую сеть объектов и средств связи, обеспечивающих прием, обработку, доставку и

вручение почтовых отправлений, денежных переводов, оказывает универсальные услуги по тарифам, установленным антимонопольным органом.

К универсальным услугам почтовой связи относятся услуги по приему и доставке следующей корреспонденции: почтовых карточек, простых и заказных писем и бандеролей с объявленной ценностью.

Кроме того, ГП «Кыргыз почтасы» оказывает услуги по выплате пенсий и пособий, приему коммунальных платежей, оформлению подписки и доставке периодических печатных изданий.

ГП «Кыргыз почтасы» является юридическим лицом, осуществляет свою деятельность как хозяйствующий субъект на праве хозяйственного ведения, имеет самостоятельный баланс и находится в ведомственном подчинении Министерства транспорта и коммуникаций Кыргызской Республики (МТиК КР) и действует на основании устава, утвержденного приказом МТиК КР от 11.12.2007 года №374 (*принято постановление Правительства КР от 03.09.2014 года №523 «Об утверждении Устава Государственного предприятия "Кыргыз почтасы" при Министерстве транспорта и коммуникаций Кыргызской Республики»*).

Приказом Министерства транспорта и коммуникаций Кыргызской Республики от 23.10.2008 года в структуру ГП «Кыргыз почтасы» были внесены изменения - упразднены областные структуры и преобразованы отдельные почтовые и районные филиалы. Однако Устав ГП «Кыргыз почтасы» не был изменен своевременно.

Структура ГП «Кыргыз почтасы» включает в себя:

- центральный аппарат;
- центр международной и внутриреспубликанской перевозки почты;
- Бишкекский почтамт, состоящий из 57 городских отделений связи;
- 4 межрегиональных почтовых филиала (ПФ): Чуйский ПФ, Ошский ПФ, Балыкчинский ПФ, Джалал-Абадский ПФ, состоящие из районных и городских филиалов.

Между тем, в уставе ГП «Кыргыз почтасы» не было предусмотрено функционирование межрегиональных филиалов (*в настоящее время в устав включены межрегиональные почтовые филиалы*).

Приказом МТиК КР от 12.11.2010 года №305 утверждено Положение «О наблюдательном Совете ГП «Кыргыз почтасы»». Положение разработано в целях координации работы почтовой связи, контроля за финансовой деятельностью и перераспределением консолидированных доходов ГП «Кыргыз почтасы».

Согласно Положению, заседания Совета должны проходить, как правило, один раз в квартал. Однако за аудируемый период наблюдательный Совет не действовал, т.е. не выполнял свои функции.

В целях повышения рентабельности и эффективности функционирования государственной почтовой связи, постановлением

Правительства Кыргызской Республики от 02.05.2003 года №260 «О состоянии и перспективах развития государственной почтовой связи Кыргызской Республики» утверждена Концепция реформирования, модернизации и развития государственной почтовой связи Кыргызской Республики.

ГП «Кыргыз почтасы» разработан проект «Программы модернизации ГП «Кыргыз почтасы», развития почтово-сберегательной системы и создания почтового банка, с учетом Национальной стратегии устойчивого развития КР на 2013-2017 годы.

Во всех районных и городских филиалах ГП «Кыргыз почтасы» установлены и функционируют программно-технические средства по приему платежей. Общая сумма принятых платежей от населения республики составила в 2012 году 2,5 млрд.сомов, 2013 году - 2,7 млрд.сомов.

ГП «Кыргыз почтасы» осуществляет сотрудничество с ОАО «Айыл Банк» по предоставлению на договорной основе микрокредитов. За 2013 год через региональные отделения почтовой связи выдано микрокредитов на 48,9 млн. сомов и погашено микрокредитов на 22,8 млн. сомов.

Разработан план мероприятий по увеличению доли безналичных платежей и расчетов в Кыргызской Республике на 2012-2017 гг., одной из задач которой является модернизация внутренней системы ГП «Кыргыз почтасы», техническое оснащение отделений и развитие инфраструктуры по обслуживанию населения по приему и проведению платежей в безналичной форме.

#### *Внедрение новых технологий и технических средств автоматизации и компьютеризации производственных процессов*

На основании утвержденной Национальной стратегии устойчивого развития КР на период 2013 – 2017 гг., ГП «Кыргыз почтасы» внедряются новые виды услуг:

- *электронные денежные переводы* - разработана национальная система электронных почтовых денежных переводов для пересылки денежных переводов внутри Кыргызской Республики. Целью внедрения данной системы является автоматизация процесса приема и оплаты денежных переводов, сокращение сроков пересылки денежных переводов внутри республики. С ноября 2014 года введена в эксплуатацию международная система электронных денежных переводов с Россией и Молдавией.

- *«Мобильный агент КП»* - осуществляется прием платежей за мобильную связь через мобильные аппараты почтальонов (работников) филиалов ГП «Кыргыз почтасы».

В 2013 году ГП «Кыргыз почтасы» были приобретены и установлены платежные терминалы «Навигатор».

Внедрены и используются в работе современные информационные технологии: «1С: Бухгалтерия», «Управленческий учет», «Внутренний корпоративный портал».

В течение 2013 года ГП «Кыргыз почтасы» были направлены на модернизацию технологий собственные финансовые средства в сумме 1,1 млн.сомов.

Разработана и утверждена маркетинговая стратегия ГП «Кыргыз почтасы» на среднесрочный период.

Стратегией определены цели, принципы и механизмы маркетинговой политики предприятия. Основная цель – увеличение доходов и прибыли предприятия путем наработки методов и навыков маркетингового анализа, контроля, планирования и разработки конкретных стратегий совершенствования и развития почтовых и финансовых услуг по их реализации филиалами ГП «Кыргыз почтасы».

С утверждением учетной политики на 2013 год, в ГП «Кыргыз почтасы» полностью изменены план счетов бухгалтерского учета, в соответствии МСФО разработаны статьи доходов и расходов, которые внесены в программу 1С.

Необходимо отметить, что в целях повышения качества обслуживания пенсионеров и получателей пособий, для закупки pos-терминалов и банкоматов, предназначенных для приема платежей и выдачи пенсий и пособий, ГП «Кыргыз почтасы» инициировал рассмотрение и принятие Правительством Кыргызской Республики решения об освобождении предприятия от уплаты 50 процентов чистой прибыли в бюджет. Предложение ГП «Кыргыз почтасы» в 2013 году было одобрено межведомственной комиссией по проведению оптимизации деятельности государственных предприятий и акционерных обществ с контрольным государственным пакетом акций в Кыргызской Республике, но не нашло своего завершения в решении Правительства КР.

Согласно Закону Кыргызской Республики «О почтовой связи», а также Меморандуму о взаимопонимании между Правительством Кыргызской Республики и Всемирным Почтовым Союзом от 15 июля 2002 года, членские взносы Всемирному Почтовому Союзу оплачиваются из республиканского бюджета.

Сумма членских взносов за использование услуг в международной финансовой системе IFS и международной системе слежения IPS Light составляет 7857,63 швейцарских франков.

В 2013 году за несвоевременную уплату членских взносов за 2012 год начислен штраф 193,75 шв. франков. По состоянию на 01.01.2014 года задолженности по членским взносам не числится.

В результате потери бюджета по уплате штрафных санкций составляют 11,2 тыс.сомов (193,75 шв.франков).

## **О преобразовании ГП «Кыргыз почтасы» в акционерное общество**

В соответствии с Законом Кыргызской Республики "О приватизации государственной собственности в Кыргызской Республике", Программой приватизации государственного имущества в Кыргызской Республике на 2008-2012 годы, утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 17 сентября 2008 года № 518, Министерству государственного имущества Кыргызской Республики поручалось в установленном порядке преобразовать государственное предприятие "Кыргыз почтасы" в акционерное общество.

Вместе с тем, Программой приватизации государственной собственности в Кыргызской Республике на 2012-2014 годы, утвержденной постановлением Жогорку Кенеша КР от 25 апреля 2012 года № 1877-V, не предусматривалась процедура преобразования государственного предприятия «Кыргыз почтасы».

В этой связи, Министерством транспорта и коммуникаций КР направлено письмо в Министерство экономики Кыргызской Республики по определению процедуры преобразования и подготовке проекта решения Правительства Кыргызской Республики о включении государственного предприятия «Кыргыз почтасы» в проект программы приватизации государственной собственности на 2015-2017 годы.

В настоящее время параллельно ведется работа по инвентаризации имущества ГП «Кыргыз почтасы».

## **Аудит полноты и своевременности социальных выплат**

Согласно договору от 10.02.2010 года ГП «Кыргыз почтасы» оказывает Социальному фонду КР услуги по организации выплат пенсий и иных социальных выплат, осуществляемых Соцфондом.

Исполнителями настоящего договора со стороны «Кыргыз почтасы» являются его филиалы, со стороны Социального фонда - районные и городские управления.

За услуги, оказываемые Социальному фонду КР, ГП «Кыргыз почтасы» получает комиссионное вознаграждение из расчета 1,3 % от суммы фактически выплаченных средств за вычетом нецелевого использования пенсионных средств, начисленных сумм пени и штрафов.

За несвоевременную выплату пенсий и иных социальных выплат, несвоевременный возврат денежных средств, согласно договору ГП «Кыргыз почтасы», уплачивает Соцфонду пению в размере 0,1% от суммы несвоеременно выплаченных и возвращенных денежных средств.

За допущение недочет и наличие нецелевого использования пенсионных средств, ГП «Кыргыз почтасы» уплачивает Соцфонду пению в размере 0,2% от суммы недочет, нецелевого использования пенсионных средств.

Также ГП «Кыргыз почтасы» уплачивает Соцфонду штраф в размере 100 сомов за каждый случай нарушения условий договора: по утери поручений ФП 2; выявленному факту выдачи пенсий товарами (мука, лотереи, газеты, мыло, чай, марки и т.д.) и любому удержанию денежных средств из причитающейся суммы пенсий; штраф в размере 1,0 тыс.сомов за отсутствие учета движения денежных средств фонда в отдельной кассовой книге; 500 сомов за несвоевременное предоставление отчетов о фактически выплаченных пенсиях и иных социальных выплатах за каждый день просрочки.

В свою очередь, Соцфонд КР за несвоевременное предоставление уведомлений, машинограмм, образцов подписей, неправильное указание сумм в поручениях уплачивает штраф в сумме 100 сомов за каждый случай.

Аудит отмечает, что составленный договор от 10.02.2010 года носит характер, не затрагивающий обоюдных прав, а составлен в основном в пользу Социального фонда КР.

ГП «Кыргыз почтасы» заключены договоры на выплату государственных пособий с Министерством социального развития КР от 20.02.2010 года и от 26.11.2012 года.

По условиям договора от 2010 года, выплата пособий и других социальных выплат производится при наличии денежных средств с 1 по 25 число каждого месяца, а по договору от 2012 года в течение 4-х рабочих дней со дня получения филиалом ГП «Кыргыз почтасы» наличных денежных средств из банка в главную кассу, при условии перечисления денежных средств Министерством социального развития КР в период с 7 по 20 число месяца. Не выплаченные суммы, по причине отсутствия получателей, возвращаются на распределительные счета в банки филиалов ГП «Кыргыз почтасы». За нарушение условий договора (несвоевременная выплата, нецелевое использование и др.) филиалы ГП «Кыргыз почтасы» уплачивают в доходную часть республиканского бюджета штраф в размере 0,1 % за каждый день просрочки от суммы несвоеременно выплаченных сумм.

Филиалы ГП «Кыргыз почтасы» оплачивают в доходную часть республиканского бюджета штраф в размере 0,5% от выявленной суммы недостачи, нецелевого использования денежных средств, предназначенных на выплату пособий и других социальных выплат.

Также уплачивается в республиканский бюджет штраф в размере 2-х расчетных показателей за каждый случай:

- необоснованного списания сумм, двойного списания сумм выплат, произведенных после прекращения выплаты пособий и смерти получателей пособий и компенсаций;

- выплаты пособий, компенсаций и других социальных выплат без доверенности получателя другому лицу, без образца подписи в поручении ФП-2, при утере поручений формы П-2м, не предоставления перечня неоплаченных поручений формы 20, а также за их недостоверность.

Министерство социального развития КР уплачивает штраф ГП «Кыргыз почтасы» в размере 2-х расчетных показателей за каждый случай:

- несвоевременного предоставления промежуточных актов сверки взаиморасчетов, уведомлений по реестру формы П-3 на электронном носителе;

- не предоставления образцов подписей специалистов подразделений Министерства, уполномоченных подписывать поручения формы П-2м и ведомости.

Также Министерство социального развития КР уплачивает ГП «Кыргыз почтасы» штраф в размере 0,5% от суммы каждого поручения, по которым выплата пособий, компенсаций и других социальных выплат осуществлена по причине несвоевременного или неправильного предоставления реестров формы П-3 подразделениями Министерства.

Контингент получателей пенсий на 01.01.2014 года составляет 404,3 тыс. человек.

На 01.01.2013 года остаток не выданных пенсий, оставшихся наличными в кассах филиалов, составляет 0,3 млн.сомов. Годовая потребная сумма пенсий за 2013 год составляет 20941,2 млн.сомов.

В 2013 году филиалами ГП «Кыргыз почтасы» профинансировано 21195,2 млн.сомов и выплачено пенсий и других социальных выплат на 21069,9 млн.сомов, возвращено неиспользованных сумм на распорядительный счет 124,7 млн.сомов. Остаток на 31.12.2013 года в кассах филиалов составил 0,9 млн.сомов.

В 2013 году филиалами при выплате пенсий и пособий допускались факты нарушений условий договоров, в частности нецелевое использование средств, нарушение сроков выплаты пенсий и пособий, хищений и недостач, за что, особенно Социальным фондом КР, начислены штрафные санкции и пени, взысканы суммы ущерба.

Так проведенными проверками Социальным фондом КР, Министерством социального развития КР, отделом инспекторского контроля ГП «Кыргыз почтасы» выявлено финансовых нарушений на 36,2 млн.сомов, что свидетельствует о неудовлетворительном контроле со стороны руководителей филиалов ГП «Кыргыз почтасы».

Суммы финансовых нарушений восстановлены в кассу районных филиалов и удержаны из заработной платы виновных работников.

### **Анализ результатов финансово - хозяйственной деятельности**

Филиалы ГП «Кыргыз почтасы», входящие в структуру сети почтовой связи республики, являются производственными подразделениями с незавершенным технологическим циклом.

Оплата за услуги, принятая в начальном пункте, является консолидированной для всех участников технологической сети и подлежит перераспределению между ними, согласно Положению о перераспределении доходов, утвержденному приказом ГП «Кыргыз почтасы» от 26.12.2012 года №258. Перераспределение финансовых ресурсов осуществляется для обеспечения выполнения установленных функций для всей отрасли почтовой связи.

