

ОТЧЕТ

об аудите финансово-хозяйственной деятельности Открытого акционерного общества «Кыргызтелеком» за период с 01.07.2011 года по 31.12.2012 года

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

Объект аудита: Открытое акционерное общество «Кыргызтелеком» и его структурные подразделения.

Цель аудита: аудит финансово-хозяйственной деятельности и аудит по вопросам, отраженным в письме заместителя Торага Жогорку Кенеша Кыргызской Республики А. Сасыкбаевой от 18.01.2013 года №6-332 и /13.

Период аудита: с 01.07.2011 года по 31.12.2012 года.

За аудируемый период распорядителями кредитов являлись:

- с правом первой подписи: Председатель Правления - Президент ОАО «Кыргызтелеком» Мамбеталиев М.М. с начала аудируемого периода по 11.07.2011 года, Баратбаев А.С. с 12.07.2011 года по настоящее время;

- с правом второй подписи: главный бухгалтер Орозбекова А.Ш. за весь аудируемый период.

Исполнение рекомендаций по результатам предыдущего аудита Счетной палаты Кыргызской Республики

По результатам предыдущего аудита финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Кыргызтелеком» и его структурных подразделений за период с 01.07.2010 года по 30.06.2011 года не исполнен пункт 4 Предписания от 29.05.2012 года №01-5/61, то есть не приняты меры по взысканию не возвращенной в срок предоставленной финансовой помощи Министерству транспорта и коммуникации КР, Государственному комитету КР по управлению государственным имуществом и Профессиональному лицу связи №98 с применением санкций, предусмотренных условиями заключенных договоров.

Краткая характеристика объекта аудита

Открытое акционерное общество «Кыргызтелеком» (далее - ОАО «Кыргызтелеком» или Общество) является ведущим оператором связи Кыргызстана, предоставляет широкий спектр инфокоммуникационных услуг от телефонной связи и широкополосного доступа к сети Интернет до мультимедийных услуг корпоративным клиентам путем развития сети от абонентского уровня до магистрального.

Государство, через Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики (далее – ФУГИ при ПКР) является основным акционером Общества. Доля акционеров на 01.01.2012

года в Уставном капитале составила: ФУГИ при ПКР - 77,84%, Соцфонд - 12,51%, юридические лица - 2,84%, физические лица - 6,75%, счет эмитента - 0,0635%.

На 31.12.2012 года количество акционеров ОАО «Кыргызтелеком» составило 9 684, из них: юридические лица - 17 (с долей в уставном капитале 93,4%), физические лица - 9 667 (с долей в уставном капитале 6,6 %).

Аудит отмечает, что в ходе аудита как со стороны начальников отделов и руководителей секторов, так и инженерного состава отделов не представлялась запрашиваемая информация, или неоправданно затягивались сроки предоставления информации от 1 дня до 1 месяца и больше и это несмотря на неоднократные письменные и устные обращения к руководству ОАО «Кыргызтелеком».

Анализ вынесенных решений Совета директоров, Правления и их исполнение

В настоящее время Кыргызстан обладает конкурентоспособной телекоммуникационной сетью, функционирование которой во многом обусловлено реализацией Обществом крупного проекта государственного значения – строительство волоконно-оптических линий связи (далее - ВОЛС). Реализация данного проекта позволила сделать важный шаг на пути формирования инфраструктуры «электронного правительства».

Главной целью ОАО «Кыргызтелеком» является увеличение капитализации Общества и завоевание позиций ведущего оператора на рынке телекоммуникационных услуг.

В результате слабой тарифной политики в ОАО «Кыргызтелеком» имеются значительные долговые кредитные обязательства.

Со стороны Общества недостаточно эффективно проводится мониторинг и оценка эффективности реализованных инвестиционных программ, отдача вложенных инвестиций. Ранее реализованные проекты осуществлялись под значительные долгосрочные инвестиции при их низкой эффективности.

Основными проблемами в деятельности Общества являются:

- превышение себестоимости услуг местной телефонной связи по отношению к тарифам, предоставляемым в настоящее время;
- качество работы телекоммуникационной сети Общества, так как за 2011 год общее количество повреждений сети только на 7 магистральных составило 88 случаев с общей продолжительностью более 967 часов, а на их восстановление потребовалось более 11 км оптоволоконного кабеля. При этом дополнительные затраты Общества составили расчетно 250,0 тыс. сомов (без учета стоимости материалов и оборудования).

Аудит отмечает, что Правлением ОАО «Кыргызтелеком» не принимаются своевременные решения для развития Общества.

Основной целью Общества является эффективное управление человеческими ресурсами, постоянная работа по повышению квалификации специалистов.

За 2011-2012 годы Обществом для организации и поддержания высокого профессионализма сотрудников израсходованы средства на обучение персонала в сумме 7619,8 тыс. сомов.

Несмотря на значительные расходы на обучение специалистов практически отсутствует замена специалистов в области ИТ, не осуществляется работа по передаче знаний новым сотрудникам, процессы не оптимизированы для возможной быстрой замены сотрудников в случае увольнения, а информация по эксплуатации оборудования (Биллинг) фактически консолидируется у двух-трех сотрудников. В связи с высокой текучестью кадров данный факт представляет угрозу работоспособности телекоммуникационной сети республики.

Положением «О Совете директоров ОАО «Кыргызтелеком», утвержденного общим собранием акционеров ОАО «Кыргызтелеком» от 14.04.2009 года и Уставом к компетенции Совета директоров отнесен вопрос определения стратегических целей ОАО «Кыргызтелеком» и формирование его политики, а также контроль за их реализацией.

Совет директоров совместно с Правлением Общества разработал «Стратегию развития ОАО «Кыргызтелеком» на 2012-2015 годы», которая была утверждена на заседании Совета директоров от 27.07.2012 года. Решением данного заседания Правлению Общества было определено:

- в трехмесячный срок разработать проект Плана действий по реализации основных направлений развития, обозначенных Стратегией с последующим его утверждением на заседании Совета директоров;
- разработать Бизнес-планы по каждому инвестиционному проекту в отдельности;
- до конца 2012 года актуализировать цели и их комплексные показатели результативности по Системе сбалансированных показателей (ССП);
- ежемесячно проводить мониторинг работ по реализации Стратегии и актуализации СПП;
- при разработке проекта Плана действий, а также во избежание кредитной зависимости рассмотреть возможность привлечения крупных инвесторов в реализацию проектов отмеченных в Стратегии.

Однако аудиту исполнение решения Совета директоров от 27.07.2012 года не было предоставлено.

На заседании Совета директоров от 05.04.2012 года был рассмотрен вопрос «О выплате годового вознаграждения членам Совета директоров, членам Ревизионной комиссии, членам Правления и секретарю Общества» и принято решение о выплате годового вознаграждения.

В связи с чем на основании приказа «О вознаграждении должностных лиц» от 12.04.2012 года №01-9/153 было выплачено годовое вознаграждение на 1540,0 тыс. сомов, из них: председателю и членам Совета директоров

каждому по 170,0 тыс. сомов, председателю Правления Общества - 150,0 тыс. сомов, членам Правления по 100,0 тыс. сомов, председателю и членам Ревизионной комиссии по 30,0 тыс. сомов, секретарю Общества - 50,0 тыс. сомов.

Вместе с тем установлено, что председателем Правления Баратбаевым А.С. необоснованно были включены в вышеуказанный приказ должностные лица, не отмеченные решением Совета директоров. Так необоснованно выплачены годовые вознаграждения на 80,0 тыс. сомов, из них: главному бухгалтеру Орозбековой А.Ш. - 50,0 тыс. сомов, секретарю Правления Токтоналиевой Ч. - 30,0 тыс. сомов.

При этом необходимо отметить, что по итогам 2011 года расходы Общества увеличились на 71 102,6 тыс. сомов и на 01.01.2012 года долговые обязательства ОАО «Кыргызтелеком» составили 2 344,8 млн. сомов, в том числе: банковские кредиты - 1 320,7 млн. сомов.

Исполнение годовых финансовых планов и основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Кыргызтелеком» за 2011-2012 годы

Доходы ОАО «Кыргызтелеком» за **2011** год составили 2 474 484,0 тыс. сомов при бюджете - 2 472 283,1 тыс. сомов и увеличились по сравнению с 2010 годом на 29482,7 тыс. сомов (в 2010 году – 2 445 001,3 тыс. сомов) или рост составил 1,01 %.

По итогам **2012** года доходы ОАО «Кыргызтелеком» составили 2 251 777,0 тыс. сомов, при утвержденном бюджете - 2 335 584,0 тыс. сомов или план бюджета выполнен на 96,4%.

Основная доля доходов приходится на услуги фиксированной связи. Однако доходы от предоставления услуг местной, междугородной и международной связи в общей структуре доходов Общества ежегодно снижаются. Это объясняется усилением конкуренции на оптовом рынке и уводом части трафика на транзитные узлы альтернативных операторов. Так, если в 2010 году доля доходов от услуг фиксированной связи в общих доходах составила 67,7%, в 2011 году - 61,8%, то в 2012 году только 49,4%.

В 2012 году доходы от услуг доступа к сети Интернет составили 632 570,0 тыс. сомов при бюджете - 651 917,0 тыс. сомов или план выполнен на 97,0%.

Вместе с тем, в 2012 году доля доходов от услуг доступа к сети Интернет по сравнению с 2011 годом выросла на 163 926,0 тыс. сомов или 11%, что обусловлено возросшими потребностями населения в услугах доступа к сети Интернет.

Анализ выполнения бюджета расходов за 2011 год

Фактические расходы ОАО «Кыргызтелеком» за **2011** год составили 2 246 324,4 тыс. сомов и по сравнению с прошлым годом выросли на 1% или

на 31 208 тыс. сомов. Бюджет расходов 2011 года выполнен на 103%, перерасход составил 71 102,6 тыс. сомов. Основная сумма перерасхода допущена в основном по статье «Расходы по амортизации», которая составила 60 231,7 тыс. сомов или 16% (в связи с вводом в эксплуатацию нового оборудования в конце 2010 года и в 2011 году).

Также на перерасход бюджета повлияло начисление резерва на безнадежные долги в размере 40600,0 тыс. сомов и увеличение ставки отчислений в Государственное агентство связи при Правительстве Кыргызской Республики (далее - ГАС при ПКР) с 0,25% до 1%, что не было отражено в бюджете (перерасход по отчислениям в ГАС при ПКР - 13 061,9 тыс. сомов).

Фактические расходы ОАО «Кыргызтелеком» за **2012 год** составили 1 945 723 тыс. сомов, бюджет расходов выполнен на 95,5%, экономия составила 104 192,0 тыс. сомов. Экономия расходов по сравнению с прошлым годом составила 300 601,0 тыс. сомов (13%).

Допущен перерасход по статьям: «Коммунальные услуги» - 1784,0 тыс. сомов, «Прочие накладные расходы» - 5060,0 тыс. сомов, «Товарно-материальные ценности» - 510,0 тыс. сомов.

Следует отметить, что расходы по оплате труда по сравнению с прошлым годом увеличились на 6 918,0 тыс. сомов (1%), по статье «Договора» - 5 925,0 тыс. сомов (5%), по договорам ЧПП, ИСС - 4 474,0 тыс. сомов, контент услуг и расходы по налогам - 2 173,0 тыс. сомов.

Согласно предоставленным ГАС при ПКР сведениям объем услуг ОАО «Кыргызтелеком» от лицензируемых видов деятельности за аудлируемый период составил 2 895 310,5 тыс. сомов, в том числе: за второе полугодие 2011 года - 1 038 720,0 тыс. сомов, за 2012 год - 1 856 590,5 тыс. сомов.

В соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 22.02.2011 года №65 «О внесении изменения и дополнения в постановление Правительства Кыргызской Республики "О Государственном агентстве связи при Правительстве Кыргызской Республики" от 15 декабря 2009 года N 758» за аудлируемый период следовало перечислить 28 952,2 тыс. сомов, в том числе: за второе полугодие 2011 года – 10 387,2 тыс. сомов, 2012 год - 18 565,0 тыс. сомов. Фактически перечислено 24 133,5 тыс. сомов, в том числе: за второе полугодие 2011 года - 10 395,2 тыс. сомов, 2012 год - 13 738,3 тыс. сомов.

На 01.01.2013 года задолженность ОАО «Кыргызтелеком» перед ГАС при ПКР составила 4647,6 тыс. сомов. В связи с чем, в доход республиканского бюджета недопоступило 102,6 тыс. сомов (60 % от недопоступившей суммы на счет ГАС при ПКР в размере 171,1 тыс. сомов).

Анализом рационального использования средств установлены значительные затраты за оказание услуг по рекламе и технической поддержке, аренде частотно-энергетической емкости космического сегмента геостационарных спутников связи и др. За аудлируемый период коммерческим структурам за оказание услуг по рекламе и технической поддержке и др. (счет 3116) перечислено 65 375,2 тыс. сомов, в том числе: за

второе полугодие 2011 года – 21 106,2 тыс. сомов, 2012 год – 44269,0 тыс. сомов.

Выборочным аудитом эффективности использования средств установлено следующее.

Справочно: Оплата за аренду космического сегмента геостационарных спутников связи для обеспечения регионального вещания национального телевидения производится **из республиканского бюджета.**

На основании соглашения от 30.11.2007 года об аренде частотно-энергетической емкости космического сегмента геостационарных спутников связи, заключенного между ОАО «Кыргызтелеком» и ОсОО «Исател» предоставление данных услуг производится на основании Заказов с ежемесячной арендной платой 14,9 тыс. долларов США на общую сумму 306,8 тыс. долларов США.

При этом следует отметить, что в нарушение Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» тендеры на предоставление услуг по аренде космического сегмента на 2011-2012 годы ОАО «Кыргызтелеком» не проводились.

Между тем, следует отметить, что само ОсОО «Исател» арендует спутниковую емкость, предоставляемую ОАО «Кыргызтелеком», у компании «Романтис ГмбХ» (Германия) с ежемесячной арендной платой 13,5 тыс. долларов США. Таким образом, ежемесячно оплаченная сумма составляет 1,450 тыс. долларов США, в результате чего, если бы Общество заключило договор непосредственно с компанией «Романтис ГмбХ» (Германия), то могло бы быть сэкономлено расчетно 1265,1 тыс. сомов (1,450 тыс. долларов x 18 мес. X 48,47).

«RLS LineNet Swiss AG»

В ходе аудита было установлено, что для проведения технического аудита по решению Совета директоров ОАО «Кыргызтелеком» в лице председателя Правления Баратбаева А.С. был заключен договор от 16.09.2011 года №02840 с иностранной фирмой «RLS LineNet Swiss AG» (Россия).

По условиям договора цена услуги была определена в сумме 37,2 тыс. долларов США, и Исполнитель обязался оказать услуги по оценке технической инфраструктуры Общества, процессов взаимоотношений с контрагентами и клиентами Общества с целью выявления зон потенциально наибольшего риска для операционной деятельности и проведению технического аудита этих зон.

Началом деятельности по договору была определена дата получения авансового платежа, фактически же ОАО «Кыргызтелеком» были произведены за фирму «RLS LineNet Swiss AG» платежи в налоговую службу в виде налога на нерезидента в сумме 1,1 тыс. долларов США и 10,0 тыс. долларов США на счет исполнителя (499,5 тыс. сомов).

При этом на 01.01.2013 года по бухгалтерскому учету Общества дебиторская задолженность фирмы «RLSLiNetSwiss» на вышеуказанную сумму не числится, а акт технического аудита отсутствует. Аудиту

представлен только акт приемки оказанных услуг без номера и даты, подписанный Вице президентом - техническим директором Общества Эсенгельдиевым У.С. с одной стороны и исполнительным директором фирмы «RLS LineNet Swiss AG» гос. Яниной Э. с другой стороны.

В данном акте отражено, что Исполнителем произведена оценка технических средств и информационных систем Общества, а также произведена идентификация предмета технического аудита, сформирован и передан Заказчику перечень систем, подлежащих техническому аудиту, которые также не были представлены аудиту.

По мнению аудита, от вышеуказанной сделки, ОАО «Кыргызтелеком» не получен какой-либо экономический эффект.

ОсОО «Terratech»

ОАО «Кыргызтелеком» был заключен договор с ОсОО «Terratech» от 10 июня 2011 года на сервисное обслуживание оборудования и программного обеспечения (производства компании SunMicrosystemsInc) по программе SunSpectrum соответствующего уровня (далее по тексту - Сервис) на 136,0 тыс. долларов США (включая налоги).

Вышеуказанный договор был подписан в нарушение Закона КР «О государственных закупках» без проведения тендерных процедур.

Договором был определен период действия Сервиса в один год с момента подписания Заказа и в случае если в течение 30 календарных дней до истечения срока договора, ни одна из Сторон письменно не заявит о своем желании расторгнуть Договор, а так же в случае отсутствия дополнений и изменений Договор продлевается. Таким образом, срок действия сервиса автоматически продлевался до 10 июня 2012 года. Фактически же ОсОО «Terratech» по настоящее время оказывает услуги по сервисному обслуживанию.

За сервисное обслуживание ОсОО «Terratech» ежемесячно выписывается счет – фактура, где за аудируемый период ему выплачено 10859,1 тыс. сомов. В составленном акте сдачи-приемки данных услуг, подписанном Заказчиком и Исполнителем отмечено о произведенном сервисном обслуживании и программном обеспечении, но без объема выполненных работ.

ОсОО «AL-STAR»

По заключенным договорам между ОАО «Кыргызтелеком» и ОсОО «Центр оценки и экспертизы собственности «AL-STAR» на предоставление комплекса услуг, связанных с оценкой стоимости имущества принадлежащего ОАО «Кыргызтелеком», ориентировочная стоимость услуг составила по договору №ДП 02627 от 15.02.2011 года - 500,0 тыс. сомов и №ДП02923 от 16.01.2012 года - 400,0 тыс. сомов.

Фактически же по данным компьютерной программы «1-С бухгалтерия» за 2011 - 2012 годы ОсОО «Центр оценки и экспертизы собственности «AL-STAR» оплачено 700,7 тыс. сомов, в том числе: в 2011 году – 429,1 тыс. сомов, 2012 году - 271,6 тыс. сомов.

Аудитом установлено, что в актах приемки выполненных работ, подписанных Заказчиком, а также в техническом задании отсутствуют экономически обоснованные расчеты стоимости предоставленных услуг (калькуляция).

Выборочным аудитом использования средств установлены факты нарушений, которые при экономически нестабильном положении Общества привели к необоснованному расходованию средств.

Так, согласно заключенному договору между ОАО «Кыргызтелеком» и **ИП Султанов А.Б.** на оказание услуг по музыкальному обслуживанию новогоднего мероприятия с предоставлением оборудования в ресторане «Алтын-Казына» выплачены 550,0 тыс. сомов (11,5 тыс. долларов США), которые были отнесены на затраты Общества. При этом в качестве оправдательного документа аудиту был представлен только договор, без акта выполненных работ, а также в отсутствии экономически обоснованных расчетов за оказанные услуги.

ЗАО «5 канал»

ОАО «Кыргызтелеком» был заключен договор №02619 от 08.02.2011 года с ЗАО «5 канал» на 3000,0 тыс. сомов (с учетом всех налогов). Стоимость размещения видеоролика на телеканале «5 канал» составила 140 долларов США или *6,6 тыс. сомов* и прокат аудио - ролика на радиостанции «Лав Радио» - 570,0 сомов. За аудируемый период ЗАО «5-канал» были оказаны услуги по размещению рекламы на 1191,3 тыс. сомов.