Филиалы предоставляют бюджет на согласование и утверждение в ГП «Кыргыз почтасы», где определяются плановые платежи и дотации (разница между плановыми доходами и расходами).

При перевыполнении плановых доходов, сверхплановые доходы могут оставаться в распоряжении филиала, которые по согласованию с ГП «Кыргыз почтасы», используются для дополнительной мотивации труда работников, развития и укрепления материально-технической базы.

По итогам работы за 2013 год ГП «Кыргыз почтасы» получен валовый доход в сумме 527,9 млн.сомов, что составляет к плану 102,1 %, к 2012 году рост составил 2,9 %. Прирост доходов получен в основном за счет финансовых услуг, где сумма доходов увеличилась на 11,0 млн.сомов.

Однако, себестоимость реализации товаров и услуг, расходы по производству за 2013 год составили 526,4 млн.сомов, по сравнению с 2012 годом расходы увеличились на 27,8 млн.сомов, темп роста составил 105,6%.

По результатам за 2013 год получена прибыль в сумме 1,6 млн.сомов, после уплаты налогов чистая прибыль составила 845,0 тыс. сомов, которая подтверждается налоговой декларацией и консолидированным отчетом о прибылях и убытках за 2013 год. За 2012 год была получена прибыль в сумме 5,7 млн.сомов, или снижена на 4,1 млн.сомов.

Согласно постановлению Правительства КР от 22.02.2011 года № 62, перечислено в республиканский бюджет 50% от чистой прибыли, или 422,0 тыс. сомов.

#### *Аудит тарификации оказываемых услуг почтовой связи*

В соответствии со статьей 19 Закона Кыргызской Республики «О почтовой связи», тарифы на услуги почтовой связи определяются органом государственного регулирования почтовой связи по согласованию с органом государственного управления в области почтовой связи. Тарифы на коммерческие, нетрадиционные и новые услуги устанавливаются предприятиями почтовой связи на расчетно-договорной основе.

В соответствии с приказом Государственного агентства антимонопольного регулирования при Правительстве Кыргызской Республики от 16 января 2012 года № 2, определен перечень почтовых услуг, относящихся к естественным и разрешенным монополиям Кыргызской Республики. Государственным агентством связи при Правительстве

Кыргызской Республики утверждены тарифы на услуги почтовой связи, подлежащие государственному регулированию, на:

- пересылку простых и заказных карточек;
- пересылку простых, заказных и ценных писем и бандеролей;
- вручение уведомлений на почтовое отправление;
- уплату административных штрафов ГАИ и техосмотр.

Тарифы на международные почтовые отправления согласовываются с Министерством транспорта и коммуникаций Кыргызской Республики и утверждаются приказом ГП «Кыргыз почтасы» на:

- простые и заказные письма;
- мелкие пакеты;
- посылки;
- международную ускоренную почту

На договорной основе оказываются следующие виды услуг: прием платежей за газ, лифт, сотовую связь, техосмотр сельскохозяйственного транспорта, прием платежей за квартплату, электроэнергию.

Договорные тарифы (прием платежей за коммунальные услуги, сотовых операторов и т.д.) утверждаются приказом ГП «Кыргыз почтасы».

Тарифы на подписку газет и журналов утверждаются ГП «Кыргыз почтасы», где учитываются затраты центра международных перевозок на экспедирование и перевозку, затраты филиалов на перевозку, доставку и распространение периодических изданий.

В 2013 году по согласованию с Министерством транспорта и коммуникаций КР, переутверждены приказами ГП «Кыргыз почтасы» тарифы на пересылку письменной корреспонденции в страны СНГ и дальнего зарубежья, а так тарифы на пересылку денежных переводов за пределы Кыргызской Республики.

С 1 января 2012 года постановлением Правительства КР от 14.12.2011 года №758 «О внесении изменения в постановление Правительства Кыргызской Республики "О мерах по выполнению ежегодного бюджета Социального фонда Кыргызской Республики" от 14 мая 2008 года №218» снижен размер комиссионного вознаграждения за доставку и выплату пенсий с 1,7% до 1,3%, постановлением Правительства КР от 30.12.2011 года № 766 - размер комиссионного вознаграждения за доставку и выплату пособий, компенсаций и других социальных выплат с 2,1% до 1,3%.

Следует отметить что данное решение принято Правительством КР в отсутствие рассмотрения калькуляций затрат ГП «Кыргыз почтасы» по доставке и выплате пенсий, пособий и иных социальных выплат.

Необходимо отметить, что во многих странах национальной почте выделяется государственная дотация и оказывается экономическая поддержка (Казахстан, Россия, Узбекистан и т.д.).

Такое же положение и по комиссионным вознаграждениям за услуги по выплате пособий.

Необходимо отметить, что с установлением коэффициента по выплате пособий 1,3%, увеличилось количество дотационных городских и районных филиалов, сумма по которым достигла 58,4 млн.сомов.

Фактически, размер комиссионного вознаграждения за услуги по выплате пособий, компенсаций и других социальных выплат составляет 0,94% в связи с уплатой из полученных доходов налогов и процентов за обналичивание.

Изучение затрат по выплате пенсий, пособий и применяемых тарифах по их выплате свидетельствует о недостаточном их размере, которые не возмещают произведенные затраты и не обеспечивают рентабельность для развития отрасли.

#### *Формирование бюджета*

В ГП «Кыргыз почтасы» тарифные доходы формируются по следующим источникам: пересылка письменной корреспонденции (простая и заказная письменная корреспонденция), пересылка посылок, международная ускоренная почта, экспресс почта, денежные переводы, подписка на газеты и журналы, прием платежей от населения, розничная торговля конвертами и открытками, реализация коммерческих товаров, международные обмены почтой, а также услуги по доставке и выдаче пенсий, пособий и агентских услуг.

Тарифные доходы составили 525,6 млн.сомов при плане 522,8 млн.сомов, или план выполнен на 100,5%. Получено больше доходов на 2,8 млн.сомов. Поступление тарифных доходов увеличилось на 13,6 млн.сомов против 2012 года, или темп роста составил 102,7%.

Из общей суммы тарифных доходов, 63% составляют доходы от социальных выплат; 17,3 % - услуги почтовой связи; 8,3 % - услуги по приему платежей от населения и организаций (электроэнергия, теплоэнергия, вода, административные штрафы и др.); 3,7 % - доходы за международный обмен; 7,4% - доходы от реализации коммерческих товаров; 0,4% - от совместной деятельности (арендная плата); 0,4% - неоперационные доходы.

Следует отметить, что по сравнению с 2012 годом доходы от услуг снизились на 2,9 млн. сомов, в том числе значительное снижение произошло по таким услугам как подписка периодических изданий, денежные переводы, услуги ГУБДД МВД КР по приему административных штрафов, оплаты за техосмотр и др.

За 2013 год перевыполнен план по следующим видам услуг: от оказания всех видов почтовых услуг (кроме международной ускоренной почты), выплат по доставке пособий (113,7%), приему платежей за электроэнергию (100,2%), услугам по реализации товаров (104,6 %); международному обмену (135,8%).

В то же время недополучено доходов по отдельным видам услуг, всего на 12,9 млн.сомов, в том числе по: подписке периодических изданий на

1453,4 тыс. сомов (11,2%); выплате пенсий на 7041,3 тыс. сомов (54,4%), приему платежей за коммунальные услуги на 836,2 тыс. сомов (6,5%), административным штрафам ГАИ на 1182,1 тыс. сомов (9,1%), услугам от реализации газет на 177,3 тыс. сомов (1,4%) и др.

Основной причиной снижения доходов от социальных выплат является то, что пенсионеры и получатели пособий перешли на обслуживание в коммерческие банки, а также уменьшение с 01.01.2012 года комиссионного вознаграждения по выплате пенсий с 1,7% до 1,3% и пособиям с 2,1% до 1,3% на основании постановления Правительства КР от 30.12.2011 года №766.

В 2013 году нерентабельно работали нижеследующие районные филиалы (РФ):

- Кеминский РФ получил доходов на 3838,4 тыс.сомов, затраты составили 4957,3 тыс. сомов, или превысили доходы на 1218,9 тыс. сомов. Для покрытия дефицита ГП «Кыргыз почтасы» выделил 1219,6 тыс. сомов;

- в Московском РФ собственные доходы составили 6729,2 тыс.сомов, а затраты - 6977,0 тыс. сомов, или превысили доходы на 247,8 тыс.сомов. Для покрытия дефицита ГП«Кыргыз почтасы» выделил 258,8 тыс. сомов;

- в Панфиловском РФ собственные доходы составил 2928,2 тыс. сомов, а затраты - 3820,1 тыс. сомов, или превысили доходы на 891,9 тыс. сомов. Для покрытия дефицита ГП«Кыргыз почтасы» выделил 892,2 тыс. сомов.

Аналогично ГП «Кыргыз почтасы» выделены дотации: Манасскому РФ - 206,8 тыс. сомов; Балыкчинскому ПФ - 3363,0 тыс. сомов; Ак-Талинскому РФ - 1344,7 тыс.сомов, при этом, по итогам года допущен убыток на 264,3 тыс.сомов; Сулюктинскому РФ - 1205,3 тыс. сомов и др.

Приведенные данные свидетельствуют о том, что ГП «Кыргыз почтасы», создав дополнительные аппараты при почтовых филиалах, увеличили только затраты и число убыточных филиалов.

По центральному аппарату годовой доход составил 22168,2 тыс. сомов, а затраты - 52835,9 тыс. сомов, или превысили доходы на 30667,7 тыс. сомов. За счет поступлений сверхплановых доходов по отдельным почтовым филиалам использовано на расходы 28576,3 тыс. сомов.

Следует отметить, что финансирование убыточных филиалов в виде дотаций стало возможным в связи с тем, что ГП «Кыргыз почтасы», являясь единственным юридическим лицом в своей системе, разработало и утвердило приказом Положение о централизованном перераспределении доходов филиалов, согласно которому доходы перераспределяются на возмещение понесенных затрат мало доходным (нерентабельным) филиалам на обработку и перевозку почтовых отправок, а также на взаиморасчеты по международному обмену и содержанию аппарата ГП «Кыргыз почтасы» и его почтовых филиалов.

## **Аудит формирования и использования фондов**

В соответствии с утвержденным Уставом, ГП «Кыргыз почтасы» имеет право от чистой прибыли формировать следующие фонды: резервный фонд; фонд развития и фонд социальной поддержки.

Согласно положению, средства фондов могут быть направлены 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;

На каждый год, без утверждения сметы расходов по видам фондов, на основании планово-экономических показателей, утвержденных генеральным директором ГП «Кыргыз почтасы», доводятся филиалам предельные плановые суммы использования фондов с разбивкой по кварталам.

В 2013 году по системе ГП «Кыргыз почтасы» фонды не создавались в связи с получением незначительной суммы прибыли.

#### **Аудит использования беспроцентной бюджетной ссуды, предоставленной из республиканского бюджета**

В целях улучшения обеспечения граждан Кыргызской Республики национальными паспортами, распоряжением Правительства Кыргызской Республики от 04.07.2012 года № 322-р для организации центров обслуживания населения ГП «Кыргыз почтасы» предоставлена беспроцентная бюджетная ссуда 50,0 млн.сомов до 2022 года на проведение ремонта помещений филиалов для ЦОН, с предоставлением льготного периода на 3 года. В настоящее время ремонты во всех запланированных объектах завершены. Из выделенной бюджетной ссуды освоено 43,5 млн.сомов, а остаток неосвоенной ссуды в сумме 6,5 млн.сомов возвращен в республиканский бюджет в 2013 году.

С 2015 года, согласно графику погашения, запланировано ежеквартально погашение бюджетной ссуды в сумме 1724,1 тыс. сомов (6896,4 тыс. сомов ежегодно), в первую очередь, за счет приема платежей за услуги подразделений Государственной регистрационной службы, разместившихся в помещениях ЦОНов.

В реализацию проекта по созданию центров обслуживания населения, ГП «Кыргыз почтасы» заключено генеральное соглашение от 04.07.2012 года о совместной деятельности с ГП «Инфоком» при Государственной регистрационной службе при ПКР по вопросам качественного предоставления услуг населению. Со стороны ГП «Кыргыз почтасы» осуществляются традиционные и новые почтовые, финансовые, агентские, информационные и прочие услуги в рамках деятельности Государственной регистрационной службы при ПКР.

Доходы ЦОНов в 2013 году составляли по плану 1829,6 тыс.сомов, фактически получено 574,5 тыс.сомов, или выполнение составило 31,4 %,

недополучено 1255,1 тыс.сомов, связи с тем, что из предусмотренных 40 видов услуг, доходы поступают по 5-7 видам услуг, остальные услуги проходят через банки. Поэтому платежи от предоставления услуг составляют незначительные суммы, которые при таком положении дел не позволят выполнить график погашения кредита.

В связи с этим, по иску Министерства финансов Кыргызской Республики, согласно решению межрайонного суда по экономическим делам г. Бишкек от 13 января 2014 года, выписан исполнительный лист о заключении с ГП «Кыргыз почтасы» договора о залоге.

Министерством транспорта и коммуникаций Кыргызской Республики внесен на согласование с заинтересованными министерствами и ведомствами проект соответствующего решения Правительства о согласии Фонда по управлению госимуществом при Правительстве КР совместно с ГП «Кыргыз почтасы» предоставить залог.

### **Использование кредитных (грантовых) средств по проекту «Развитие финансового сектора», финансируемого Всемирным банком**

Подписано Кредитное Соглашение между Кыргызской Республикой и Международной ассоциацией развития от 11.07.2013 года «Развитие финансового сектора Кыргызской Республики», которое ратифицировано Законом Кыргызской Республики от 18.11.2013 года № 203.

По Проекту «Развитие финансового сектора Кыргызской Республики», в том числе через сеть отделений почтовой связи ГП «Кыргыз почтасы», срок реализации бюджета определен в период 2013-2018 годы. Кредитный договор подписан между Кыргызской Республикой и Международной ассоциацией развития 19.02.2014 года на общую сумму 3 750 000 СПЗ (СПЗ - специальное право заимствования, что эквивалентно 5,55 млн.долл. США, 1 СПЗ - 1,48 долл. США).

ГП «Кыргыз почтасы» предусмотрены собственные инвестиции в период 1-го этапа на 2015-2017 годы в размере 20,0 млн.сомов на проведение ремонта и модернизацию производственных помещений, занимаемых отделениями почтовой связи.