ОсОО «ContinentPlus»

На основании договора от 22.03.2011 года № ДП 02680 с ОсОО «ContinentPlus» по размещению рекламно - информационных материалов на рекламных щитах (в июле 2011 года) и согласно акту выполненных работ выполнены работы на 55,0 тыс. сомов. Вместе с тем, в подписанном акте выполненных работ отсутствуют экономически обоснованные расчеты стоимости оказанных услуг.

ОсОО «Электросвязь Сервис»

Согласно договору от 30 января 2012 года ОсОО «Электросвязь - Сервис» поставило ОАО «Кыргызтелеком» ADSL-модем «Edimax - 7167» 5000 шт. марки Ar-716WnA 150MbsWirlessADSL/2+ModemRouter. После приобретения и установки данных модемов, абоненты обратились в ОАО «Кыргызтелеком» с жалобами об увеличении суммы по выставленным счетам за использование зарубежного трафика.

В результате служебного расследования было установлено, что у 6-ти абонентов в период с июля по ноябрь 2012 года, отмечено многократное увеличение потребленного Интернет трафика. На примере абонента ОАО «ЮниКредитБанк» Обществом была проведена инженерно-техническая экспертиза используемого магистрального и абонентского оборудования, в результате чего было установлено, что модемы в работе дают системные сбои. В связи с этим, ОАО «Кыргызтелеком» было вынуждено 6 абонентам сделать перерасчет на 512,7 тыс. сомов.

В свою очередь ОАО «Кыргызтелеком» потребовало от ОсОО «Электросвязь - Сервис» возместить убыток в сумме 512,7 тыс. сомов, который до настоящего времени не возмещен.

Формирование прибылей и убытков, начисление, своевременность и полнота выплаты дивидендов. Наличие задолженности по дивидендам за прошлые годы. Анализ причин роста или снижения балансовой прибыли

Прибыль ОАО «Кыргызтелеком» по итогам 2011 года до выплаты налогов составила 401283,0 тыс. сомов, прибыль от операционной деятельности - 228 160,0 тыс. сомов. В тоже время вырос показатель OIBDA (операционная прибыль до вычета расходов на амортизацию) на 81000,0 тыс. сомов по сравнению с прошлым годом. Доходы от неоперационной деятельности составили 173 123,0 тыс. сомов, в том числе доходы от операторов связи за высвобождение частот - 188,0 тыс. сомов.

Прибыль ОАО «Кыргызтелеком» по итогам 2012 года до выплаты налогов составила 223 651,0 тыс. сомов, прибыль от операционной деятельности выросла по сравнению с прошлым годом на 34% и составила 306 054,0 тыс. сомов. Показатель OIBDA вырос на 4 % или на 26 143,0 тыс. сомов.

В 2012 году за счет оптимизации себестоимость услуг сократилась на 13%. В результате этого прибыль, полученная от операционной деятельности ОАО «Кыргызтелеком» увеличилась на 34 %.

Чистая прибыль в 2012 году составила 204 939 тыс. сомов, что на 147 660,0 тыс. сомов меньше по сравнению с 2011 годом.

Активы Общества на 31.12.2012 года составили 4 300,8 млн. сомов. Существенную долю в активах занимают внеоборотные средства порядка 83,1% (их рост составил 1,8% по сравнению с началом года) и это несмотря на увеличение амортизационных расходов в структуре расходов на 23%.

По итогам деятельности за 2011 год начислены дивиденды на 112 709,0 тыс. сомов (32,0% от чистой прибыли), в том числе Фонду по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики (ФУГИ при ПКР) - 87 786,9 тыс. сомов (77,8366% акций), Соцфонду - 14 109,0 тыс. сомов, юридическим лицам - резидентам - 1397,6 тыс. сомов, юридическим лицам - нерезидентам - 2 340,8 тыс. сомов, физическим лицам - резидентам - 5 987,4 тыс. сомов, физическим лицам - нерезидентам - 1 087,3 тыс. сомов.

В 2012 году выплачены дивиденды на 53 544,6 тыс. сомов, из них: ФУГИ при ПКР - 35 503,2 тыс. сомов, Соцфонд - 14 109,0 тыс. сомов, другие - 3 931,8 тыс. сомов. Остаток невыплаченной суммы дивидендов государству на 31.12.2012 года составил 52 283,7 тыс. сомов.

В соответствии со ст.31 п.3 Закона Кыргызской Республики «Об акционерных обществах» срок выплаты дивидендов не должен превышать 120 дней со дня решения выплаты дивидендов. Согласно протоколу общего

собрания акционеров от 10 апреля 2012 года днем объявления дивидендов определено 10 апреля 2012 года, а днем выплаты - 1 августа 2012 года.

Из-за отсутствия со стороны ФУГИ при ПКР как основного акционера ОАО «Кыргызтелеком» контроля и принятия мер по обеспечению своевременной выплаты дивидендов и перечислению их в республиканский бюджет, до настоящего времени не выплачены и не перечислены в республиканский бюджет дивиденды причитающихся на госпакет акций ОАО «Кыргызтелеком» за 2011 год на 52 283,7 тыс. сомов.

В соответствии со ст.360 п.п. 1-3 Гражданского кодекса Кыргызской Республики за несвоевременную выплату дивидендов предусмотрена ответственность в виде 5% штрафа, которая составила 3712,1 тыс. сомов.

Коэффициент ликвидности

В соответствии с Системой критериев для определения неудовлетворительной структуры баланса неплатежеспособных предприятий, утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 4 августа 1995 года N 333, показателем для оценки удовлетворительной структуры баланса предприятия является коэффициент текущей ликвидности, значение которого должно быть не менее 1,5.

Текущее финансовое состояние ОАО «Кыргызтелеком» характеризуется следующими данными:

Наименование	2011г.			2012 г.			КТЛ
	КА	К О	К ТЛ	А	К О	К	
1	2	3	4= 2/3	5	6	7=5/6	
ОАО «Кыргызтелеком»	814 ,4	1 182,9	0, 69	71 6,4	11 79,5	0,61	

Как видно из таблицы, по итогам финансово хозяйственной деятельности ОАО «Кыргызтелеком» за 2011 - 2012 годы получены коэффициенты текущей ликвидности, значения которых ниже 1,5 и которые показывают, что ОАО «Кыргызтелеком» не в состоянии стабильно оплачивать счета.

Аудит кредитных средств

В настоящее время Общество имеет значительные долговые обязательства - ряд долгосрочных и краткосрочных кредитов.

Ссуда от Международной Ассоциации Развития (МАР) составляет 12,8 миллионов Специальных Прав Заимствования (далее - СПЗ) и предназначена для финансирования проекта модернизации, проводимого Обществом. Основное кредитное соглашение между МАР и Правительством Кыргызской Республики подписано 7 июля 1994 года. По данной ссуде взимается оплата за услуги по годовой ставке 0,75 % от суммы использованного кредита и

годовая комиссия за обязательство в размере 0,5 %, начисляемая на сумму использованного кредита. Выплата кредита началась 15 октября 2004 года, и заключительная выплата будет произведена 15 апреля 2029 года.

Дополнительное соглашение о ссуде от 12 октября 1994 года между Министерством финансов КР и ОАО «Кыргызтелеком» регулирует рекредитование средств кредита от МАР. Общая сумма ссуды составила 17,6 млн. долларов США. 4 июля 2001 года Общество подписало Соглашение об изменениях к первоначальному кредитному соглашению, заключенному с Министерством финансов КР. Согласно данному соглашению валюта кредита была изменена с долларов США на СПЗ. Данная ссуда предоставлена на 20 лет по годовой ставке 7,5%. Первая выплата была произведена 1 октября 1999 года, а последняя выплата должна быть произведена 1 апреля 2014 года.

Кредит от Экспортно-Импортного банка Кореи предоставлен по договору рекредитования, подписанному 15 декабря 1998 года с Министерством финансов КР и Экспортно-импортным банком Кореи и Правительством Кыргызской Республики. Общая сумма кредита составляет 16,1 млн. корейских вон. Указанный кредит предназначен для финансирования проекта модернизации и развития телекоммуникационной сети Чуйской области. Выплата основной суммы долга началась 20 июня 2009 года, и заключительная выплата будет произведена 20 декабря 2028 года.

Дополнительное соглашение о ссуде от 25 февраля 1999 года между Министерством финансов КР и ОАО «Кыргызтелеком» регулирует вторичную ссуду из средств кредита. Общая утвержденная ссуда составляет 12 млн. долларов США. 23 апреля 2001 года ОАО «Кыргызтелеком» подписало Соглашение об изменениях к первоначальному кредитному соглашению с Министерством финансов КР, в соответствии с которым валюта ссуды была изменена с доллара США на корейский вон и общая сумма займа стала составлять 16,1 млн. корейских вон. Данная ссуда предоставлена на 25 лет по годовой ставке 3%. Погашение ссуды началось 20 июня 2007 года и заключительная выплата будет осуществлена 20 декабря 2023 года. Остаток на 01.01.2013 года составил 468, 4 тыс. сомов или 11,7 тыс. корейских вон.

За 2011 год привлечено заемных средств на 294 523,0 тыс. сомов. По сравнению с прошлым годом заимствованные кредиты уменьшились и составили 1 697640,9 тыс. сомов. Остаток задолженности по состоянию на 01.01.2012 года составил 1 778736,9 тыс. сомов.

Согласно акцессорным договорам от 23.11.2011 года и от 28.11.2012 года ОАО «Казкоммерцбанк Кыргызстан» предоставил ОАО «Кыргызтелеком» кредит в размере 100,0 млн. сомов под 16% процентов годовых.

Полученный согласно вышеуказанным акцессорным договорам кредит Обществом был использован на оплату аренды космического сегмента, за международный трафик, за доступ к сети Интернет (расчеты с

Казахтелеком) - 36264,0 тыс. сомов, на погашение процентов за использование кредитных средств Китайского банка развития (КБР) - 63 736,0 тыс. сомов. Задолженность Общества по данному кредиту на 31.12.2012 года составила 44 444,4 тыс. сомов. За аудлируемый период выплачены расчетно проценты на 8 666,7 тыс. сомов (16% годовых).