Создан отдел координации проекта при ГП «Кыргыз почтасы», которым совместно с консультантами проекта подготовлен предварительный план-график реализации проекта с разбивкой по суммам финансирования и срокам начала и завершения отдельных разделов проекта.

В соответствии с распоряжением Правительства Кыргызской Республики от 25.01.2014 года №16-р ГП «Кыргыз почтасы» предоставлено:

- на кредитной основе 2 620 000 СПЗ;
- на грантовой основе 1 130 000 СПЗ.

### **Анализ расходования средств на оплату труда сотрудников**

Согласно штатным расписаниям, утвержденным ГП «Кыргыз почтасы», общая численность работников филиалов составляет всего 4021 единицу с фондом оплаты труда 327274,3 тыс.сомов.

Штатное расписание административно-управленческого персонала центрального аппарата, утвержденное Министром транспорта и коммуникаций КР от 20.12.2012 года, составляет 51 единицу с месячным фондом заработной платы 569,4 тыс. сомов и производственного персонала - 31 единицу с месячным фондом заработной платы 282,5 тыс. сомов, всего 82 единицы с месячным фондом заработной платы 851,9 тыс. сомов.

Аудитом установлено, что по итогам 1-го полугодия 2013 года предприятием получен убыток в сумме 11179,0 тыс. сомов. Несмотря на сложное финансовое положение в 1-ом полугодии 2013 года, допускались факты неэффективного использования денежных средств, связанные с выплатами премий работникам центрального аппарата по показателям за квартал, единовременных премий, различных доплат и надбавок.

Во втором полугодии 2013 года (с приходом нового руководителя ГП «Кыргыз почтасы») принята политика экономии расходов в целях их оптимизации. По результатам проведенного анализа положения дел, штаты сокращены в целом на 200 ед. с расходами на их содержание на сумму более 5,0 млн. сомов.

Фактические расходы за 2013 год по статье «Фонд оплаты труда» составили всего 327 274,3 тыс. сомов при уточненном плане 345 616,4 тыс. сомов, или 94,7 %.

Следует отметить, что за счет наличия экономии по фонду оплаты труда были произведены расходы на обеспечение производственной деятельности ГП «Кыргыз почтасы».

По центральному аппарату за 2013 год расходы по заработной плате составили 25 646,2 тыс. сомов при уточненном плане 25 228,1 тыс. сомов, в том числе: на выплату по должностным окладам при уточненном плане 7981,0 тыс. сомов, фактически использовано 9261,0 тыс. сомов, или сверх установленного на 1280,0 тыс.сомов. По трудовым договорам при уточненном плане 1227,2 тыс. сомов, фактические расходы составили 1638,3 тыс. сомов, или превысили плановый показатель на 411,1 тыс.сомов.

Перерасход по выплатам, исходя из должностных окладов, связан с изменением структуры центрального аппарата с сентября 2013 года и увеличением его численности. В целях увеличения и диверсификации доходов созданы новые отделы: коммерческий отдел - 7 ед., отдел по качеству нормирования труда - 4 ед.

Перерасход выплат по трудовым соглашениям на 411,1 тыс.сомов связан с приемом в 1-ом полугодии 2013 года временных работников по трудовым договорам сверх установленного бюджета (советников, системных администраторов, экспертов по коммерческим вопросам и маркетингу), всего было принято 13 ед. Необходимо отметить, что системные администраторы,

работающие по договорам, проводили автоматизацию учета (АС-пенсия, программы МАР базы, разработки Веб сайтов и учета заработной платы).

Анализ доходов и расходов по почтовым филиалам показывает, что в региональных почтовых филиалах содержится по 10 и более единиц административно-управленческого персонала, на содержание которых идут большие расходы. Практически все почтовые филиалы, кроме Ошского ПФ, находятся на дотации.

Так, на содержание АУП почтового филиала ГП «Кыргыз почтасы» по Ыссык-Кульской и Нарынской областям выделено дотаций за 2013 год в сумме 3362,0 тыс. сомов, Джалал-Абадского почтового филиала в сумме 2155,1 тыс.сомов, Аламединского почтового филиала в сумме 1698,4 тыс. сомов, всего почтовыми филиалами получено дотаций от ГП «Кыргыз почтасы» на 7,2 млн. сомов.

На содержание АУП почтовых филиалов в 2013 году израсходовано средств в сумме 14128,1 тыс. сомов.

В настоящее время в целях реализации «Основных направлений развития ГП «Кыргыз почтасы», принятых Правительством Кыргызской Республики на заседании 31 октября 2014 года, а также оптимизации структуры и повышения эффективности управления, в ГП «Кыргыз почтасы» разработаны проекты новой структуры и штатного расписания.

Разработке проектов новой структуры и штатного расписания предшествовала определенная работа совместно с консультантами ОсОО «ISR Consult» по диагностике существующей организационной структуры, системы оплаты труда предприятия на рынке труда.

Также, в целях оптимизации системы оплаты труда, внедрена новая система оценки труда сотрудников с помощью инструмента «КРІ-Ключевые показатели эффективности».

### **Аудит основных средств и товарно-материальных ценностей**

Основные средства по первоначальной стоимости ГП «Кыргыз почтасы» на 01.01.2014 года составляет 176404,7 тыс.сомов, в том числе:

- здания - 116984,3 тыс. сомов;
- машины и оборудования - 26050,3 тыс.сомов;
- автотранспорт – 17590,9 тыс.сомов;
- конторское оборудование – 12477,5 тыс.сомов;
- мебель и принадлежности - 3301,7 тыс.сомов.

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 «Кыргыз почтасы» и развитие спектра услуг в интересах населения республики.

Одним из пунктов постановления рекомендовано областным государственным администрациям и мэриям городов Бишкек и Ош передать на баланс ГП «Кыргыз почтасы» арендуемые площади, находящиеся на

балансе муниципальных органов и организаций, и отданные под отделения связи.

Однако, из 295 арендуемых помещений передано только 72, или 24,4 %.

Так, по г. Бишкек из 23 помещений не передано ни одного, 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%).

На 01.01.2013 года по данным бухгалтерского учета ГП «Кыргыз почтасы» числится всего основных средств по первоначальной стоимости на 154713,0 тыс. сомов, накопленный износ составляет 73960,1 тыс. сомов.

Основные средства числятся по почтовым филиалам ГП «Кыргыз почтасы» и составляют: Бишкек почтамт - 20537,0 тыс. сомов; ЦМВРПП – 18384,8 тыс. сомов; Жалал-Абадский ПФ – 16329,1 тыс. сомов; Балыкчинский ПФ – 18716,7 тыс. сомов; Ошский ПФ – 26446,0 тыс. сомов; Чуйский ПФ – 25777,2 тыс. сомов; центральный аппарат ГП «Кыргыз почтасы» - 28522,1 тыс. сомов.

За аудлируемый период поступило основных средств на 41000,1 тыс. сомов, выбыло основных средств на 19308,5 тыс. сомов.

На 31.12.2013 года балансовая стоимость основных средств составила 103327,9 тыс. сомов, накопленный износ - 81817,6 тыс. сомов.

#### **Аудит соблюдения расходов на эксплуатацию автотранспорта**

По балансу центрального аппарата ГП «Кыргыз почтасы» числятся служебные автомашины марки «Мицубиси Паджеро» и «Ниссан», 2003 года выпуска.

На содержание автомашин израсходовано за 2013 год всего 531,8 тыс. сомов, в том числе расходы на ГСМ составили 415,0 тыс. сомов, услуги по ремонту - 107,2 тыс. сомов, приобретение запасных частей - 9,6 тыс. сомов.

Кроме этого, ежемесячно за стоянку автомашин в ночное время осуществляется оплата наличными через подотчетных лиц. Расходы на стоянку автомашин составили 69,4 тыс. сомов.

#### **Аудит арендных отношений**

Аудитом установлено, что по заключенному договору от 15.01.2002 года №SWD-OEF 101 ГП «Кыргыз почтасы» предоставлено в аренду (по согласованию с Правительством КР) ВВС США «Ганси» здание отапливаемого товарного склада площадью 632 кв.м метров, расположенное в международном аэропорту "Манас" с оплатой ежемесячно по 1106 долл. США.

Кроме того, стороны заключили дополнительное соглашение от 13.03.2002 года №3 на 1300 кв.м свободной земли вдоль северной и восточной стороны товарного склада с оплатой ежемесячно 216 долларов

США. При этом, все коммунальные услуги перечисляются ВВС США «Ганси» по предоставленным счетам-фактурам ГП «Кыргыз почтасы».

Договор вступил в силу с 2004 года. Арендная сумма составила 5110,5 тыс.сомов. Поступления за аренду с 2004 года по 01.07.2014 года составили с налогами 6813,2 тыс.сомов, в том числе: компенсация за электроэнергию 430,2 тыс.сомов, налоги НДС и налог с продаж - 1039,6 тыс.сомов.

Вместе с тем, в нарушение постановлений Правительства Кыргызской Республики, действовавших с 2004 года по настоящее время, по вопросу использования, порядка и условий сдачи в аренду государственных сооружений, в доход бюджета не перечислены соответствующие платежи от арендной платы, что составляют 1533,1 тыс.сомов (*в ходе аудита перечислены в республиканский бюджет полностью*).

Аудит отмечает, что расчеты по аренде в свое время не были согласованы с Министерством государственного имущества Кыргызской Республики. Со стороны ГП «Кыргыз почтасы» были составлены расчеты согласно Инструкции «О порядке начисления арендной платы за пользование государственными зданиями (помещениями), в т.ч. административными» на сумму 82,7 тыс.сомов ежемесячно, в том числе за здание 69,9 тыс.сомов, за земельный участок 12,8 тыс.сомов. ГП «Кыргыз почтасы» направило письмо от 23.03.2006 года №04-13/948 представителю группы оказания содействия операциям по недвижимости ВВС США и получило ответ от Департамента военно-воздушных сил США об отсутствии полномочий производить какие-либо поправки к существующим договорам аренды или вступать в какие-либо новые договора аренды до тех пор, пока не будут завершены переговоры между Правительством КР и Правительством США.

#### **Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами**

Дебиторская задолженность на 01.01.2014 года составила 80447,6 тыс.сомов, в том числе задолженность:

- за Соцфондом КР за услуги по доставке пенсий 14625,5 тыс.сомов;
- за редакциями газет 14324,9 тыс.сомов, из них предоплата за российские издания 10522,2 тыс.сомов;
- задолженность бюджетных организаций за подписку филиалам 3802,7 тыс.сомов;
- за международные обмены 4653,0 тыс.сомов;
- за услуги по приему платежей 1064,0 тыс.сомов;
- за прочими организациями по оказанным услугам 12365,2 тыс.сомов;
- по хищениям в филиалах 32771,4 тыс.сомов, в том числе: *Чуйский почтовый филиал - 17500,9 тыс.сомов; Жалал-Абадский ПФ - 12847,4 тыс.сомов; Ошский ПФ - 1150,3 тыс.сомов; Балыкчинский ПФ - 527,7 тыс.сомов; Бишкек почтамт - 745,1 тыс.сомов.*

Необходимо отметить, что за аудируемый период сумма хищений увеличилась на 11053,9 тыс.сомов.

Так, на протяжении предыдущих лет сложилась практика незаконного использования почтовыми филиалами переводных средств, при этом такие задолженности в бухгалтерском учете фиксируются как «заимствованные» средства и числятся в составе дебиторской задолженности.

По сравнению с показателями 2012 года дебиторская задолженность увеличилась на 10167,3 тыс. сомов.

Более 50% хищений, числящихся на предприятии, приходится на выплаты пенсий. Это связано с тем, что сотрудниками региональных отделений Соцфонда КР выписываются двойные поручения, которые финансируются для выплаты. По истечению определенного времени, в результате проверки Соцфонда КР обнаруживаются факты двойной оплаты, неправильного подведения итогов в реестре формы №10 с увеличением суммы итогов. Обнаруженные суммы хищений Соцфондом КР в одностороннем порядке полностью удерживаются с доходов предприятия с начислением штрафных санкций в пользу Соцфонда КР, не учитывая непосредственное участие и вину сотрудников региональных отделений Соцфонда и не дожидаясь решений суда.

Кредиторская задолженность на 01.01.2014 года составила 88130,2 тыс. сомов, из них: заработная плата - 17671,0 тыс.сомов; задолженность по налогам в бюджет - 4700,5 тыс. сомов и отчислениям на соцстрахование - 7430,8 тыс. сомов; задолженность перед редакциями за подписку и розницу - 14937,3 тыс.сомов, задолженность по отчислениям 50% прибыли за предыдущие годы - 3959,6 тыс.сомов; за международный обмен - 10191,9 тыс.сомов; неоформленные заказы по подписке - 15979,2 тыс.сомов; за коммунальные услуги - 1294,1 тыс. сомов; прочим поставщикам – 11965,8 тыс.сомов.

### **Аудит соблюдения Закона КР «О государственных закупках»**

ГП «Кыргыз почтасы» производит закупки товаров, работ и услуг на собственные средства в централизованном порядке.

В соответствии со ст. 13 Закона КР «О государственных закупках» в уполномоченный государственный орган представлен план государственных закупок на 2013 год. По плану закупок предусмотрены расходы на приобретение транспортных средств на 1770,0 тыс.сомов, наем транспортных средств - 4005,3 тыс.сомов, охрану объектов - 993,6 тыс.сомов, приобретение ГСМ - 1087,8 тыс.сомов, приобретение бланочной продукции - 940,5 тыс.сомов, расходы на оргтехнику - 1270,0 тыс.сомов и др. Всего предусмотрено на приобретение направить 10555,0 тыс.сомов.

Ответственность за осуществление закупок товаров, работ и услуг возложена на административно-хозяйственный отдел ГП «Кыргыз почтасы», два сотрудника которого имеют соответствующие сертификаты по закупкам.

Всего в 2013 году проведено 4 тендерных торга, в т.ч.:

- на закупку ГСМ на сумму 8070,0 тыс.сомов, победителем которого на сумму 7053,2 тыс.сомов признано ОсОО «Газпром нефть Азия» и на сумму 821,0 тыс.сомов - ЗАО «БНК»;

- на закупку конвертов на 1500,0 тыс.сомов, победителем которого на сумму 553,4 тыс.сомов признано ОсОО «Канцлер» и на сумму 946,6 тыс.сомов - ОсОО «Кайнак»;

- на изготовление открыток на 1261,0 тыс.сомов, победителем которого на сумму 1258,4 тыс.сомов признано ОсОО «ST. Art. Jtd»;

- на изготовление бланков, победителями которого по лотам признаны ЧП Курбанова, ОсОО «Бизнес пресс» и ОсОО «Алтын тамга», всего на сумму 4280,7 тыс.сомов.

Аудитом выборочно проверена правильность проведения тендерных торгов по «Закупке бензина и дизтоплива», где установлено.

Согласно протоколу вскрытия тендерных заявок от 27.02.2013 года в тендере принимали участие 2 претендента - ОсОО «Газпром нефть Азия» и ЗАО «БНК».

В нарушение ст.25 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках», ОсОО «Газпром нефть Азия» гарантийное обеспечение тендерной заявки внесено меньше на 21,6 тыс.сомов.

Кроме того, тендерной комиссией в нарушение ст.59 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» не было истребовано гарантийное обеспечение для исполнения договора.

Договор с ЗАО «БНК» составлен 26.03.2013 года на поставку бензина марки АИ-80 в количестве 26,4 тыс.литров по цене 31,10 сома, на сумму 821,0 тыс.сомов.

В нарушение ст.27 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» и тендерной документации, со стороны ЗАО «БНК» не были соблюдены условия, предусмотренные в его заявке, а именно поставка бензина в количестве 26,4 тыс.литров по цене 31,10 сома в срок до 27.03.2013 года.

В нарушение ст.25 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках», при невыполнении условий тендерной заявки, поставщику произведен возврат гарантийного обеспечения тендерной заявки, сумма которого составляет 161,0 тыс.сомов.

В договоре купли-продажи нефтепродуктов по топливным картам с ОсОО «Газпром нефть Азия» не указаны количество поставляемого бензина и топлива, цена товара и стоимость поставки.

Фактически за аудируемый период ОсОО «Газпром нефть Азия» была осуществлена поставка бензина на сумму 5175,5 тыс.сомов.

Аудитом установлено, что цены на бензин по трем поставкам разнились и составляли 30,58 сома, 34,12 сома, 37,21 сома и 41,09 сома.

Таким образом, в результате нарушения положений Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках», потери доходов ГП «Кыргыз почтасы» при приобретении бензина составили 200,7 тыс.сомов.

#### **Анализ деятельности службы внутреннего аудита**

За 2013 год отделом внутреннего аудита ГП «Кыргыз почтасы» проведены проверки в 23 филиалах, из них 19 – в районных филиалах и 4 – в городских филиалах.

В результате проведенных проверок почти во всех районных и городских филиалах были установлены нарушения эксплуатационной деятельности, которые устранялись в ходе проверок. В отдельных филиалах были выявлены недостачи и незаконное расходование средств на общую сумму 842,5 тыс.сомов, из них восстановлены 761,6 тыс.сомов.

Остаток не восстановленной суммы на 1 января 2014 года составляет 80,9 тыс.сомов.

Руководством ГП «Кыргыз почтасы» за осуществление слабого контроля объявлен выговор заместителю директора Бишкекского почтамта.

По Ак-Талинскому РФ по выявленным финансовым нарушениям на общую сумму 103,6 тыс.сомов материалы переданы в районную прокуратуру.

#### **Аудит состояния бухгалтерского учета и отчетности**

Бухгалтерский учет в ГП «Кыргыз почтасы» до 01.07.2013 года велся в автоматизированной системе бухгалтерского учета «Ариадна». С 01.07.2013 года в ГП «Кыргыз почтасы» бухгалтерский учет ведется в программе «1С Предприятие 8/2 версии» по международным стандартам, кроме заработной платы, расчеты по которой ведутся в программе «SALARY». С 01.01.2015 года ГП «Кыргыз почтасы» переводит расчеты по зарплате на программу «1С Предприятие 8/2 версии».

#### **Аудит деятельности филиалов ГП «Кыргыз почтасы»**

##### **Бишкекский почтамт**

По вновь открытому отделению связи в феврале 2013 года по адресу Восточный автовокзал затраты на ремонт и отделку пункта приема посылок составили 90,0 тыс. сомов и за аренду территории 17,9 тыс. сомов. Кроме того, на заработную плату работников с учетом отчислений в Соцфонд направлено 158,5 тыс. сомов. Однако за весь период 2013 года получено доходов всего на 36,0 тыс. сомов, или нерационально использовано средств на 230,4 тыс.сомов.

##### **Центр международного почтового обмена и логистики (ЦМПОЛ)**

Согласно постановлению Правительства Кыргызской Республики от 25.03.2002 года № 161 «Об оплате труда, применяемой в особых условиях», перечень рабочих мест с вредными и опасными условиями труда определяется 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.

Однако в ЦМПОЛе без определения уровня вредности рабочих мест, категории тяжести и напряженности труда произведены доплаты к заработной плате финансовым работникам за работу на компьютере в размере 25% от должностного оклада, в результате израсходовано 480,6 тыс. сомов.

Согласно условиям договора от 07.08.2012 года между ОАО ПСФ «Бишкеккурулуш» и ГП «Кыргыз почтасы» произведено строительство производственного одноэтажного, с мансардным этажом, строения для ЦМПОЛ, которое по настоящее время не введено в эксплуатацию и не принято на баланс по причине не представления проектной документации от ОАО ПСФ «Бишкеккурулуш».

Без принятия на баланс, растамаживания и регистрации в органах ГАИ автотранспортные средства «Мерседес Пикап 21-08 KGBH», «Мерседес спринтер №21-09 KGBH», имеющие номера, числящиеся за совместными компаниями, которые уже не существуют, необоснованно эксплуатируются ЦМПОЛ. За аудлируемый период на эксплуатацию указанных транспортных средств израсходовано 143,0 тыс. сомов.

За счет ЦМПОЛ оплачивались расходы на содержание автомашин для обслуживания двух заместителей директора ГП «Кыргыз почтасы», в том числе: Мерседес-200 гос.№45-27 ВВ, находящийся на балансе ЦМПОЛ, и автомашины «Хонда Лангрет № В 70-81 АК» и «Цедрик № В 22-59 АІ», взятые в аренду. За аудлируемый период на вышеуказанные автотранспортные средства списано всего 480,9 тыс. сомов, в том числе на Мерседес-200 гос.№45-27 ВВ - 171,1 тыс. сомов, «Хонда Лангрет № В 70-81 АК» и «Цедрик № В 22-59 АІ» - 309,8 тыс. сомов.

### **Араванский районный филиал**

При выплате по трудовым договорам с временных работников Абдыкаарова Э. и Хамракулова Б. не произведены удержания в Социальный фонд в сумме 6,5 тыс. сомов.

Согласно трудовому договору от 10.06.2013 года выплачено по расходному кассовому ордеру Осмонкулову О. в сумме 2,0 тыс. сомов, из суммы которой не удержан подоходный налог 0,2 тыс. сомов и отчисления в Социальный фонд 0,2 тыс. сомов.

Приобретенные товарно-материальные ценности в отсутствии оприходования по счетам списывались на затраты. Так, с подотчетного лица Осмонкулова О. списано без подтверждающих документов 10м2 стекла на общую сумму 5,0 тыс. сомов (*в ходе аудита на списанный товар составлен акт членами комиссии и приложен в подтверждающие документы*).

Аудитом установлено отсутствие бухгалтерских книг по материальным счетам, книги взаиморасчетов с поставщиками и подрядчиками и главной книги.

### **Ноокатский районный филиал**

При выплате по трудовым договорам с временных работников Абылова Н. и Максытова К. не удержаны отчисления в Социальный фонд всего в сумме 7,9 тыс. сомов.

Приобретенные товарно-материальные ценности в отсутствии оприходования по счетам списывались на затраты. Так, с подотчетного лица Кудайназарова Н. списано без подтверждающих документов 2,5 тыс. сомов (*в ходе аудита сумма восстановлена в кассу*).

В отсутствие командировочного удостоверения установлена выплата подотчетному лицу Мадраимову Т. 390 сомов (*в ходе аудита сумма восстановлена в кассу*).

На балансе числится мотороллер «Муравей» 1982 года выпуска, балансовой стоимостью 25,5 тыс.сомов, закрепленный за почтальоном. Фактически от мотороллера имеется только рама. Кроме того, из 4 числящихся автомашин, по 3 автомашинам балансовая стоимость составляет 112,6 тыс.сомов, фактически присутствуют только отдельные детали.

По всем автомашинам и мотороллеру в 2003 году направлялись соответствующие документы в ГП «Кыргыз почтасы» для списания. Однако до настоящего времени в ГП «Кыргыз почтасы» приказ на списание автотранспорта не издан.

### **Баткенский районный филиал**

С подотчетных лиц списаны расходы в отсутствии подтверждающих документов: Эшполотова Б. - 8,2 тыс. сомов, Таштанбаева А. - 9,5 тыс. сомов.

Установлено списание дважды с подотчетного лица - водителя Кожоева К. ГСМ на сумму 1,8 тыс.сомов.

По выплатам командировочных расходов, произведенных Калыкову А. согласно приказу №18 от 19.10.2013 года, установлена переплата на 1,0 тыс.сомов, по авансовому отчету Абдуллаева А. от 18.01.2013 года переплата составила 0,5 тыс.сомов.

Аудит отмечает отсутствие в отдельных путевых листах заполненных реквизитов и несвоевременное представление авансовых отчетов подотчетными лицами.

### **Лейлекский районный филиал**

При выплате заработной платы временным работникам по трудовым договорам, не удержаны подоходный налог на 16,3 тыс. сомов и отчисления в Социальный фонд на 18,1 тыс. сомов.

Без удержания авансовой суммы 12,3 тыс. сомов, выданной в счет причитающейся заработной платы, почтальону филиала Суннатуллаеву Э. выплачена заработная плата. Аналогично, не удержана авансовая сумма 2,0 тыс. сомов, выданная в счет заработной платы охраннику Каримбердиеву З. *(в ходе аудита сумма внесена в кассу).*

При возмещении командировочных расходов выявлена необоснованная оплата Джемуратову Т. и Момунову И. без соответствующих документов по 3,8 тыс. сомов вместо по 622 сомов, или переплата составила всего 6,4 тыс. сомов.

Аналогично, установлена переплата Ералиеву А. и Тойчиеву Р. за проезд до г. Ош и обратно без соответствующих документов по 3,2 тыс. сомов вместо по 941 сому, или необоснованно выплачено всего 4,5 тыс. сомов.

По командировке в г. Баткен Усенова Т. сроком на 5 дней выплачено в отсутствие квитанций на проживание 1,6 тыс. сомов вместо по 125 сомов за сутки или переплата составила 1,0 тыс. сомов. За проезд до г. Баткена и обратно возмещено без соответствующего документа 1,0 тыс. сомов, вместо 328 сомов, или необоснованно выплачено 672 сома, всего переплачено Усенову Т. 1,7 тыс. сомов.

### **Кеминский районный филиал**

В отсутствие в штатном расписании должности заместителя начальника, приказом генерального директора Мокенова А.А. на должность заместителя начальника филиала назначен Курманалиев К.Ж с 26 февраля 2013 года, который проработал до 28 апреля 2014 года. В результате на содержание сверхштатной должности израсходовано из средств филиала 64,4 тыс. сомов.

### **Караколский городской филиал**

Из-за отсутствия нормативного документа по составлению штатного расписания, утвержденное штатное расписание Караколского городского филиала не отвечает деятельности ГП “Кыргыз почтасы”.

В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 11 июля 2008 года №372 “Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения, подведомственные государственным органам исполнительной власти”, определяющего выплаты ежемесячной надбавки за выслугу лет работникам, в Караколском филиале не произведены выплаты работникам за 2013 год на сумму 473,7 тыс. сомов.

### **Балыкчинский почтовый филиал**

Утвержденное штатное расписание почтового филиала не отвечает деятельности ГП «Кыргыз почтасы».

В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 11 июля 2008 года №372 «Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения, подведомственные государственным органам исполнительной власти», определяющего выплаты ежемесячной надбавки за выслугу лет работникам, в Балыкчинском почтовом филиале не произведены выплаты работникам за 2013 год в сумме 158,6 тыс. сомов.

На расходы по содержанию автотранспорта в 2013 году по смете, утвержденной ГП «Кыргызпочтасы», предусмотрено 85,0 тыс.сомов. В течении года фактически израсходовано 99,9 тыс. сомов, или перерасход составил 14,9 тыс. сомов.

#### **Тонский районный филиал**

Из-за отсутствия нормативного документа по составлению штатного расписания, утвержденное штатное расписание Тонского районного филиала не отвечает деятельности ГП «Кыргыз почтасы».

В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 11 июля 2008 года №372 «Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения, подведомственные государственным органам исполнительной власти», определяющего выплаты ежемесячной надбавки за выслугу лет работникам, в Тонском районном филиале не произведены выплаты работникам за 2013 год в сумме 473,7 тыс.сомов.

#### **Ыссык-Кульский районный филиал**

В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 11 июля 2008 года №372 «Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения, подведомственные государственным органам исполнительной власти», определяющего выплаты ежемесячной надбавки за выслугу лет работникам, в Ыссык-Кульском районном филиале не выплачивались надбавки 2 года, всего не выплачено за 2012 год - 864,7 тыс. сомов, 2013 год - 890,4 тыс.сомов.

#### **Московский районный филиал**

В результате произошедшей аварии в 2012 году по вине водителя, автомашина «Хонда Одиссей» находится в не рабочем состоянии. Решением Московского районного суда от 15.02.2013 года взыскано с виновника аварии

в пользу филиала 159,4 тыс.сомов. Однако поступившие средства не использованы на восстановление автомашины, а направлены на другие цели.

### **Сокулукский районный филиал**

Районным филиалом предоставлены в аренду помещения площадью 74,1 кв.м. С учетом задолженности по оплате за аренду в 2010-2012 годах и начисленной сумме аренды в соответствии с «Положением об использовании, порядке и условиях сдачи в аренду государственных сооружений, зданий (помещений), в том числе административных», утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 30.05.2011 года №263, за 2013 год общая сумма задолженности составляет 37,1 тыс.сомов, которая в ходе аудита перечислена в доход республиканского бюджета.

### **Чуйский почтовый филиал**

Согласно постановлению Правительства Кыргызской Республики от 25.03.2002 года № 161 «Об оплате труда, применяемой в особых условиях», перечень рабочих мест с вредными и опасными условиями труда определяется 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 в Чуйском филиале без определения уровня вредности рабочих мест, категории тяжести и напряженности труда произведены доплаты к заработной плате за работу на компьютере в размере 25% от должностного оклада, в результате израсходовано 524,2 тыс. сомов.

При снятии остатка кассы по пенсионным средствам установлена выдача заместителю директора по фиктивному кассовому ордеру денежных средств в сумме 5,0 тыс.сомов.

### **Ошский почтовый филиал**

В нарушение норм по оплате командировочных расходов, утвержденных постановлением Правительства Кыргызской Республики от 26.08.2008 года № 471 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения», за аудируемый период установлена переплата по командировочным расходам 5 работникам филиала на 9,8 тыс. сомов (*в ходе аудита переплата восстановлена в кассу*).