КБР предоставлен ОАО «Кыргызтелеком» кредит в размере 100,0 млн. сомов под 10,4 % годовых, следовательно только от данной финансовой операции условный убыток Общества расчетно составит 5600,0 тыс. сомов (100,0 млн. сом. x 10,4% - 100,0 млн. сом. x 16%).

Модернизация и развитие телекоммуникационных сетей ОАО «Кыргызтелеком»

ОАО «Кыргызтелеком» осуществляет крупномасштабные телекоммуникационные проекты и в настоящее время построено порядка 2,5 тыс. км ВОЛС на территории Кыргызской Республики.

На саммите государств - участниц ШОС было принято решение о строительстве Высокоскоростной информационной магистрали (ВИМ-ШОС) согласно которому должна быть построена ВОЛС Китай – Иркештам – Сары-Таш – Ош – Республика Узбекистан. Подписан Меморандум о взаимопонимании между ChinaTelecommunication Corporation (Китай) и ОАО "Кыргызтелеком", согласно которому достигнута договоренность о сотрудничестве в строительстве пограничной ВОЛС Ош – Иркештам – КНР. Срок строительства ВИМ-ШОС был определен 2009-2010 годы.

Протяженность трассы по территории Кыргызской Республики составила ориентировочно 260 км. В качестве систем передачи установлено оборудование DWDM. Строительство данной ВОЛС поможет решить вопрос телефонизации сел, расположенных вдоль автодороги Ош - Иркештам - КНР. Проведенным мониторингом и оценкой исполнения проекта было установлено, что проект был завершен в 2010 году.

Вместе с тем, Рабочей комиссией по приемке в эксплуатацию объекта «Строительство магистральной ВОЛП (волоконно-оптическая линия передачи) Ош-Иркештам» были установлены следующие недостатки:

- в местах реконструкции селеотводов кабель находится в незакопанном состоянии, а в местах прохождения кабеля через арычную сеть и овраги в проекте предусматривалась прокладка кабеля в полиэтиленовой трубе на глубине 1,5 м от поверхности земли с защитой железобетонными плитами. По факту кабель проложен в металлической трубе диаметром 50 мм-79 мм на всю ширину канала (без учета гибкости труб), имеющий продольный разрез без полиэтиленовой трубы, которая предназначена для защиты кабеля на концах металлических труб и от температурного воздействия;

- на всех мостах кабель оставлен в полиэтиленовой трубе, провисает и не имеет защиты;

- переходы по мостам в виде ферм нигде не выполнены, а на участке Ош-Гульча работы по устранению замечаний Ошского областного филиала

(ООФ) не ведутся, таким образом, все ранее сделанные замечания остаются неустраненными;

- в период строительства дороги при выполнении работ дорожными службами были выполнены мероприятия, которые привели к нарушениям условий эксплуатации линии связи. В частности, из-за осуществления сброса излишней воды при дорожных работах, образовались арыки в местах прохождения траншеи. Но к такому результату также привело и то, что трассы ВОЛП были изменены Подрядчиком (Huawei) без согласования с проектировщиками Заказчика (ОАО «Кыргызтелеком»), а после выполнения работ по прокладке ВОЛП, Подрядчиком не были проведены должным образом работы по планировке трасс и отсутствовал надлежащий контроль со стороны технического надзора Заказчика;

- особенно нужно отметить воздушный переход через реку Гульчинку, при въезде в с.Гульча. По проекту переход в другом месте по новому мосту. Сейчас столбы воздушного перехода висят на кабеле ОВК. Затем кабель проходит по старому разрушенному мосту и весь незащищен;

- на участке от перевала Талдык до с.Сары-Таш и далее в сторону Иркештама, уже лежит снег, поэтому детально проверить участок не представилось возможным. Но по трассе районного центра Гульча – перевал Талдык, работали бригады по ликвидации воздушных участков и при сверке с замечаниями, часть работ выполнена. Следует отметить, что вышеуказанные бригады состояли из сотрудников Ошского филиала ОАО «Кыргызтелеком», хотя данную работу (по договору и последующим актам приемки с замечаниями) должен выполнить Подрядчик – таким образом, наблюдается невыполнение своих обязательств Подрядчиком и из-за этого Заказчик несет непредусмотренные расходы;

- на перевале Талдык 1,5 км кабеля оставлено по воздушной столбовой линии.

В таких условиях, в зимнее время, велика вероятность обрывов кабеля из-за обледенения, но к этому участку невозможно будет добраться, что вызовет большие простои в работе ВОЛС. В проекте, на этом участке, предусмотрена подземная линия, таким образом, Подрядчик выполнил работы со значительными отклонениями от проекта, не согласовав изменения с проектировщиками Заказчика. В летнее время обязательно необходимо вернуться к укладке кабеля в землю, но при этом появится еще одна муфта, так как при укладке кабеля змейкой его не хватит. Также следует отметить, что если эту работу (укладку кабеля в землю) Подрядчик откажется выполнить (окончательный акт приемки данного проекта уже подписан со стороны Заказчика), то у Заказчика снова возникнут значительные незапланированные расходы на их проведение. Во всех местах (более 10 участков), где проводилась проверка качества выполненных работ, отсутствовала сигнальная лента.

На основании вышеуказанных фактов, а также с учетом ранее сделанных (в актах приемки данной ВОЛП) замечаний, можно сделать заключение о низком качестве выполненных Подрядчиком Huawei работ, что приводит к

частым обрывам данной ВОЛП и расходованию Заказчиком собственных средств на устранение недоработок Подрядчика и восстановлению порывов.

Нематериальные активы

В 2011-2012 годы ОАО «Кыргызтелеком» увеличило нематериальные активы на 71 474,6 тыс. сомов. По бухгалтерскому учету на 01.01.2013 года остаток нематериальных активов составил 204 578,7 тыс. сомов.

Анализ эффективности использования денежных средств, выделяемых на приобретение нематериальных активов, свидетельствует об отсутствии схемы финансового обслуживания и маркетинговой службы, исключающей неоправданное расходование денежных средств. Так, Советом директоров совместно с Правлением была начата разработка стратегического планирования ОАО «Кыргызтелеком» на 2012-2015 годы, которая обеспечила бы необходимый экономический рост и желаемый уровень развития Общества на кратко-средне и долгосрочные периоды.

Во избежание субъективизма и искажения информации от одного человека, основная роль в разработке Стратегии была отведена коллективу, имеющему соответствующий опыт в разработке стратегических программных документов по развитию Общества.

Однако, Правлением в качестве разработчика Стратегии была выбрана компания ООО «Фаллер и Партнеры», Российская Федерация, г.Москва.

Согласно заключенному между ними договору от 06.06.2011 года №02731 цена услуги была определена в размере 1 131,0 тыс. росс.рублей (38,0 тыс.долларов США). Договором предусмотрено, что оплата в сумме 565,5 тыс.рублей (50% от стоимости работ) производится в течение 5 банковских дней с момента подписания Договора на основе выданной исполнителем фактуры, оставшиеся 50% в сумме 565,5 тыс.рублей - после подписания Акта сдачи-приемки в течение 5 банковских дней.

Фактически, как установлено аудитом, ОАО «Кыргызтелеком» произведены платежи на счет фирмы-исполнителя от 02.06.2011 года на 565,5 тыс. росс. рублей, от 27.02.2013 года - 565,5 тыс.росс.рублей. Между тем срок исполнения услуги, согласно оговоренному п.2. Договору определены с 16 мая по 11 июня 2011 года.

Согласно акту сдачи-приемки исполнения обязательств по Договору выполненная работа ООО «Фаллер и Партнеры» была принята Председателем Правления Баратбаевым А.С. без претензий по качеству и сроку 16 октября 2012 года, т.е. с опозданием на 16 месяцев.

В соответствии с пунктом 7.2 договора в случае, если Исполнитель замедлит, или просрочит выполнение договора, то применяются штрафные санкции в виде неустойки в размере одной трехсотой действующей на день уплаты неустойки ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации. Вместе с тем, со стороны ОАО «Кыргызтелеком» данная санкция не была применена. В случае начисления штрафных санкций доходы Общества могли составить расчетно 31,1 тыс.росс.руб. или 47,0 тыс. сомов.

По бухгалтерскому учету Общества на основании накладной от 16.10.2012 года данный документ был оприходован, как нематериальный актив «Актуализация корпоративной и бизнес-стратегии ОАО «Кыргызтелеком», на вышеуказанную сумму.

В ОАО «Кыргызтелеком» существует Отдел стратегического развития, в основные задачи которого входит разработка и организация реализации программ стратегического развития Общества, а также стратегических бизнес-проектов и инвестиционных программ. Согласно штатному расписанию в Отделе стратегического развития предусмотрены 5 специалистов, которым за аудлируемый период начислена заработная плата более 1100,0 тыс. сомов и премия - 341,0 тыс. сомов.

Аудитом установлено, что на заседании Правления ОАО «Кыргызтелеком» от 12.04.2010 года было принято решение об организации Единой автоматизированной системы учета (ЕАСУ) и данный проект был отнесен к категории особо важных и ответственных. В связи с чем, начальнику финансово экономического отдела (ФЭО) Абдрашеву Н. было поручено включить проект в Бюджет капитальных затрат и инвестиций, который аудиту не был представлен.

По бухгалтерскому учету Общества на 01.01.2013 года в составе остатков нематериальных активов также числится Программный продукт 1-С Бухгалтерия версия 8.1. с балансовой стоимостью 8 060,9 тыс. сомов (167,9 тыс. долларов США).

Разработчиком программы 1-С Бухгалтерия версия 8.1. являлось ОсОО «Эл-Сан» (договор ДПО2429 от 28.07.2010 года) со стоимостью работ 1452,0 тыс. сомов.

По бухгалтерскому учету за период с 26.07.2010 года по 02.02.2011 года согласно актам приема-передачи программный продукт оприходован на 1691,3 тыс. сомов (по контрактам: ДПО2429 – 1297,8 тыс. сомов (с учетом налогов 1452,0 тыс. сом); ДПО2349 – 248,8 тыс. сомов (без налогов); ДПО2352 -144,7 тыс. сомов (без налогов).

С ОсОО «Эл-Сан» 23.08.2010 года составлен договор на доработку и внедрение Автоматизированной Системы Управления со стоимостью 4716,0 тыс. сомов (включая НДС и НП) и сроком выполнения работ 34 рабочих недели от даты начала работ (сентябрь 2010 года по май месяц 2011 года) или 8 месяцев.

Также, от 21.02.2011 года был составлен договор с ОсОО «Эл-Сан» на обновление программного продукта 1С на 235,0 тыс. сомов, включая налоги. По условиям договора сроки выполнения работ с 5 марта по 5 апреля 2011 года.

Однако, акт выполненных работ подписан 29.08.2012 года на 3537,0 тыс. сомов и на 235,2 тыс. сомов.

По бухгалтерскому учету на основании акта выполненных работ от 29.08.2012 года оприходован программный продукт 1-С на 3 375,1 тыс. сомов (с учетом налогов - 3 772,2 тыс. сомов).

Необходимо отметить, что ОАО «Кыргызтелеком» являясь заказчиком по договору от 23.08.2010 года №01/1308 не согласилось с выполненной работой ОсОО «Эл-Сан» по разделу учета «Консолидация» (бюджетное управление) согласно Спецификации в Приложении №1 на 681,0 тыс. сомов.

Поставка программного продукта по договору ОсОО «Эл-Сан» произведена 15.10.2010 года. Платежи за поставку ОАО «Кыргызтелеком» были осуществлены в два этапа: 29.07.2010 года - 726,0 тыс. сомов, 12.11.2010 года - 726,0 тыс. сомов.

В связи с неисполнением условий Договора и отсутствием возможности использования данного продукта в работе ОАО «Кыргызтелеком» обратилось к ОсОО «Эл-Сан» о возврате денежных средств в размере 681,0 тыс. сомов, которые до настоящего времени так и не были возвращены.

При этом со стороны ОАО «Кыргызтелеком» не были предприняты действенные меры в отношении возврата данной суммы (не имеются претензионные и исковые материалы по ОсОО «Эл-Сан» в юротделе Общества).

Между тем аудит отмечает, что во исполнение вышеуказанного решения Правления от 12.04.2010 года «О реализации проекта по построению ЕАСУ» и на основании приказа от 03.05.2010 года №301-9/164 была создана рабочая группа по разработке требований к ЕАСУ. В состав рабочей группы входили 17 человек, из них: Мамбеталиев М. - Председатель Правления - координатор проекта, Абдрашев Н.- начальник ФЭО - менеджер рабочей группы, сотрудники отделов ФЭО - 5 чел., отдела учета и отчетности – 6 чел., начальник ЦИКТ и ведущий инженер ЦИКТ, инженер-программист БГТС и СУП.

С каждым членом рабочей группы было составлено трудовое соглашение, и сумма вознаграждения за выполненную работу определялась в соответствии с регламентом начисления оплаты труда членам рабочей группы. По данным бухгалтерского учета за период реализации проекта по созданию ЕАСУ сумма выплаченных вознаграждений членам рабочей группы составила 3 486,3 тыс. сомов.

Также следует отметить, что в Задании на выполнение работ по созданию ЕАСУ от 20.08.2010 года стоимость проекта утверждена Председателем правления Мамбеталиевым М. на 4 226,6 тыс. сомов. Из них выполнение работ по данному проекту составляет на 3603,2 тыс. сомов.

Фактически же по бухгалтерским данным расходы составили 8 669,5 тыс. сомов или сверх запланированного израсходованы денежные средства на 5066,3 тыс. сомов (4672,9 тыс. сомов – расходы на программное обеспечение, 248,8 тыс. сомов – лицензии на рабочие места и лицензии на сервер и 144,6 тыс. сомов – консалтинговых услуг).

Аудит расходов на содержание и вознаграждение Совета директоров, ревизионной комиссии, Правления, независимой аудиторской компании

На 2011 год на содержание Совета директоров утвержден бюджет в размере 1293,0 тыс. сомов, фактически израсходовано - 1041,6 тыс. сомов. На 2012 год утвержден бюджет в размере 2874,0 тыс. сомов, фактически израсходовано - 2412,0 тыс. сомов или экономия составила 462,0 тыс. сомов.

На содержание ревизионной комиссии за 2012 год фактически израсходованы средства на 1765,9 тыс. сомов, при утвержденном бюджете в размере 1704,1 тыс. сомов.

Аудит отмечает, что на основании проведенных тендерных торгов составлены договора с ОсОО «Марка Аудит Бишкек» на оказание аудиторских услуг за 2011 год на 1 663,7 тыс. сомов, за 2012 год - 1773,9 тыс. сомов. При этом следует отметить, что до проведения процедуры тендера отделом Закупок и логистики не был произведен мониторинг цен на закупаемые услуги. В тендерной заявке исполнителя в ведомости объемов услуг по проведению аудита финансовой отчетности ОАО «Кыргызтелеком» в расчетах необоснованно (без подтверждающих расчетов, калькуляции) принята к оплате стоимость услуг за 1 час.

Аудит соблюдения требований Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках»

За аудируемый период ОАО «Кыргызтелеком» был проведен 21 тендер на 132,0 млн. сомов, из них: за второе полугодие 2011 года - 8 тендеров на 40,7 млн. сомов и за 2012 год - 13 тендеров на 91,3 млн. долларов США.

На каждый проводимый тендер ОАО «Кыргызтелеком» была создана отдельная тендерная комиссия.

Согласно плану государственных закупок Общества закупки товарно-материальных ценностей были предусмотрены на 2011 год на 467 368,7 тыс. сомов, на 2012 год - 438 076,6 тыс. сомов.

За аудируемый период Отделом закупок и логистики Общества недостаточно проводились работы по мониторингу цен на закупаемые товарно-материальные ценности (*ст. 13 раздел 2 п.8 Положения об отделе закупок и тендерной комиссии закупающей организации*).

Следует отметить, что Руководством ОАО «Кыргызтелеком» за аудируемый период по всем проводимым тендерам не были запрошены в соответствии со ст.59 п.1 Закона КР «О государственных закупках» гарантийное обеспечение исполнения договора (выше 10% стоимости закупки).

Относительно проведенного тендера от 01.07.2011 года по закупке медного телефонного кабеля.

По результатам проведенного тендера от 1 июля 2011 года по закупке медного телефонного кабеля тендерной комиссией победителем было

признано ОАО «Аламудунэнерго» с общей тендерной стоимостью закупки 5768,0 тыс. сомов.

Вместе с тем, между ОАО «Кыргызтелеком» и ОАО «Аламудунэнерго» был заключен договор от 05.07.2011 года на поставку кабельной продукции разной марки в количестве 82,0 км на 9889,6 тыс. сомов или превышение от запланированной суммы составило 4121,6 тыс. сомов.

При этом в нарушение ст. 13. Закона КР «О государственных закупках» отделом закупок ОАО «Кыргызтелеком» не были внесены изменения или дополнения в годовой план госзакупок с обязательным уведомлением в течение 5 рабочих дней уполномоченный государственный орган путем представления копии решения и выписки из плана государственных закупок с внесенными изменениями и (или) дополнениями.

Фактически ОАО «Аламудунэнерго» была произведена поставка кабеля на 10 094,9 тыс. сомов и произведена оплата Обществом на 7000,0 тыс. сомов. Кроме этого был проведен взаимозачет с ОсОО «Сергек» на 400,0 тыс. сомов. С учетом остатка задолженности перед ОАО «Аламудунэнерго» на начало 2011 года в размере 7 867,6 тыс. сомов, задолженность на конец 2011 года составила 10 562,5 тыс. сомов.

Относительно проведенного тендера от 08.08. 2011 года по закупке модемов марки EdimaxAR -7084 ADSL 2/2+

По результатам проведенного тендера от 08.08.2011 года по закупке модемов марки EdimaxAR -7084 ADSL 2/2+ тендерной комиссией победителем было признано ОсОО «Телепорт» с общей тендерной стоимостью закупки 5 750,0 тыс. сомов. Заключен договор между ОАО «Кыргызтелеком» и ОсОО «Телепорт» от 12.08.2011 года на поставку модемов EdimaxAR -7084 ADSL 2/2+ в количестве 5000 штук по цене 1150 сомов за ед. на 5750,0 тыс. сомов.

Согласно сведениям, предоставленным Государственной таможенной службой при Правительстве Кыргызской Республики, ОсОО «Телепорт» Модемы марки EDiMaxAR -7084 ADSL 2/2 были импортированы из Китайской Народной Республики в количестве 4469 штук на 3 959,86 тыс. сомов или ввозная цена составила расчетно 886,0 сомов за штуку, а при поставке товара ОАО «Кыргызтелеком» ввозная цена была увеличена на 264 сомов за шт. и сумма расчетно составила 1072,5 тыс. сомов (4469 шт x 240 сомов). Кроме того, модемы в количестве 531 штуки на 470,5 тыс. сомов не прошли таможенную очистку.

Следует отметить, что учредителем ОсОО «Телепорт» является гражданин Ааматов Б.А., который также является учредителем и таких фирм, как ОсОО «Электросвязь – Сервис» и ЧП Ааматов Б.А.

Обществом за первое полугодие 2011 года были заключены договоры с ОсОО «Электросвязь - Сервис» на поставку Мультиплексора TOP Gate-4 E-12F в количестве 16 штук (по цене 106,8 т.с.) на 1708,9 тыс. сомов, с ЧП Ааматов Б.А. на поставку комплектующих деталей, платы, корпус терминала, блок питания адаптера, батарей, дисплея и.т.д на сумму более, чем 1000,0 тыс. сомов.