В нарушение ст.19 Закона КР «О неналоговых платежах» от поступившей арендной платы в сумме 117,0 тыс. сомов не произведены отчисления в доход бюджета 30%, или 30,8 тыс. сомов.

### **Кара-Сууйский районный филиал**

В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 25.03.2002 года № 161 «Об оплате труда, применяемой в особых условиях», в аудлируемом периоде 9 работникам филиала в отсутствии обоснований (заключения соответствующего органа, приказа начальника ГП) необоснованно выплачивались надбавки за вредность при работе на компьютере, в результате выплаты составили 107,5 тыс. сомов.

В нарушение норм по оплате командировочных расходов, утвержденных постановлением Правительства Кыргызской Республики от 26.08.2008 года № 471 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения», в аудлируемом периоде установлена переплата по командировочным расходам 3 работникам филиала на сумму 14,1 тыс. сомов *(в ходе аудита переплата восстановлена в кассу)*.

С выплат заработной платы временным работникам согласно трудовых договоров в сумме 79,2 тыс. сомов, не удержаны подоходный налог в сумме 7,9 тыс.сомов, отчисления в Соцфонд - 13,7 тыс.сомов.

### **Кара-Кульджинский районный филиал**

В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 25.03.2002 года № 161 «Об оплате труда, применяемой в особых условиях», в аудлируемом периоде 9 работникам филиала в отсутствии обоснований (заключения соответствующего органа, приказа начальника ГП) необоснованно выплачивались надбавки за вредность при работе на компьютере, в результате выплаты составили 92,6 тыс. сомов.

В нарушение норм по оплате командировочных расходов, утвержденных постановлением Правительства Кыргызской Республики от 26.08.2008 года № 471 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения», в аудлируемом периоде установлена переплата по командировочным расходам 10 работникам филиала на сумму 2,7 тыс. сомов *(в ходе аудита переплата восстановлена в кассу)*.

В нарушение установленных норм по расходу топлива и смазочных материалов для автомобильного транспорта, за 2013 год перерасход ГСМ составил 6,4 тыс. сомов.

### **Алайский районный филиал**

В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 25.03.2002 года № 161 «Об оплате труда, применяемой в особых условиях», в аудлируемом периоде 2 работникам филиала в отсутствии обоснований (заключения соответствующего органа, приказа начальника ГП) необоснованно выплачивались надбавки за вредность при работе на компьютере, в результате выплаты составили 20,9 тыс. сомов.

В нарушение норм по оплате командировочных расходов, утвержденных постановлением Правительства Кыргызской Республики от 26.08.2008 года № 471 «Об установлении норм командировочных расходов и

порядке их возмещения», в аудитуемом периоде установлена переплата по командировочным расходам 3 сотрудникам на сумму 7,1 тыс. сомов (*в ходе аудита переплата восстановлена в кассу*).

С выплаченной согласно трудовому договору заработной платы наемному работнику в сумме 100,1 тыс. сомов не удержаны подоходный налог в сумме 10,0 тыс. сомов и отчисления в Соцфонд 9,0 тыс. сомов.

В нарушение ст.19 Закона КР «О неналоговых платежах» от поступившей арендной платы в сумме 81,6 тыс. сомов не произведены отчисления в доход бюджета 30%, или 24,5 тыс. сомов.

#### **Чон-Алайский районный филиал**

В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 25.03.2002 года № 161 «Об оплате труда, применяемой в особых условиях», в аудитуемом периоде 4 работникам филиала в отсутствие обоснований (заклЮчения соответствующего органа, приказа начальника ГП) необоснованно выплачивались надбавки за вредность при работе на компьютере, в результате выплаты составили за 2012 год в сумме 57,4 тыс. сомов, 2013 год - 53,7 тыс. сомов.

В нарушение положений бухгалтерского учета, в аудитуемом периоде выданы авансовые суммы на 32,9 тыс. сомов, которые не были удержаны в последующем из заработной платы и не отнесены в дебиторскую задолженность (*восстановлены в ходе аудита в кассу*).

В нарушение норм по оплате командировочных расходов, утвержденных постановлением Правительства Кыргызской Республики от 26.08.2008 года № 471 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения», в аудитуемом периоде установлена переплата по командировочным расходам 8 сотрудникам на сумму 18,5 тыс. сомов (*восстановлены в ходе аудита в кассу*).

**Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по г. Ош, Ошской, Жалал-Абадской и Баткенской областям** по результатам аудитов в филиалах ГП «Кыргыз почтасы» установлено финансовых нарушений на 236,8 тыс. сомов, в том числе: *недостачи и хищения - 8,7 тыс. сомов, необоснованные выплаты заработной платы - 159,9 тыс. сомов, необоснованное списание денежных средств и материальных ценностей - 29,9 тыс. сомов, сокрытая по учету дебиторская и завышенная кредиторская задолженность - 33,3 тыс. сомов, дополнительно начисленные доходы бюджета - 2,4 тыс. сомов, дополнительно начисленные доходы Соцфонда - 2,6 тыс. сомов.*

От выявленных сумм финансовых нарушений восстановлено 76,6 тыс. сомов.

**Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по Ыссык-Кульской и Нарынской областям** по результатам аудитов выявлено финансовых нарушений на 116,6 тыс. сомов, *из них: недостачи, хищения - 35,8 тыс. сомов; необоснованное списание материальных ценностей и денежных средств, включая подотчетные суммы - 35,0 тыс. сомов;*

*нарушения налогового и таможенного законодательства - 36,8 тыс. сомов, арендная плата, подлежащая перечислению в бюджет - 9,0 тыс. сомов.*

От выявленных сумм финансовых нарушений восстановлено всего 73,2 тыс. сомов, в том числе в бюджет - 9,0 тыс. сомов, на предприятие - 64,2 тыс. сомов.

Кроме того, выявлены другие нарушения, связанные со сверхнормативными расходами товарно-материальных ценностей на 511,0 тыс. сомов.

**Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по городу Бишкек, Чуйской и Таласской областям по результатам аудитов в филиалах ГП «Кыргыз почтасы» по Таласской области финансовых нарушений не установлено.**

**Согласно письму ГКНБ КР от 20.03.2014 года №3/6775** проведен аудит по вопросу исполнения договорных обязательств ГП «Кыргыз почтасы».

ГП «Кыргыз почтасы» заключены договорные отношения с Министерством внутренних дел КР, Министерством сельского хозяйства и мелиорации КР, Государственной налоговой службой при ПКР на оказание услуг по приему платежей, которые включают:

- административные штрафы;
- технический осмотр автотранспортных средств;
- проведение технического осмотра, проведение технической экспертизы и освидетельствование специальных технологических машин;
- прием теоретических и практических экзаменов на выдачу удостоверений тракториста-машиниста и оформление результатов экзамена;
- регистрация и выдача удостоверений тракториста-машиниста, личной карточки;
- замена удостоверений тракториста-машиниста, личной карточки.

#### *1.Административные штрафы*

С Министерством внутренних дел Кыргызской Республики заключен договор от 29.10.2008 года №1/3978 на оказание услуг по приему, отправлению, пересылке и доставке в ценных письмах административных материалов, а также приему штрафов по административным материалам, составленным сотрудниками органов внутренних дел КР, через филиалы ГП «Кыргыз почтасы».

На основании договора были определены обязанности органов внутренних дел и ГП «Кыргыз почтасы» по вопросам приема штрафов по административным материалам.

В частности, перечисления денежных средств за принятые штрафы филиалами на счета региональных отделений казначейства в областных центрах должны производиться не позднее следующего дня, а в районных и городских центрах каждые 5 дней.

При этом, согласно приказу ГП «Кыргыз почтасы» от 31.03.2009 года №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 в доход республиканского бюджета.

Анализ деятельности ГП «Кыргыз почтасы» и его филиалов по вопросам приема административных штрафов и их перечисления в соответствующие учреждения казначейства показал, что договор со стороны ГП «Кыргыз почтасы» исполнялся неудовлетворительно.

**Анализ по поступлениям и перечислениям административных штрафов ДПС за 2013 год**

(сом)

Наименование филиала	Остаток на начало года	Сумма платежей	Перечислено	Остаток на конец года
<b>Бишкекский почтамт</b>	<b>121202,00</b>	<b>54756167,00</b>	<b>54380467,00</b>	<b>496902,00</b>
Баткенский	-13764,85	708200,00	694434,54	0,61
Ляйлякский	0,00	802300,00	798250,00	4050,00
Кадамжайский	0,00	1579600,00	1579600,00	0,00
Кызыл-Кийский	0,00	1444500,00	1444600,0	-100,00
Сулюкта	0,00	231900,00	231900,00	0,00
Ошский ПФ	-899,40	11504060	11450497,45	52663,15
Араванский	0,00	1150500,00	1150500,00	0,00
Алайский	0,00	446300,00	446300,00	0,00
Кара-Сууйский	0,00	3408950,00	3408950,00	0,00
Кара-Кульджинский	0,00	473400,00	473400,00	0,00
Ноокатский	0,00	1881400,00	1881400,00	0,00
Узгенский	0,00	2430150,00	2430150,00	0,00
Чон-Алайский	0,00	276400,00	276400,00	0,00
<b>Итого по Ошскому почтовому филиалу</b>	<b>-14664,25</b>	<b>26337660,00</b>	<b>26266381,99</b>	<b>56613,76</b>
Караколский	34,20	1401800,00	1401834,20	0,00
Ак-Сууйский	10,00	461500,00	434510,00	27000,00
Джеты-Огузский	0,00	640000,00	640000,00	0,00
Ысык-Кульский	68100,00	949700,00	1017800,00	0,00
Балыкчинский ПФ	0,00	1093400,00	1093420,00	-20,00
Тонский	0,00	247000,00	247400,00	-400,00
Тюпский	0,00	566500,00	566500,00	0,00
Нарынский	-1200,00	1156800,00	1155600,00	0,00
Ат-Башинский	74100,00	514900,00	550000,00	39000,00
Ак-Талинский	67550,00	168600,00	235850,00	300,00
Кочкорский	0,00	481250,00	461050,00	20200,00
Жумгалский	0,00	227800,00	227800,00	0,00
<b>Итого по Балыкчинскому почтовому филиалу</b>	<b>208594,20</b>	<b>7909250,00</b>	<b>8031764,20</b>	<b>86080,00</b>
Таласский	-45000,00	1343200,00	1298200,00	0,00
Кара-Бууринский	0,00	373700,00	373700,00	0,00
Манасский	25700,00	226300,00	237000,00	15000,00
Бакай-Атинский	0,00	346650,00	346650,00	0,00
Сокулукский	1196100,00	5680500,00	6629350,00	247250,00
Московский	1600,00	3121250,00	3122850,00	0,00
Жайылский	1125000,00	3509100,00	4634100,00	0,00
Панфиловский	165214,30	250100,00	393314,00	22000,30

Кеминский	133650,00	717250,00	850900,00	0,00
Ыссык-Атинский	1716762,00	4623300,00	6271012,00	69050,00
Аламудунский	3397060,00	3758050,00	7012210,00	142900,00
Чуйский	187826,00	3889100,00	4007826,00	69100,00
<b>Итого по Чуйскому почтовому филиалу</b>	<b>7903912,30</b>	<b>27838500,00</b>	<b>35177112,00</b>	<b>565300,30</b>
Жалал-Абадский ПФ	1010,98	2540350,00	2533750,00	7610,98
Сузакский	-2000,00	3202300,00	3186700,00	13600,00
Ноокенский	11026,09	1082400,00	1093507,99	-81,90
Ала-Букинский	0,00	519200,00	519200,00	0,00
Аксы́йский	0,00	513600,00	513600,00	0,00
Таш-Кумырский	0,00	381300,00	381300,00	0,00
Токтогульский	127630,00	683060,00	810690,00	-0,5
Майлуу-Сууйский	0,00	149600,00	149600,00	0,00
Тогуз-Тороузский	600,00	80800,00	81400,00	0,00
Каракульский	-35,00	647735,00	631400,00	16300,00
Базаркоргонский	96580,00	982950,00	1069200,00	10330,00
<b>Итого по Джалал-Абадскому почтовому филиалу</b>	<b>234812,07</b>	<b>10783295,00</b>	<b>10970348,49</b>	<b>47758,58</b>
<b>Всего по ГП «Кыргыз почтасы»</b>	<b>8453856,32</b>	<b>127624872,00</b>	<b>134826073,68</b>	<b>1252654,64</b>

На 01.01.2013 года переходящий с 2012 года остаток средств по административным штрафам всего составил 8453,9 тыс. сомов.

Следует отметить, что из 8453,9 тыс.сомов задолженности на конец 2012 года, на филиалы Чуйской области приходится 7923,2 тыс.сомов, или 93,7%, в том числе наибольшую задолженность допустил Аламединский РФ в сумме 3397,1 тыс.сомов, Ыссык-Атинский РФ - 1716,8 тыс.сомов, Сокулукский РФ - 1196,1 тыс.сомов, Жайылский РФ - 1125,0 тыс.сомов.

В течение 2013 года почтовыми филиалами ГП «Кыргыз почтасы» принято штрафов по административным материалам, составленным сотрудниками органов внутренних дел на сумму 127624,9 тыс. сомов, из них по состоянию на 31.12.2013 года перечислено на счета региональных отделений Центрального казначейства всего 134826,1 тыс.сомов. Остаток не перечисленной суммы составляет 1252,7 тыс.сомов, из которых к Чуйскому ПФ относится 550,3 тыс.сомов, или 43%, Бишкекскому ГФ - 496,9 тыс.сомов, или 39,6%, другим филиалам – 205,5 тыс.сомов, или 16,4%.

## *2. Поступление платежей за технический осмотр автотранспортных средств*

Государственной налоговой службой при Правительстве Кыргызской Республики заключен договор с ГП «Кыргыз почтасы» на оказание услуг по приему платежей от физических и юридических лиц за технический осмотр автотранспортных средств, который зарегистрирован 22.04.2010 года №63-10/2.

Согласно договору, перечисление денежных средств на счета региональных отделений казначейства в областных центрах должно производиться в день поступления денежных средств.