Кроме того, также был заключен договор с ОсОО «Телепорт» на поставку Терминала марки ETS 1001 на 897,0 тыс. сомов (150 штук х5980 сомов). При этом в данном тендере гражданин Аматов Б.А. участвовал как директор ОсОО «Телепорт» и как директор ОсОО «Электросвязь - Сервис» выдав доверенность на имя Кокбаева Б.Ш. для представления интересов ОсОО «Электросвязь - Сервис».

Относительно проведенного тендера от 04.10.2011 года по закупке терминала CDMA 450.

Участником данного проведенного тендера был только один претендент ОсОО «SJT Service», который и был признан победителем с общей тендерной стоимостью закупки 9200,0 тыс. сомов (2000 штук х4600 сомов).

Заключен договор с ОсОО «SJT Service» на поставку терминала CDMA 450 телефонного типа с антенной и блоком питания в количестве 2000 штук по цене 68 долларов США (3068,84 сомов) на 153,7 тыс. долларов США с учетом налогов. Общая сумма с учетом налогов эквивалентных 6935,6 тыс. сомов. Поставщиком произведена поставка товара в количестве 1080 штук на 3 755,9 тыс. сомов или недопоставка составила в количестве 920 штук на 3179,7 тыс. сомов.

Относительно проведенного от 14.12.2011 года тендера по закупке модемов марки Edimax AR -7084 ADSL 2/2+(далее - ADSL 2+).

По данному тендеру планом госзакупок на 2011 год была запланирована закупка модемов ADSL 2+ в количестве 13500 штук на 25 164,0 тыс. сомов (13500 х 1864 сома), из них сумма по настоящему тендеру составила 12 115,6 тыс. сомов (6500 штук х 1864 сома).

Победителем было признано ОсОО «Max Line Group» и заключен договор на поставку модемов ADSL 2+ в количестве 10,0 тыс. штук по цене 1211,56 сомов за шт. на 12 115,6 тыс. сомов.

Согласно графику поставка 2,0 тыс. штук модемов осуществляется в течение 3 рабочих дней с даты поступления оплаты, а 8,0 тыс. штук - в течение 60 рабочих дней. Фактически ОсОО «Max Line Group» поставка произведена в количестве 9130 штук на 11061,5 тыс. сомов, в том числе: за 2011 год - 2000 штук на 2423,1 тыс. сомов и 2012 год- 7130 штук на 8638,4 тыс. сомов. За 2012 год поставщику произведена оплата в размере 9135,2 тыс. сомов.

С учетом остатка задолженности перед ОсОО «Max Line Group» на начало 2012 года в размере 1952,4 тыс. сомов, задолженность на конец 2012 года составила 1478,2 тыс. сомов.

Вместе с тем, согласно предоставленным Государственной таможенной службой при Правительстве Кыргызской Республики данным, данные модемы были импортированы из Китайской Народной Республики компанией "HUAWEI» в количестве 10 380 штук с таможенной стоимостью 9736,2 тыс. сомов (средняя цена - 937,98 сомов) или ввозная цена одной единицы модема с учетом транспортных расходов составила расчетно 1074,35 сомов (9130*1074,35 сомов=9808,8 тыс. сомов).

Доход поставщика-посредника ОсОО «Max Line Group» от данной поставки составил расчетно 1252,7 тыс. сомов (11061,5 тыс. сомов - 9808,8 тыс. сомов) и соответственно если бы закупки модемов Обществом были осуществлены непосредственно у компании "HUAWEI», а не у посредника, то доходная часть Общества увеличилась бы на эту сумму.

Относительно проведенного тендера от 23.01.2012 года по закупке модемов ADSL 2+c WI-FI роутером.

По результатам данного тендера победителем было признано ОсОО «Электросвязь – Сервис» и был заключен договор на поставку модемов ADSL 2+c WI-FI роутером на 8 425,0 тыс. сомов, со сроками поставки в 14 дней согласно графику. Поставщиком осуществлена поставка модемов в количестве 4417 штук на 7442,5 тыс. сомов.

Также за аудируемый период от данной фирмы без проведения тендерных процедур были приобретены товарно - материальные ценности на 1347,0 тыс. сомов.

Согласно предоставленным Государственной таможенной службой при Правительстве Кыргызской Республики данным, ОсОО «Электросвязь – Сервис» модемы были импортированы из Китайской Народной Республики (CENIUS COMPUTER TENN 8517610001 1- EDIMAX МАРШРУТИЗА OLOGY, P.O. BOX) в количестве 4450 штук с таможенной стоимостью 5 378,4 тыс. сомов или ввозная цена 1–единицы модема с учетом транспортных расходов составила расчетно 1456,5 сомов. Доход ОсОО «Электросвязь - Сервис» от этой поставки составил расчетно 1009,3 тыс. сомов (1684,96 сомов – 1456,5 сомов=228,5 сомов*4417=1009,3 тыс. сомов).

Относительно проведенного тендера от 23.01.2012 года по закупке кабельной продукции.

По результатам тендерных торгов был заключен договор с ОАО «Аламудунэнерго» на поставку медного телефонного кабеля марки ТПП эпЗ в количестве 122 463 м. на 13 351,2 тыс. сомов. Поставщиком осуществлена поставка товара на 13 387,9 тыс. сомов.

При этом следует отметить, что на 2012 год утвержденным планом закупки кабеля марки ТПП эпЗ 200 х 2 х0,4 были предусмотрены в объеме 3050 м. по цене 380 сомов на 1159,0 тыс. сомов, фактически поставщиком осуществлена поставка кабеля в объеме 3 593 м. по 477,00 сомов на 1713,9 тыс. сомов или отклонение от предусмотренного плана закупок в сторону увеличения составило на 259,0 тыс. сомов (3593м.*380 - 1159,0 + 543м.*97).

Следует отметить, что от ОАО «Аламудунэнерго» без проведения тендерных торгов и составления договоров на поставку приобретено Провод марки П 274 в количестве 125000 метров на сумму 906,9 тыс. сомов.

Следует отметить, что согласно сведениям Государственной таможенной службы при Правительстве Кыргызской Республики о внешнеэкономической деятельности ОАО «Аламудунэнерго» за период 2011 -2012 гг. в базе данных грузовых таможенных деклараций не имеются сведения получения медного телефонного кабеля марки ТПП эпЗ в

количестве 122 463 метров, следовательно, в ходе настоящего аудита не представилось возможным определить происхождение данного товара.

Относительно проведенного от 17.02.2012 года тендера по закупке терминалов CDMA.

Следует отметить, что согласно сведениям Государственной таможенной службы при Правительстве Кыргызской Республики о внешнеэкономической деятельности ЧП «Аматов» за период 2011 - 2012 гг. в базе данных грузовых таможенных деклараций не имеются сведения получения терминалов CDMA 450 Модели HuaweiETS 2056 в количестве 400 штук, поставщиком ЧП «Аматов», следовательно, в ходе настоящего аудита не представилось возможным определить происхождение данного товара.

Относительно проведенного от 20.07.2012 года тендера по закупке модемов ADSL 2+ в количестве 15000 штук.

Между ОсОО «KG Information Technolodgi» и ОАО «Кыргызтелеком» заключен договор от 26.07.2012 года №ДПО3084 на поставку модемов ADSL 2 + (далее Оборудование) по Лоту №1 на сумму - 10 167,3 тыс. сомов и по Лоту №2 на сумму - 7 197,1 тыс. сомов, всего сумма договора составляет 17 364,4 тыс. сомов.

Во исполнение данного договора Поставщиком произведена поставка по лоту № 1 всего 6674 штук Модемов на общую сумму 6785,6 тыс. сомов. Недопоставка составила в количестве 3326 штук на сумму 3381,7 тыс. сомов.

Причиной недопоставок послужило неисполнение договорных обязательств со стороны Поставщика. В данном случае ОАО «Кыргызтелеком» и поставщиком нарушена статья 60. п.2 Закона КР «О государственных закупках» *не допускается вносить в заключенный договор о государственных закупках изменения, ухудшающие по каким-либо параметрам условия (которые являлись основанием для выбора данного поставщика) договора.*

Сведения о внешнеэкономической деятельности ОсОО «KGInformationTechnolodgi» со стороны Государственной таможенной службы при Правительстве Кыргызской Республики не предоставлены или не получен ответ от Таможенной службы на письмо Счетной палаты КР от 11.04.2013 года №02/479 о предоставлении сведений по внешнеэкономической деятельности ОсОО «KGInformationTechnolodgi» за аудируемый период.

Корпорация «ZTE» КНР

Без проведения тендера ОАО «Кыргызтелеком» заключен контракт от 4 мая 2011 года №ДПО2724 с корпорацией «ZTE» КНР на поставку IPTV оборудования на 974 186,77 тыс. долларов США со скидкой 99,9%. Во исполнение вышеуказанного контракта корпорацией «ZTE» 22 сентября и 10 ноября 2011 года было поставлено IPTV оборудование на 974 186,77 долларов США.

При этом сумма дохода Общества с учетом оплаченной предоставленной скидки в размере 433,86 долларов США составила

973 752,91 долларов США или в переводе на национальную валюту - 46 157,0 тыс. сомов.

В соответствии со Статьей 188. Налогового кодекса КР «Состав совокупного годового дохода» с данного дохода не был уплачен налог на прибыль в размере 10%, который составляет расчетно 4 615,7 тыс. сомов.

Соблюдение нормативно-правовых актов антимонопольного законодательства Кыргызской Республики, ценообразования, соблюдение тарифов, обоснованность предоставления льгот

ОАО «Кыргызтелеком» внесен в Государственный реестр субъектов естественных и разрешенных монополий в отрасли связи, который подлежит государственному регулированию. Тарифы на услуги электрической связи, предоставляемые ОАО «Кыргызтелеком» утверждены приказом ОАО «Кыргызтелеком» от 16 апреля 2012 года №01-9/160 по согласованию с Государственным агентством связи при Правительстве Кыргызской Республики.