**Анализ по поступлениям и перечислениям платежей за технический осмотр  
автотранспортных средств за 2013 год** (сом)

Наименование филиала	Остаток на начало года	Сумма платежей	Перечислено	Остаток на конец года
<b>Бишкекский почтамт</b>	<b>0,00</b>	<b>820675,00</b>	<b>820906,00</b>	<b>-231,00</b>
Баткенский	505,00	24700,00	25205,00	0,00
Ляйлякский	0,00	12870,00	14335,00	-1465,00
Кадамжайский	-15,00	10660,00	10655,00	-10,00
Кызыл-Кийский	0,00	21855,00	21855,00	0,00
Сулюкта	0,00	10320,00	10320,00	0,00
Ошский ПФ	-10,00	222235,00	222225,00	0,00
Араванский	0,00	29920,00	29920,00	0,00
Кара-Сууйский	0,00	16385,00	16385,00	0,00
Кара-Кульджинский	0,00	2710,00	2710,00	0,00
Ноокатский	0,00	3365,00	3365,00	0,00
Узгенский	0,00	44405,00	44405,00	0,00
Чон-Алайский	0,00	7140,00	7140,00	0,00
<b>Итого по Ошскому почтовому филиалу</b>	<b>480,00</b>	<b>406565,00</b>	<b>408520</b>	<b>-1475,00</b>
Жалал-Абадский ПФ	0,00	26090,00	26090,00	0,00
Сузакский	0,00	36290,00	36200,00	90,00
Ноокенский	0,00	53695,00	53880,00	-185,00
Ала-Букинский	0,00	16760,00	16760,00	0,00
Аксы́йский	0,00	20005,00	19225,00	780,00
Таш-Кумырский	0,00	65,00	65,00	0,00
Токтогульский	0,00	3530,00	3530,00	0,00
Майлуу-Сууйский	0,00	16655,00	16655,00	0,00
Тогуз-Тороузский	-20,00	275,00	255,00	0,00
Каракульский	0,00	0,00	0,00	0,00
Базаркоргонский	0,00	27155,00	27155,00	0,00
<b>Итого по Джалал-Абадскому почтовому филиалу</b>	<b>-20,00</b>	<b>200520,00</b>	<b>199815,00</b>	<b>685,00</b>
Караколский	0,00	37670,00	37500,0	170,00
Ак-Сууйский	0,00	2565,00	2565,00	0,00
Джегы-Огузский	0,00	8640,00	8640,00	0,00
Ыссык-Кульский	0,00	6545,00	6545,00	0,00
Балыкчынский ПФ	0,00	27520,00	27520,00	0,00
Тонский	-30,00	3500,00	3470,00	0,00
Тюпский	0,00	6815,00	3815,00	0,00
Нарынский	-230,00	14865,00	14635,00	0,00
Ат-Башинский	0,00	4535,00	4535,00	0,00
Ак-Талинский	3005,00	2655,00	5660,00	0,00
Кочкорский	0,00	7435,00	7435,00	0,00
Жумгалский	0,00	5410,00	5240,00	-10,00
<b>Итого по Балыкчинскому почтовому филиалу</b>	<b>2745,00</b>	<b>128155,00</b>	<b>130740,00</b>	<b>160,00</b>
Кара-Бууринский	-5,00	18495,00	18490,00	0,00
Манасский	0,00	7900,00	7900,00	0,00
Сокулукский	330,00	76890,0	69845,00	7375,00
Московский	40,00	72085,00	72125,00	0,00
Жайылский	0,00	24455,00	24455,00	0,00
Панфиловский	3713,00	775,00	4078,00	410,00

Кеминский	0,00	5745,00	5745,00	0,00
Ыссык-Атинский	-3910,30	61585,00	57674,00	0,00
Аламудунский	0,00	38205,00	38205,00	0,00
<b>Итого по Чуйскому почтовому филиалу</b>	<b>167,70</b>	<b>306135,00</b>	<b>298517,70</b>	<b>7785,00</b>
<b>Всего по ГП «Кыргыз почтасы»</b>	<b>3372,7</b>	<b>1862050,00</b>	<b>1858498,70</b>	<b>6924,00</b>

На 01.01.2013 года переходящий с 2012 года остаток средств за технический осмотр автотранспортных средств всего составил 3,3 тыс. сомов.

В течение года почтовыми филиалами ГП «Кыргыз почтасы» всего принято за автотехнический осмотр 1862,0 тыс. сомов, из них по состоянию на 31.12.2013 года перечислено на счета региональных отделений Казначейства всего 1858,5 тыс.сомов. Остаток не перечисленной суммы Чуйским ПФ составил 6,9 тыс.сомов (*перечислены в доход бюджета в 2014 году*).

ГП «Кыргыз почтасы» заключен договор с Главной государственной технической инспекцией при Министерстве сельского хозяйства и мелиорации Кыргызской Республики (ГГТИ) от 28.02.2011 года №1/60-11 на оказание услуг по приему платежей за:

- проведение технического осмотра, проведение технической экспертизы и освидетельствование специальных технологических машин (СТМ), поднадзорных «Инспекции»;

- прием теоретических и практических экзаменов на выдачу удостоверений тракториста-машиниста и оформление результатов экзамена;

- регистрацию и выдачу удостоверений тракториста-машиниста, личной карточки;

- замену удостоверений тракториста-машиниста, личной карточки.

Услуги по приему платежей осуществляются с 1 марта 2011 года всеми филиалами ГП «Кыргыз почтасы». Согласно договору полученные суммы перечисляются ГГТИ.

### ***Анализ по поступлениям и перечислениям платежей ГГТИ за 2013 год***

(сом)

Наименование филиала	Остаток на начало года	Сумма платежей	Перечислено	Остаток на конец года
Бишкекский почтамт	0,00	0,00	0,00	0,00
Баткенский	15180,00	0,00	15180,00	0,00
Ляйлякский	-3,50	7532,50	7534,00	-5,00
Сузакский	-1,40	39169,20	38141,00	1026,80
Ноокенский	0,00	74098,40	62508,80	11589,60
Ала-Букинский	740,90	20703,20	21444,10	0,00
Аксыский	5354,00	18511,20	23865,20	0,00
Токтогульский	-1041,60	10263,90	10263,90	-1041,60
Базар-Коргонский	-0,70	91812,60	91812,60	-0,70
Караколский	0,00	4111,20	4111,20	0,00
Джеты-Огузский	0,30	44251,30	44251,30	0,30
Ыссык-Кульский	1,40	9574,00	9573,70	1,70
Тюпский	0,00	8723,60	8723,60	0,00
Нарынский	338,90	8762,80	9100,70	1,00

Ат-Башинский	1,00	0,00	0,00	1,00
Кочкорский	0,00	2912,60	2912,60	0,00
Жумгалский	0,00	4188,70	4188,70	0,00
Араванский	0,40	0,00	0,00	0,40
Таласский	-112,00	0,00	0,00	-112,00
Сокулукский	7181,50	13830,30	21012,00	-0,20
Московский	0,00	8785,40	8785,40	0,00
Кеминский	0,00	3224,00	3224,00	0,00
Ыссык-Атинский	-1,00	8222,40	8222,40	-1,00
Аламудунский	3787,20	7546,60	11334,00	-0,20
<b>Всего</b>	<b>31425,40</b>	<b>386223,90</b>	<b>406189,20</b>	<b>11460,10</b>

Остаток средств на 01.01.2013 года, переходящий с 2012 года, по услугам ГГТИ всего составил 31,4 тыс. сомов.

В течение года почтовыми филиалами ГП «Кыргыз почтасы» всего принято платежей на 386,2 тыс. сомов, из них по состоянию на 31.12.2013 года перечислено на счета региональных отделений казначейства всего 406,2 тыс. сомов. Остаток не перечисленной суммы составляет 11,5 тыс. сомов.

### **Заключение**

1. По результатам предыдущего аудита в ГП «Кыргыз почтасы» за 2012 год не восстановлена подотчетная сумма 36,0 тыс. сомов, выданная бывшему генеральному директору Мокенову А.А. На исполнении находятся пункты предписания, касающиеся взыскания сумм дебиторской задолженности, а также хищений и недостач.

2. Приказом МТиК КР от 23.10.2008 года в структуру ГП «Кыргыз почтасы» были внесены изменения - упразднены областные структуры и преобразованы отдельные почтовые и районные филиалы. Однако Устав ГП «Кыргыз почтасы» не был изменен своевременно и не предусматривал функционирование межрегиональных филиалов, которых фактически в структуре имелось 4 – Чуйский, Ошский, Балыкчинский и Джалал-Абадский.

3. Приказом МТиК КР от 12.11.2010 года №305 утверждено Положение «О наблюдательном Совете ГП «Кыргыз почтасы», который в аудлируемом периоде не действовал, т.е. не выполнял свои функции.

4. В результате несвоевременной оплаты членских взносов за использование услуг в международной финансовой системе IFS и международной системе слежения IPS Light произведена уплата штрафных санкций на 193,75 шв. франков, в результате потери бюджета по уплате санкций составили 11,2 тыс. сомов (193,75 шв. франков).

5. Согласно Программе приватизации государственного имущества в Кыргызской Республике на 2008-2012 годы, утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 17.09.2008 года №518, Министерству государственного имущества Кыргызской Республики поручалось в установленном порядке преобразовать ГП "Кыргыз почтасы" в акционерное общество, что не было исполнено. Позже, утвержденная программа приватизации государственной собственности на 2012-2014 годы

Жогорку Кенешем КР постановлением от 25 апреля 2012 года № 1877-V, не предусматривала процедуру преобразования государственного предприятия «Кыргыз почтасы».

В настоящее время МТик КР решается вопрос с Министерством экономики КР по определению процедуры преобразования и подготовке проекта решения Правительства Кыргызской Республики о включении государственного предприятия «Кыргыз почтасы» в проект программы приватизации государственной собственности на 2015-2017 годы.

6. Согласно договору с Социальным фондом КР по выплатам пенсий, ГП «Кыргыз почтасы» получает комиссионное вознаграждение из расчета 1,3 % от суммы фактически выплаченных средств за вычетом сумм, использованных не по целевому назначению, начисленных пени и штрафов, установленных с 01.01.2012 года постановлением Правительства КР от 14.12.2011 года №758 «О внесении изменения в постановление Правительства Кыргызской Республики "О мерах по выполнению ежегодного бюджета Социального фонда Кыргызской Республики" от 14 мая 2008 года №218». Ранее размер комиссионного вознаграждения за доставку и выплату пенсий составлял 1,7%. Постановлением Правительства КР от 30.12.2011 года № 766 размер комиссионного вознаграждения за доставку и выплату пособий, компенсаций и других социальных выплат снижен с 2,1% до 1,3%.

Данные решения приняты Правительством КР в отсутствие рассмотрения калькуляций затрат ГП «Кыргыз почтасы» по доставке и выплате пенсий, пособий и иных социальных выплат.

С установлением коэффициента 1,3%, увеличилось количество дотационных городских и районных филиалов. Фактически, размер комиссионного вознаграждения за услуги по выплате пособий, компенсаций и других социальных выплат составляет 0,94% в связи с уплатой из полученных доходов налогов и процентов за обналичивание.

Получаемое вознаграждение по установленному тарифу свидетельствует о недостаточном его размере, доходы не возмещают произведенные затраты и не обеспечивают рентабельность для развития отрасли.

7. ГП «Кыргыз почтасы» за несвоевременную выплату пенсий и иных социальных выплат, несвоевременный возврат денежных средств уплачивает Соцфонду пени в размере 0,1% от суммы несвоеременно выплаченных и возвращенных денежных средств. За допущение недостач и наличие нецелевого использования пенсионных средств, уплачивается пеня в размере 0,2% от суммы недостач, нецелевого использования пенсионных средств. За каждый случай нарушения условий договора по утери поручений, выявленному факту выдачи пенсий товарами (мука, лотереи, газеты, мыло, чай, марки и т.д.) и любому удержанию денежных средств из причитающейся суммы пенсий, уплачивается штраф в размере 100 сомов.

Штраф в сумме 1,0 тыс.сомов уплачивается за отсутствие учета движения денежных средств Фонда в отдельной кассовой книге, за несвоевременное предоставление отчетов о фактически выплаченных пенсиях и иных социальных выплатах согласно договору за каждый день просрочки уплачивается 500 сомов.

В свою очередь, Соцфонд КР за несвоевременное представление уведомлений, машинограмм, образцов подписей, неправильное указание сумм в поручениях уплачивает штраф в сумме 100 сомов за каждый случай.

Аудит отмечает, что составленный договор с Соцфондом носит характер, не затрагивающий обоюдных прав, а составлен в основном в пользу Социального фонда КР.

8. По результатам проведенных в филиалах выявлено финансовых нарушений на 36,2 млн.сомов, что свидетельствует о неудовлетворительном контроле со стороны руководителей филиалов ГП «Кыргыз почтасы». Суммы финансовых нарушений восстановлены в кассы районных филиалов путем удержаний из заработной платы виновных работников.

9. За 2013 год ГП «Кыргыз почтасы» получена прибыль в сумме 1,6 млн.сомов. Согласно постановлению Правительства КР от 22.02.2011 года № 62, перечислено в республиканский бюджет 50% от чистой прибыли.

10. В 2013 году нерентабельно работали районные филиалы (РФ): Кеминский РФ получил дотацию на 1219,6 тыс. сомов; Московский РФ - 258,8 тыс. сомов; Панфиловский РФ - 892,2 тыс. сомов; Манасский РФ - 206,8 тыс. сомов; Балыкчинский ПФ - 3363,0 тыс. сомов; Ак-Талинский РФ - 1344,7 тыс.сомов; Сулюктинский РФ - 1205,3 тыс. сомов и др.

Приведенные данные свидетельствуют, что ГП «Кыргыз почтасы», создав дополнительные аппараты при почтовых филиалах, увеличили только затраты и число убыточных филиалов.

11. По заключенному соглашению ГП «Кыргыз почтасы» с Министерством финансов Кыргызской Республики о выделении беспроцентной ссуды 50,0 млн. сомов до 2022 года на проведение ремонта помещений для ЦОН, с предоставлением льготного периода на 3 года, с 2015 года запланировано ежеквартально погашение бюджетной ссуды в сумме 1724,1 тыс. сомов (6896,4 тыс. сомов ежегодно), в первую очередь, за счет приема платежей за услуги подразделений Государственной регистрационной службы, разместившихся в помещениях ЦОНов.

Из выделенной бюджетной ссуды освоено 43,5 млн.сомов, а остаток неосвоенной ссуды в сумме 6,5 млн.сомов возвращен в республиканский бюджет в 2013 году.

В реализацию проекта по созданию центров обслуживания населения ГП «Кыргыз почтасы» заключено генеральное соглашение о совместной деятельности с ГП «Инфоком» при Государственной регистрационной службе при ПКР от 04.07.2012 года по вопросам качественного предоставления услуг населению, которое реализуется не в полной мере.

Из предусмотренных 40 видов услуг, доходы поступают по 5-7 видам услуг, остальные услуги проходят через банки. Поэтому, при таком положении дел это не позволит выполнить график погашения кредита.