В связи с отменой права ОАО «Кыргызтелеком» на оказание услуг междугородной, международной связи (постановление ПКР от 20 марта 2003 года №153) в условиях свободной конкуренции на рынке телекоммуникаций появились новые операторы, предоставляющие наряду с национальным оператором аналогичные услуги электрической связи на основании полученных лицензий. Либерализация рынка междугородной и международной связи и появление новых, альтернативных технологий – пакетная передача голосового трафика (IP-телефония), сотовая подвижная связь, способствовали снижению доходов ОАО «Кыргызтелеком» от услуг междугородной, международной связи, за счет которых изначально покрывались убытки городской, сельской и телеграфной связи.

Если в 2003 году доля указанных услуг составляла до 75%, то в 2006 – 62%, в 2010– 44,5%. Это говорит о ежегодном падении указанных услуг более чем на 20% ежегодно.

С развитием мобильных технологий фиксированная связь вынуждена была потесниться на рынке коммуникационных услуг и на протяжении последних 9 лет лидером по темпам развития в телекоммуникационной отрасли Кыргызстана выступает мобильная связь.

Требуется существенный пересмотр условий ценового и тарифного регулирования закона для ОАО «Кыргызтелеком».

Следует отметить, что в настоящее время себестоимость услуг местной телефонной связи превышает установленную тарифную цену, по которым в настоящее время предоставляются услуги местной телефонной связи.

Аудитом установлено, что размер тарифов на оказание услуг доступа к сети Интернет устанавливаются приказом Правления, подписанного Председателем Правления или Вице-президентом–коммерческим директором.

При этом в Отделе маркетинга Общества отсутствует конкретная методика формирования тарифов цен или экономически обоснованный расчет стоимости 1 Мбит/сек. Таким образом, размеры установленных тарифов на оказание услуг доступа к сети Интернет остаются разными.

На неоднократное обращение группы аудита с просьбой о предоставлении обоснованных расчетов на установленные тарифы услуг доступа к сети Интернет, расчеты так и не были представлены. Непоследовательность в установлении тарифов на оказание услуг доступа к сети интернет, резкие и ничем необоснованные скачки тарифов в конечном итоге влияют на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Аудитом установлены факты допущения потерь доходов ОАО «Кыргызтелеком» в результате снижения ранее установленных тарифов на услугу «выделенный канал доступа к сети Интернет, без учета трафика» при подключении на скорости от 1 Мбит/сек и выше.

Так, на основании приказа Правления ОАО «Кыргызтелеком» от 26.07.2011 года для ОсОО «Тун-Сюнь» был установлен тариф на услугу «выделенный канал доступа к сети интернет, без учета трафика» с абонентской платой в размере 22,5 тыс. сомов за 1 Мбит/сек при подключении на скорости от 1 Мбит/сек и выше.

Далее приказом от 01.03.2012 года №01-9/95 абонентская плата была снижена до 14,0 тыс. сомов, в результате чего потери доходов с 01.03.2012 года по 31.12.2012 года составили 68,0 тыс. сомов. (8500,0 сомов*8 месяцев).

Аналогично, в результате дальнейшего снижения тарифов, потери доходов Общества составили всего 34 312,3 тыс. сомов, из них: ОсОО «МегаЛайн» - 1 966,2 тыс. сомов, ЗАО «Альфа -Телеком» - 30 452,4 тыс. сомов, ОсОО «Глобал Азия Телеком» - 1 825,7 тыс. сомов, ОсОО «Тун-Сюнь» - 68,0 тыс. сомов.

Аудитом было установлено, что за нарушение антимонопольного законодательства Кыргызской Республики за аудируемый период Обществом были выплачены штрафы в сумме 4 581,8 тыс. сомов.

Аудит арендных отношений

На балансе Общества на 01.01.2012 года числятся здания общей площадью 32 437,73 м², из которых сданы в аренду 5073,05 м² или в процентном соотношении - 15,6 % .

Из-за не принятия Правлением Общества конкретных мер не сдана в аренду площадь объемом 27 364,68 м².

За аудируемый период поступили доходы от аренды государственных зданий на 51 277,5 тыс. сомов, в том числе: за второе полугодие 2011 года - 7328,9 тыс. сомов и 2012 год – 43 948,6 тыс. сомов.

Аудитом установлено, что по заключенному договору между ОАО «Кыргызтелеком» и ОсОО «Лингва Хаус» об аренде нежилого помещения на 01.01.2013 года задолженность ОсОО «Лингва Хаус» перед ОАО

«Кыргызтелеком» составила 427,2 тыс. сомов, из них: неперечисленная арендная плата на 294,7 тыс. сомов и пеня за просрочку - 132,5 тыс. сомов.

Предоставление услуг передачи данных и доступа к сети Интернет

Принимая во внимание, что потребность населения в получении инфокоммуникационных услуг растет с каждым днем и абоненты ОАО «Кыргызтелеком» желают получать качественные и недорогие услуги, на запрос аудита о предоставлении актуальной информации о распределении канала в разрезе абонентов, со стороны сотрудников ОАО «Кыргызтелеком» были представлены только пояснения, согласно которым, после ежемесячного закрытия биллинга (для наступления новой точки отсчета по тарификации с 1 числа месяца) данные предыдущего месяца не сохраняются, т.к. Общество не имеет внутренних регламентов об архивировании и хранении такой информации.

Таким образом, аудит отмечает, что учет нагрузки каналов передачи данных, как с гарантированной шириной, так и с переменной является **непрозрачным**, т.к. данные аудиту были предоставлены только в общем формате нагрузки канала, без детализации его распределения по абонентам и партнерам. Кроме того, данные по нагрузке канала и его утилизации хранятся 1 год, что не позволяет в полной мере отразить его фактическое и эффективное использование за проверяемый период.

Как установлено аудитом, актуальная рабочая документация отсутствует, либо присутствует в виде, неприменяемой для целей контроля и аудита. Более того, следует отметить, что отсутствуют нормативные документы Общества, регламентирующие хранение таких данных.

Об этой ситуации проинформировал Совет директоров и Правление Общества в своем письме от 03.02.2012 года №183 ООО «RLS LineNet Swiss AG» (Российская Федерация) которым был произведен технический аудит по просьбе ОАО «Кыргызтелеком» (не закончен). Однако со стороны Совета директоров и Правления не было принято никаких мер по устранению недостатков.

Кроме того, в данном письме были отмечены и такие серьезные нарушения, как:

1.2. Менеджмент ОАО «Кыргызтелеком» препятствует проведению оценки объемов потерь, понесенных Обществом и технического аудита, а также предпринимает меры по недопущению классификации потерь на хищения, ущерб по халатности и т.д. в случае их выявления.

Так, оборудование функционирует с грубейшими нарушениями общепринятых мировых стандартов безопасности и аудируемости, что влечет за собой невозможность контроля ключевыми показателями работы системы, а именно нет контроля за тем, что все предоставляемые услуги тарифицированы и либо оплачены, либо предоставление этих услуг прекращено. Личная информация клиента, а именно детализация их звонков,

состояние счетов и т.д. доступно только по авторизации и не может быть изменено.

Также отсутствует механизм перекрестных проверок между источниками информации. Оборудование настроено так, что журнал изменений в его конфигурации не ведется. Это влечет за собой невозможность контролировать соответствие объема и перечня предоставляемых услуг договора и позволяет бесконтрольно и практически не оставляя пропускать интернет трафик и использовать трансмиссионную емкость Общества.

Оборудование голосовой коммутации заказчика управляется сторонними лицами, которые не имеют никаких обязательств по отношению к ОАО «Кыргызтелеком». Либо не управляется никем, что создает возможность пропускание голосового трафика в практически любых объемах, а в совокупности с вышеуказанными фактами предоставляет возможность делать это практически не оставляя следов конкретных исполнителей.

Техническая работа проводится по личному распоряжению менеджмента, без какого либо перекрестного контроля, что влечет за собой возможность подключения к сети заказчика без договора, предоставление любых услуг без договора либо вне рамок, наложенных договором (GASE29092011-17).

3. Менеджмент Общества заключает договора, заведомо наносящие урон интересам ОАО «Кыргызтелеком», об аренде оборудования и канальной емкости даже в том случае, когда очевидна возможность обойтись собственными силами Общества (GASE29092011-17).

В типовых договорах предоставления доступа к сети Интернет не предусмотрены адекватные объему сроки предварительного уведомления о расторжении, в результате чего Общество несет значительные финансовые потери по расширению собственной канальной емкости, на которую уже фактически нет покупателя.

Аудитом был установлен факт несанкционированного использования межсетевого соединения фирмой ОсОО «НэтКом».

В соответствии с п.13.3. договора от 20.04.2009 года №ДПО1929 «в случае несанкционированного использования межсетевого соединения сетей Сторон для предоставления услуг электросвязи, не согласованных между Сторонами и не указанных в условиях настоящего договора и соответствующих приложений и дополнений к нему, виновная Сторона выплачивает другой Стороне штраф в размере 10,0 тыс.долларов США за каждый единичный факт обнаружения несанкционированного использования межсетевого соединения сетей Сторон».

В адрес ОсОО «НэтКом» от 28.09.2011 года № 01-48/1601 была направлена претензия по факту несанкционированного использования межсетевого соединения ОсОО «НэтКом» и из-за отсутствия со стороны руководства Общества контроля, до настоящего времени штраф за несанкционированное подключение в размере 10,0 тыс. долларов США не

взыскан. Более того, начисление обязательств по договору (штраф) ОсОО «НэтКом» в размере 10,0 тыс. долларов США Обществом не производилось и данная задолженность по бухгалтерскому учету не числилась.

Как установлено аудитом, из-за повреждения блоков питания серверов резервного копирования ОАО «Кыргызтелеком» были утеряны данные загрузки внешних каналов за сентябрь месяц 2012 года.

В настоящее время рынок телекоммуникационных услуг в г.Бишкек является насыщенным, что заставляет конкурентов ОАО «Кыргызтелеком» в области организации доступа к сети Интернет ориентировать свои сети на развитие в масштабе регионов, в частности г.Ош и Чуйской области, не говоря уже об операторах сотовой связи, проникновение которых уже достигает 90% охвата территории всей страны.