В связи с этим, по иску Министерства финансов Кыргызской Республики согласно решению межрайонного суда по экономическим делам г. Бишкек от 13 января 2014 года выписан исполнительный лист о заключении с ГП «Кыргыз почтасы» договора о залоге.

Министерством транспорта и коммуникаций Кыргызской Республики внесен на согласование с заинтересованными министерствами и ведомствами проект соответствующего решения Правительства о согласии Фонда по управлению госимуществом при Правительстве КР совместно с ГП «Кыргыз почтасы» предоставить залог.

12. По итогам 1-го полугодия 2013 года предприятием получен убыток в сумме 11,2 млн.сомов. Несмотря на сложное финансовое положение в 1-ом полугодии 2013 года, допускались факты неэффективного использования денежных средств. На оплату работ по трудовым договорам при уточненном плане 1227,2 тыс. сомов временным работникам (*советникам, системным администраторам, экспертам по коммерческим вопросам и маркетингу*) фактически выплачено 1638,3 тыс. сомов, или сверх установленного бюджета на 411,1 тыс.сомов.

13. Не полностью реализовано постановление Правительства Кыргызской Республики от 02.05.2003 года № 260 «О состоянии и перспективах развития государственной почтовой связи» в части, касающейся передачи областными государственными администрациями и мэриями городов Бишкек и Ош на баланс ГП «Кыргыз почтасы» арендуемых площадей, находящихся на балансе муниципальных органов и организаций, и отданных под отделения связи.

14. В нарушение постановлений Правительства Кыргызской Республики, действующих в период с 2004 года по настоящее время, по вопросу порядка и условиям сдачи в аренду государственных сооружений, зданий (помещений), по заключенному договору от 15.01.2002 года о предоставлении в аренду (по согласованию с Правительством КР) ВВС США «Ганси» здания отопляемого товарного склада площадью 632 кв.м и 1300 кв.м свободной земли, в доход бюджета не перечислено 30% от арендной платы, что составляет 1533,1 тыс.сомов (*в ходе аудита восстановлено в бюджет полностью*).

15. Дебиторская задолженность на 01.01.2014 года составила 80447,6 тыс.сомов. На протяжении предыдущих лет сложилась практика незаконного использования почтовыми филиалами переводных средств, при этом такие задолженности в бухгалтерском учете фиксируются как «заимствованные» средства и числятся в составе дебиторской задолженности.

По сравнению с показателями 2012 года дебиторская задолженность увеличилась на 10167,3 тыс. сомов.

В составе дебиторской задолженности сумма по хищениям в филиалах составляет 32771,4 тыс.сомов. За аудируемый период сумма хищений увеличилась на 11053,9 тыс.сомов. Более 50% хищений приходится на выплаты пенсий.

16. В нарушение ст.25 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» по проведенному тендеру от 27.02.2013 года победителем тендера ОсОО «Газпром нефть Азия» внесено гарантийное обеспечение тендерной заявки меньше на 21,6 тыс.сомов. В нарушение ст.59 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» не было истребовано гарантийное обеспечение для исполнения договора.

В нарушение ст.27 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» ЗАО «БНК» не были соблюдены условия, предусмотренные в его заявке, а именно поставка бензина в количестве 26,4 тыс.литров по цене 31,10 сома в срок до 27.03.2013 года.

В нарушение ст.25 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках», поставщику произведен возврат гарантийного обеспечения тендерной заявки, при невыполнении условий тендерной заявки, сумма которой составляет 161,0 тыс.сомов.

В договоре купли-продажи нефтепродуктов по топливным картам с ОсОО «Газпром нефть Азия» не указаны количество поставляемого бензина и топлива, цена товара и стоимость поставки, в результате цены по поставкам разнились от 30,58 сома до 41,09 сома. Потери доходов ГП «Кыргыз почтасы» при приобретении бензина составили 200,7 тыс.сомов.

17. За 2013 год отделом внутреннего аудита ГП «Кыргыз почтасы» проведены проверки в 23 филиалах, в результате которых в отдельных филиалах были выявлены недостачи и незаконное расходование средств на общую сумму 842,5 тыс.сомов, из них восстановлены 761,6 тыс.сомов.

Остаток не восстановленной суммы на 1 января 2014 года составляет 80,9 тыс.сомов.

Руководством ГП «Кыргыз почтасы» за осуществление слабого контроля объявлен выговор заместителю директора Бишкекского почтамта.

По Ак-Талинскому РФ по выявленным финансовым нарушениям на общую сумму 103,6 тыс.сомов материалы переданы в районную прокуратуру.

## **18. По деятельности филиалов ГП «Кыргыз почтасы»:**

### **18.1. Бишкекский почтамт**

По вновь открытому отделению связи по адресу Восточный автовокзал при произведенных расходах на ремонт и отделку пункта приема посылок, выплату заработной платы на общую сумму 266,4 тыс.сомов, получено за 2013 год доходов всего на 36,0 тыс. сомов, или нерационально использовано средств на 230,4 тыс.сомов.

## **18.2. Центр международного почтового обмена и логистики (ЦМПОЛ)**

Без определения уровня вредности рабочих мест, категории тяжести и напряженности труда произведены доплаты к заработной плате финансовым работникам за работу на компьютере в размере 25% от должностного оклада, в результате израсходовано 480,6 тыс. сомов.

Согласно договору от 07.08.2012 года с ОАО ПСФ «Бишкеккурулуш» построенное производственное здание для ЦМПОЛ по настоящее время не введено в эксплуатацию и не принято на баланс по причине не представления проектной документации от ОАО ПСФ «Бишкеккурулуш».

Без принятия на баланс, растамаживания и регистрации в органах ГАИ автотранспортные средства «Мерседес Пикап 21-08 KGBH», «Мерседес спринтер №21-09 KGBH», имеющие номера, числящиеся за совместными компаниями, которые уже не существуют, необоснованно эксплуатируются ЦМПОЛ. За аудлируемый период на эксплуатацию указанных транспортных средств израсходовано 143,0 тыс. сомов.

За счет ЦМПОЛ оплачивались расходы на содержание автомашин для обслуживания двух заместителей директора ГП «Кыргыз почтасы», где списано всего 480,9 тыс. сомов.

## **18.3. Араванский районный филиал**

При выплате по трудовым договорам с временных работников Абдыкаарова Э. и Хамракулова Б. не произведены удержания в Социальный фонд в сумме 6,5 тыс. сомов.

Согласно трудовому договору от 10.06.2013 года выплачено по расходному кассовому ордеру Осмонкулову О. в сумме 2,0 тыс. сомов, из суммы которой не удержан подоходный налог 0,2 тыс. сомов и отчисления в Социальный фонд 0,2 тыс. сомов.

Приобретенные товарно-материальные ценности в отсутствии оприходования по счетам списывались на затраты. Так, с подотчетного лица Осмонкулова О. списано без подтверждающих документов 10м<sup>2</sup> стекла на общую сумму 5,0 тыс. сомов (*в ходе аудита на списанный товар составлен акт членами комиссии и приложен в подтверждающие документы*).

Аудитом установлено отсутствие бухгалтерских книг по материальным счетам, книги взаиморасчетов с поставщиками и подрядчиками и главной книги.

## **18.4. Ноокатский районный филиал**

При выплате по трудовым договорам с временных работников Абылова Н. и Максытова К. не удержаны отчисления в Социальный фонд всего в сумме 7,9 тыс. сомов.

Приобретенные товарно-материальные ценности в отсутствии оприходования по счетам списывались на затраты. Так, с подотчетного лица Кудайназарова Н. списано без подтверждающих документов 2,5 тыс. сомов (*в ходе аудита сумма восстановлена в кассу*).

В отсутствии командировочного удостоверения установлена выплата подотчетному лицу Мадраимову Т. 390 сомов (*в ходе аудита сумма восстановлена в кассу*).

На балансе числится мотороллер «Муравей» 1982 года выпуска, балансовой стоимостью 25,5 тыс.сомов, закрепленный за почтальоном. Фактически от мотороллера имеется только рама. Кроме того, из 4 числящихся автомашин, по 3 автомашинам балансовая стоимость составляет 112,6 тыс.сомов, фактически присутствуют только отдельные детали.

#### **18.5. Баткенский районный филиал**

С подотчетных лиц списаны расходы в отсутствии подтверждающих документов: Эшполотова Б. - 8,2 тыс. сомов, Таштанбаева А. - 9,5 тыс. сомов.

Установлено списание дважды с подотчетного лица - водителя Кожоева К. ГСМ на сумму 1,8 тыс.сомов.

По выплатам командировочных расходов, произведенных Калыкову А. согласно приказу №18 от 19.10.2013 года, установлена переплата на 1,0 тыс.сомов, по авансовому отчету Абдуллаева А. от 18.01.2013 года переплата составила 0,5 тыс.сомов.

Аудит отмечает отсутствие в отдельных путевых листах заполненных реквизитов и несвоевременное представление авансовых отчетов подотчетными лицами.

#### **18.6. Лейлекский районный филиал**

При выплате заработной платы временным работникам по трудовым договорам, не удержаны подоходный налог на 16,3 тыс. сомов и отчисления в Социальный фонд на 18,1 тыс. сомов.

Без удержания авансовой суммы 12,3 тыс.сомов, выданной в счет причитающейся заработной платы, почтальону филиала Суннатуллаеву Э. выплачена заработная плата. Аналогично, не удержана авансовая сумма 2,0 тыс.сомов, выданная в счет заработной платы охраннику Каримбердиеву З. (*в ходе аудита сумма внесена в кассу*).

При возмещении командировочных расходов выявлена необоснованная оплата Джемуратову Т. и Момунову И. без соответствующих документов по 3,8 тыс.сомов вместо по 622 сомов, или переплата составила всего 6,4 тыс.сомов.

Аналогично, установлена переплата Ералиеву А. и Тойчиеву Р. за проезд до г.Ош и обратно без соответствующих документов по 3,2 тыс.сомов вместо по 941 сом, или необоснованно выплачено всего 4,5 тыс.сомов.

По командировке в г.Баткен Усенова Т. сроком на 5 дней выплачено в отсутствии квитанций на проживание 1,6 тыс.сомов вместо по 125 сомов за

сутки или переплата составила 1,0 тыс.сомов. За проезд до г. Баткена и обратно возмещено без соответствующего документа 1,0 тыс.сомов, вместо 328 сомов, или необоснованно выплачено 672 сома, всего переплачено Усенову Т. 1,7 тыс.сомов.

#### **18.7.Кеминский районный филиал**

В отсутствие в штатном расписании должности заместителя начальника, с 26 февраля 2013 года по 28 апреля 2014 года на содержание сверхштатной должности израсходовано из средств филиала 64,4 тыс. сомов.

#### **18.8. Караколский городской филиал**

Из-за отсутствия нормативного документа по составлению штатного расписания, утвержденное штатное расписание Караколского городского филиала не отвечает деятельности ГП “Кыргыз почтасы”.

В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 11 июля 2008 года №372 “Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения, подведомственные государственным органам исполнительной власти”, определяющего выплаты ежемесячной надбавки за выслугу лет работникам, в Караколском филиале не произведены выплаты работникам за 2013 год на сумму 473,7 тыс. сомов.

#### **18.9. Балыкчинский почтовый филиал**

Утвержденное штатное расписание почтового филиала не отвечает деятельности ГП “Кыргыз почтасы”.

В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 11 июля 2008 года №372 “Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения, подведомственные государственным органам исполнительной власти”, определяющего выплаты ежемесячной надбавки за выслугу лет работникам, в Балыкчинском почтовом филиале не произведены выплаты работникам за 2013 год в сумме 158,6 тыс. сомов.

#### **18.10. Тонский районный филиал**

Из-за отсутствия нормативного документа по составлению штатного расписания, утвержденное штатное расписание Тонского районного филиала не отвечает деятельности ГП “Кыргыз почтасы”.

В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 11 июля 2008 года №372 “Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения, подведомственные

государственным органам исполнительной власти”, определяющего выплаты ежемесячной надбавки за выслугу лет работникам, в Тонском районном филиале не произведены выплаты работникам за 2013 год в сумме 473,7 тыс.сомов.

#### **18.11. Ыссык-Кульский районный филиал**

В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 11 июля 2008 года №372 “Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения, подведомственные государственным органам исполнительной власти”, определяющего выплаты ежемесячной надбавки за выслугу лет работникам, в Ыссык-Кульском районном филиале не выплачивались надбавки 2 года, всего не выплачено за 2012 год - 864,7 тыс. сомов, 2013 год - 890,4 тыс.сомов.

#### **18.12. Московский районный филиал**

В результате произошедшей аварии в 2012 году по вине водителя, автомашина «Хонда Одиссей» находится в не рабочем состоянии. Решением Московского районного суда от 15.02.2013 года взыскано с виновника аварии в пользу филиала 159,4 тыс.сомов. Однако поступившие средства не использованы на восстановление автомашины, а направлены на другие цели.

#### **18.13. Сокулукский районный филиал**

Общая сумма задолженности по предоставленному в аренду помещению площадью 74,1 кв.м., с учетом задолженности за 2010-2012 годы, в соответствии с «Положением об использовании, порядке и условиях сдачи в аренду государственных сооружений, зданий (помещений), в том числе административных», утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 30.05.2011 года №263, составляет 37,1 тыс.сомов, *(в ходе аудита перечислена в доход республиканского бюджета)*.

#### **18.14. Чуйский почтовый филиал**

Без определения уровня вредности рабочих мест, категории тяжести и напряженности труда произведены доплаты к заработной плате за работу на компьютере в размере 25% от должностного оклада, в результате израсходовано 524,2 тыс. сомов.

При снятии остатка кассы по пенсионным средствам установлена выдача по фиктивному кассовому ордеру денежных средств в сумме 5,0 тыс.сомов.

#### **18.15. Ошский почтовый филиал**

В нарушение норм по оплате командировочных расходов, утвержденных постановлением Правительства Кыргызской Республики от

26.08.2008 года № 471 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения», за аудируемый период установлена переплата по командировочным расходам 5 работникам филиала на 9,8 тыс. сомов (*в ходе аудита переплата восстановлена в кассу*).

В нарушение ст.19 Закона КР «О неналоговых платежах» от поступившей арендной платы в сумме 117,0 тыс. сомов не произведены отчисления в доход бюджета 30%, или 30,8 тыс. сомов.

#### **18.16. Кара-Сууйский районный филиал**

В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 25.03.2002 года № 161 «Об оплате труда, применяемой в особых условиях», в аудируемом периоде 9 работникам филиала в отсутствие обоснований (заключения соответствующего органа, приказа начальника ГП) необоснованно выплачивались надбавки за вредность при работе на компьютере, в результате выплаты составили 107,5 тыс. сомов.

В нарушение норм по оплате командировочных расходов, утвержденных постановлением Правительства Кыргызской Республики от 26.08.2008 года № 471 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения», в аудируемом периоде установлена переплата по командировочным расходам 3 работникам филиала на сумму 14,1 тыс. сомов (*в ходе аудита переплата восстановлена в кассу*).

С выплат заработной платы временным работникам согласно трудовых договоров в сумме 79,2 тыс. сомов, не удержаны подоходный налог в сумме 7,9 тыс. сомов, отчисления в Соцфонд - 13,7 тыс. сомов.

#### **18.17. Кара-Кульджинский районный филиал**

В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 25.03.2002 года № 161 «Об оплате труда, применяемой в особых условиях», в аудируемом периоде 9 работникам филиала в отсутствие обоснований (заключения соответствующего органа, приказа начальника ГП) необоснованно выплачивались надбавки за вредность при работе на компьютере, в результате выплаты составили 92,6 тыс. сомов.

В нарушение норм по оплате командировочных расходов, утвержденных постановлением Правительства Кыргызской Республики от 26.08.2008 года № 471 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения», в аудируемом периоде установлена переплата по командировочным расходам 10 работникам филиала на сумму 2,7 тыс. сомов (*в ходе аудита переплата восстановлена в кассу*).

В нарушение установленных норм по расходу топлива и смазочных материалов для автомобильного транспорта, за 2013 год перерасход ГСМ составил 6,4 тыс. сомов.

#### **18.18. Алайский районный филиал**

В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 25.03.2002 года № 161 «Об оплате труда, применяемой в особых условиях», в аудируемом периоде 2 работникам филиала в отсутствие обоснований (заключения соответствующего органа, приказа начальника ГП) необоснованно выплачивались надбавки за вредность при работе на компьютере, в результате выплаты составили 20,9 тыс. сомов.

В нарушение норм по оплате командировочных расходов, утвержденных постановлением Правительства Кыргызской Республики от 26.08.2008 года № 471 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения», в аудируемом периоде установлена переплата по командировочным расходам 3 сотрудникам на сумму 7,1 тыс. сомов *(в ходе аудита переплата восстановлена в кассу)*.

По выплаченной согласно трудовому договору заработной плате наемному работнику в сумме 100,1 тыс. сомов не удержаны подоходный налог в сумме 10,0 тыс. сомов и отчисления в Соцфонд 9,0 тыс. сомов.

В нарушение ст.19 Закона КР «О неналоговых платежах» от поступившей арендной платы в сумме 81,6 тыс. сомов не произведены отчисления в доход бюджета 30%, или 24,5 тыс. сомов.

#### **18.19. Чон-Алайский районный филиал**

В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 25.03.2002 года № 161 «Об оплате труда, применяемой в особых условиях», в аудируемом периоде 4 работникам филиала в отсутствие обоснований (заключения соответствующего органа, приказа начальника ГП) необоснованно выплачивались надбавки за вредность при работе на компьютере, в результате выплаты составили за 2012 год в сумме 57,4 тыс. сомов, 2013 год - 53,7 тыс. сомов.

В нарушение положений по ведению бухгалтерского учета, в аудируемом периоде выданы авансовые суммы на 32,9 тыс. сомов, которые не были удержаны в последующем из заработной платы и не отнесены в дебиторскую задолженность *(восстановлено в ходе аудита в кассу)*.

В нарушение норм по оплате командировочных расходов, утвержденных постановлением Правительства Кыргызской Республики от 26.08.2008 года № 471 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения», в аудируемом периоде установлена переплата по командировочным расходам 8 сотрудникам на сумму 18,5 тыс. сомов *(восстановлены в ходе аудита в кассу)*.

**19. Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по г. Ош, Ошской, Жалал-Абадской и Баткенской областям** по результатам рассмотрения итогов аудитов на заседании принято решение от 30.01.2015 года №01-07/63 и направлены предписания в адрес проаудированных объектов.

**20. Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по Ыссык-Кульской и Нарынской областям** по

результатам рассмотрения итогов аудитов на заседании принято решение от 25.12.2014 года №01-07/27 и направлены предписания в адрес проаудированных объектов.

21. **Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по городу Бишкек, Чуйской и Таласской областям** по результатам аудитов в филиалах ГП «Кыргыз почтасы» по Таласской области предписания в адрес проаудированных объектов не направлялись.

22. **Согласно письму ГКНБ КР от 20.03.2014 года №3/6775** проведен аудит по вопросу исполнения договорных обязательств ГП «Кыргыз почтасы» с Министерством внутренних дел КР, Министерством сельского хозяйства и мелиорации КР, Государственной налоговой службой при ПКР на оказание услуг по приему платежей.

В результате установлено, что по вопросам приема административных штрафов и их перечислению в соответствующие учреждения казначейства, договор со стороны ГП «Кыргыз почтасы» исполнялся неудовлетворительно.

На 01.01.2013 года переходящий с 2012 года остаток средств по административным штрафам всего составил 8453,9 тыс. сомов. Из 8453,9 тыс.сомов задолженности на филиалы Чуйской области приходится 7923,2 тыс.сомов, или 93,7%, в том числе наибольшую задолженность допустил Аламединский РФ в сумме 3397,1 тыс.сомов, Ыссык-Атинский РФ - 1716,8 тыс.сомов, Сокулукский РФ - 1196,1 тыс.сомов, Жайылский РФ - 1125,0 тыс.сомов, другие филиалы – 488,2 тыс.сомов.

В течение 2013 года почтовыми филиалами ГП «Кыргыз почтасы» принято штрафов по административным материалам, составленным сотрудниками органов внутренних дел, на сумму 127624,9 тыс. сомов, из них по состоянию на 31.12.2013 года перечислено на счета региональных отделений Центрального казначейства всего 134826,1 тыс.сомов. Остаток не перечисленной суммы составляет 1252,7 тыс.сомов, из которой к Чуйскому ПФ относится 550,3 тыс.сомов, или 43%, Бишкекскому ПФ - 496,9 тыс.сомов, или 39,6%, другим филиалам – 205,5 тыс.сомов, или 16,4%.

### **Предложения**

1. Рассмотреть результаты аудита за 2013 год и принять соответствующие меры по устранению выявленных финансовых нарушений и недостатков.

2. Принять необходимые меры по исполнению полностью предписания Счетной палаты по итогам аудита за 2012 год.

3. Обеспечить функционирование Наблюдательного совета согласно утвержденному Положению «О Наблюдательном совете ГП «Кыргыз почтасы»» в части исполнения своих функций.

4. Принимать своевременно меры для оплаты членских взносов за использование услуг в международной финансовой системе IFS и

международной системе слежения IPS Light с целью исключения начисления штрафных санкций.

5. Предусмотреть план мероприятий при положительном решении вопроса о включении ГП «Кыргыз почтасы» в проект программы приватизации государственной собственности на 2015-2017 годы.

6. Рассмотреть вопрос целесообразности увеличения тарифа комиссионного вознаграждения с целью увеличения доходов для возмещения произведенных затрат и обеспечения рентабельности развития отрасли.

7. Пересмотреть условия заключенных договоров с Социальным фондом КР и Министерством социального развития КР с целью взаимовыгодного двустороннего сотрудничества.

8. Принять надлежащие меры к повышению ответственности и квалификации руководителей филиалов, включая проведение аттестации и ротации работников с целью исключения правонарушений.

9. Обеспечить погашение задолженности по бюджетной ссуде в соответствии с установленным графиком.

10. Не допускать в дальнейшем приема на работу временных работников сверх установленного бюджета на их оплату.

11. Инициировать рассмотрение в Правительстве КР вопроса не исполнения областными государственными администрациями и мэриями городов Бишкек и Ош постановления Правительства Кыргызской Республики от 02.05.2003 года № 260 «О состоянии и перспективах развития государственной почтовой связи».

12. Обеспечить в дальнейшем соблюдение положений постановления Правительства КР от 30.05.2011 года №263 «О вопросах аренды государственного имущества» в части своевременного начисления и перечисления сумм арендной платы в доход республиканского бюджета.

13. Принять необходимые меры для погашения кредиторской задолженности и взыскания дебиторской задолженности, искоренения практики незаконного использования почтовыми филиалами переводных средств, учитываемых в бухгалтерском учете в составе дебиторской задолженности.

14. Строго соблюдать в дальнейшем нормы Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках». Повысить ответственность должностных лиц и сертифицированных специалистов, отвечающих за закупки.

15. Отделу внутреннего аудита ГП «Кыргыз почтасы» провести анализ не выполнения плана мероприятий по предотвращению финансовых нарушений, а также взысканию числящихся сумм хищений и недостач в филиалах и по результатам внести предложения руководству.

16. Принять необходимые меры для установления обоснованности доплат за работу на компьютере сотрудникам следующих филиалов: Центра

международного почтового обмена и логистики, Чуйского почтового филиала, Кара-Кульджинского районного филиала, Алайского районного филиала, Чон-Алайского районного филиала, Кару-Сууйского районного филиала.

17. Обеспечить перечисление платежей в бюджет и Социальный фонд КР от выплаченных сумм вознаграждений временным работникам следующими филиалами:

Название филиала	(тыс. сомов)	
	Недоперечислено в бюджет	Отчисления в Соцфонд КР
Араванский	0,2	6,7
Ноокатский	-	7,9
Лейлекский	16,3	18,1
Кара-Сууйский	7,9	13,7
Алайский	10,0	9,0

18. Обеспечить исполнение постановления Правительства Кыргызской Республики от 11.07.2008 года №372 “Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения, подведомственные государственным органам исполнительной власти”, определяющего выплаты ежемесячной надбавки за выслугу лет работникам.

19. Разработать и утвердить в установленном порядке нормативный документ по формированию штатного расписания почтового филиала, исходя из выполнения основных задач и функций предприятия.

20. Обеспечить исполнение всеми почтовыми филиалами порядка, установленного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 30.05.2011 года №263 «О вопросах аренды государственного имущества» в части начисления арендной платы и своевременного перечисления установленных отчислений в доход республиканского бюджета.

**21. Центру международного почтового обмена и логистики (ЦМПОЛ)**

- решить с ОАО ПСФ «Бишкеккурулуш» вопросы по получению проектной документации на построенное производственное здание, оформлению акта приемки и вводу в эксплуатацию;

- принять меры по оформлению документов для регистрации в органах ГАИ автотранспортных средств «Мерседес Пикап 21-08 KGBH», «Мерседес спринтер №21-09 KGBH», имеющих номера, числящиеся за совместными компаниями, которые уже не существуют;

- не допускать в дальнейшем расходов на содержание автомашин, не числящихся на балансе ЦМПОЛ.

**22. Араванскому районному филиалу:**

- не допускать случаев списания товарно-материальных ценностей в отсутствии оприходования по счетам учета;

- принять меры по наведению порядка в оформлении бухгалтерских документов и ведении учета.

### **23. Ноокатскому районному филиалу:**

- не допускать в дальнейшем списания товарно-материальных ценностей в отсутствие оприходования по счетам учета и без подтверждающих документов;

- провести надлежащую работу по списанию транспортных средств, морально устаревших и не имеющих технических характеристик для эксплуатации.

### **24. Баткенскому районному филиалу:**

- восстановить денежные средства, списанные в отсутствие подтверждающих документов, с работников: Эшполотова Б. - 8,2 тыс. сомов, Таштанбаева А. - 9,5 тыс. сомов, списанный дважды с подотчетного лица - водителя Кожоева К. ГСМ на 1,8 тыс.сомов, а также переплату по командировочным расходам, выплаченным Калыкову А. на 1,0 тыс.сомов, Абдуллаеву А. на 0,5 тыс.сомов;

- не допускать фактов отсутствия заполненных реквизитов в путевых листах и несвоевременного представления авансовых отчетов подотчетными лицами.

### **25. Лейлекскому районному филиалу:**

- соблюдать порядок по ведению учета выплат авансовых сумм в счет причитающейся заработной платы. Зачесть при последующей выплате заработной платы почтальону филиала Суннатуллаеву Э. выплаченную авансовую сумму 12,3 тыс.сомов;

- восстановить необоснованные выплаты командировочных расходов в отсутствие подтверждающих документов: Джемуратову Т. и Момунову И. всего на 6,4 тыс.сомов; Ералиеву А. и Тойчиеву Р. всего на 4,5 тыс.сомов; Усенову Т. всего на 1,7 тыс.сомов.

### **26.Кеминскому районному филиалу**

Не допускать фактов содержания сверхштатных должностей, не предусмотренных штатным расписанием.

### **27. Московскому районному филиалу**

Принять меры по восстановлению в технически исправное состояние автомашины «Хонда Одиссей» за счет внутренних источников.

### **28. Чуйскому почтовому филиалу**

Восстановить в кассу денежные средства в сумме 5,0 тыс.сомов, выданные по фиктивному кассовому ордеру.

### **29. Ошскому почтовому филиалу**

Перечислить в доход республиканского бюджета отчисления в сумме 30,8 тыс. сомов от поступившей арендной платы в соответствии со ст.19 Закона КР «О неналоговых платежах».

### **30. Кара-Кульджинскому районному филиалу:**

-не допускать в дальнейшем нарушений норм выплаты командировочных расходов, утвержденных постановлением Правительства

Кыргызской Республики от 26.08.2008 года № 471 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения»;

- соблюдать в дальнейшем установленные нормы по расходу топлива и смазочных материалов для автомобильного транспорта.

**31. Алайскому районному филиалу:**

- не допускать в дальнейшем нарушений норм выплаты командировочных расходов, утвержденных постановлением Правительства Кыргызской Республики от 26.08.2008 года № 471 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения»;

- перечислить в доход республиканского бюджета отчисления в сумме 24,5 тыс. сомов от поступившей арендной платы в соответствии со ст.19 Закона КР «О неналоговых платежах».

**32. Чон-Алайскому районному филиалу:**

- соблюдать порядок по ведению учета выплат авансовых сумм в счет причитающейся заработной платы;

- не допускать в дальнейшем нарушений норм выплаты командировочных расходов, утвержденных постановлением Правительства Кыргызской Республики от 26.08.2008 года № 471 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения».

По итогам аудита направить в:

- Правительство Кыргызской Республики и Министерство транспорта и коммуникаций Кыргызской Республики – отчет и рекомендации;

- Министерство социального развития Кыргызской Республики, Социальный фонд Кыргызской Республики, Государственную регистрационную службу при Правительстве Кыргызской Республики, Государственное предприятие «Кыргыз почтасы» – предписания;

- Государственный комитет национальной безопасности Кыргызской Республики информацию в соответствии с письмом от 20.03.2014 года №3/6775, Генеральную прокуратуру КР – копию информации.