Таким образом, ОАО «Кыргызтелеком» теряет свою конкурентоспособность по следующим основаниям:

1. Наличие старой медной распределительной сети как в г.Бишкек, так и в регионах, что не позволяет абонентам воспользоваться качественными цифровыми услугами в полной мере, ввиду многочисленности повреждений на медных линейно-кабельных участках сети.

2. До сих пор является актуальной проблема хищения медного кабеля, что также приводит к ухудшению качества обслуживания абонентов.

3. Отсутствие в регионах в должном количестве монтеров линейно-кабельных участков, кабельщиков-спайщиков, в связи с чем, затягиваются сроки устранения повреждений на линиях связи, а выплаты за время сверх контрольного срока по устранению повреждений относятся к затратам предприятия.

4. Отсутствие рентабельности оказания услуг и обслуживания в отдаленных регионах страны, т.к. плотность населения и его платежеспособность в соотношении к затратам на организацию услуг и обслуживание элементов сети являются не в пользу ОАО «Кыргызтелеком».

5. Отсутствие достаточного финансирования отделений и филиалов ОАО «Кыргызтелеком» для замены изношенных проводов и кабеля.

6. Слабое наращивание абонентской базы, как правило, вызванное отсутствием технической возможности подключения абонента к сети.

7. Отсутствие гибкой тарифной политики, т.к. тарифы ОАО «Кыргызтелеком» не соответствуют реалиям рыночной экономики сегодняшнего дня и себестоимости оказываемых услуг.

Изложенные проблемы свидетельствуют о том, что в Обществе присутствует слабый менеджмент, что непосредственно сказывается на ее конкурентоспособности и доходах.

Аудит незавершенного строительства, обоснованности производственных строительно-монтажных работ, капитального ремонта, установки и замены оборудования

Выборочным аудитом по вопросу эффективности выполненных объемов строительных работ волоконно-оптических линий связи (ВОЛС) г.Кара-

Балта – г.Джалал-Абад в рамках Проекта «Цифровое Будущее» фаза II было установлено, что работы по строительству высокоскоростной магистральной линии связи были выполнены подрядчиком ТОО «Техническая Инвестиционная Компания Huawei (Хуавэй)», а также им же была осуществлена поставка оборудования, материалов, запасных частей и услуг.

В проведенном тендере ОАО «Кыргызтелеком» на строительство ВОЛС в сентябре 2010 года единственным участником являлось ТОО «Техническая Инвестиционная Компания Huawei», которое и было признано победителем с предложенной суммой в размере 14 856, 3 тыс. долларов США в том числе организация волоконно-оптической линии связи - 11 646,5 тыс. долларов США, поставка оборудования системы передачи DWDM - 2 179,7 тыс. долларов США, поставка оборудования Datascom - 1030,2 тыс. долларов США. Заключен с компанией ТОО «Техническая Инвестиционная Компания Huawei» договор на 17 084,8 тыс. долларов США.

При этом следует отметить, что при заключении договора с данной фирмой от 30.09.2010 года стоимость контракта была необоснованно увеличена на 15% или на 2 228,4 тыс. долларов США (14 856,3x15%) или 102508,7 тыс. сомов.

Вместе с тем, в соответствии с п.2 ст.38 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» увеличение контракта на 15% допускается только в тех случаях (по согласованию с Государственным органом), если осуществляются дополнительные заказы в течение 6 месяцев с момента заключения договора, не превышающие 15 процентов стоимости предыдущей закупки.

По представленным аудитом сведениям отделом ОМиР Лот №2 сметная стоимость услуг составила 9 967,7 тыс. долларов США в том числе: строительные работы - 8 353,5 тыс. долларов США, строительные материалы – 651,6 тыс. долларов США, управление проектом (инженерные услуги) - 56,5 тыс. долларов США, налог на резидентов - 906, 1 тыс. долларов США.

Аудитом был охвачен только Лот №2 Проект «Организация высокоскоростной магистральной линии связи г.Кара-Балта – Джалал-Абад». Общая протяженность трассы ВОЛС с ответвлениями составляет 766,01 км и разделена на 3 зоны. Из 9 - ти составленных заказов на предоставление услуг на данный момент проводятся строительные работы на основании договора укладки волоконно-оптического кабеля только по 5-ти заказам на 7386,4 тыс. долларов США.

В ходе аудита группой аудита Счетной палаты Кыргызской Республики по вышеуказанным 5-ти заказам были затребованы неоднократно (письменно и устно) акты выполненных объемов строительных работ, которые так и не были представлены ОАО «Кыргызтелеком» и ТОО «Хуавей Технолоджис КО Лтд».

Остальные 4 заказа (№№5,7,8,9) – договоры на предоставление услуг были подписаны, однако работы согласно условиям договора по укладке волоконно оптического кабеля на сумму 2581,3 тыс. долларов США на

сегодняшний день не производились и соответственно никаких финансовых операций не производилось.

В нарушение условий договора укладка волоконно-оптического кабеля на 2581,3 тыс. долларов США на сегодняшний день не произведена.

С начала строительства проекта ОАО «Кыргызтелеком» произведена компания ТОО «Техническая Инвестиционная Компания Huawei» оплата в размере 8127,1 тыс. долларов США.

Кроме того, в нарушение Закона КР «О лицензировании» Компания ТОО «Техническая Инвестиционная Компания Huawei» осуществляла свою деятельность без лицензии.

В соответствии со ст. 22 Закона КР «О лицензировании» полученный доход от осуществления деятельности без лицензии в размере 8127,1 тыс. долларов США или 394 391,9 тыс. сомов (курс - 48,5278), в том числе за аудируемый период - 4872,4 тыс. долларов США в переводе на национальную валюту -236446,8 тыс. сомов подлежит взысканию в доход республиканского бюджета Кыргызской Республики.

В нарушение Положения «О порядке выдачи разрешительных документов на проектирование, строительство и иных изменений объектов недвижимости и порядке приемки в эксплуатацию заверенных строительством объектов в Кыргызской Республике» утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 30.05.2008 года №252 ОАО «Кыргызтелеком» не разработаны Архитектурно планировочные условия (АПУ). Проектно-сметная документация не согласована с территориальным органом архитектуры, отсутствует заключение госэкспертизы проектно-сметной документации и разрешение на начало строительства волоконно-оптической линии связи г.Кара-Балта - Джалал-Абад.

Также аудитом было установлено, что по законченному строительству на участке г.Кара-Балта - с.Сосновка рабочей комиссией был составлен акт о приемке в эксплуатацию объекта с замечаниями из 9 пунктов.

Письмом без номера и даты, подписанным ведущим специалистом ЗАО «Аламудунэнерго» Солдатовым В.Н., было сообщено, что указанные замечания рабочей комиссии были устранены

Выборочным аудитом фактически выполненных объемов работ по вышеуказанному участку Кара-Балта – с.Сосновка 20,491 км с выездом на место с представителями заказчика и генподрядчика и технического надзора было установлено, что замечания отраженные в акте рабочей комиссии от 21 мая 2012 года не были устранены. Так, между ПК81 – ПК82, не отрыта траншея рядом с опорой ЛЭП 35кВт и не проложено заземление ПС-70 длиной 60 м, в некоторых местах отсутствуют замерные столбики, не был восстановлен асфальт по трассе и др.

В ходе аудита при вскрытии траншеи на 5-ти участках было установлено, что отсутствуют проектные сигнальные ленты и фактическая глубина траншеи составляет 0,8 м., что не соответствует проектной глубине траншеи - 1,2 м или разница составила 0,4 метра.

Из-за отсутствия актов выполненных объемов строительных работ и графика производства работ на данном объекте не представилось возможным определить стоимость невыполненных объемов работ.

На перевале Каракол - р.Итагар (трасса по Таласской области), протяженностью 134,39 км согласно графику реализации проекта строительные работы на данный момент не завершены, отставание от графика составляет более 14 месяцев. Кабель ВОЛС проложен до рудника Джеруй.

На участке перевал Каракол - с.Кара-Ой протяженностью 94,4 км строительно-монтажные работы завершены и эксплуатируются Таласским областным филиалом на основании промежуточного Акта рабочей комиссии «О приемке в эксплуатацию законченного строительством объекта» от 31 декабря 2012 года, а акты выполненных объемов строительно-монтажных работ отсутствуют.

В ходе аудита произведено вскрытие траншеи данного участка в 4-х местах, в результате чего было установлено, что глубина траншеи также не соответствует проектной глубине в 1,2 м., а фактическая глубина составила в среднем 0,8 м., т.е. разница составила 0,4 м.

На участке (ответвление на г.Талас) поворот на Джеруй с.Кара-Ой – г.Талас, протяженностью 45,63 км рабочей комиссией был составлен акт о приемке в эксплуатацию объекта с замечаниями из 36 пунктов. Аудиту не были представлены документы, подтверждающие устранение замечаний, а также отсутствуют акты выполненных объемов строительных работ.

На участке с.Базар-Коргон – г.Таш-Кумыр, протяженностью 31,6 км также не были представлены акты выполненных объемов работ.

В результате экспертизы проектно-сметной документации, проведенной главным экспертом Департамента государственной экспертизы Государственного Агентства архитектуры, строительства и ЖКХ, было установлено, что:

- проектирование участков прокладки ВОЛС начато и окончательно выполнено без Инженерно-Технических условий (ИТУ), а представленные ИТУ выданы фактически по окончании строительства;

- проект выполнен по аэрокосмической фотосъемке, что затрудняет проверку проектируемых объемов работ по прокладке кабеля;

- проект не прошел Государственную экспертизу и проверку Проектным комитетом и Рабочей группой ОАО «Кыргызтелеком», фактически строительство начато по непроверенной и неутвержденной проектной документации;

- нет разрешения на строительство ВОЛС по Чуйской области (Жайыльский р-н), а представленные разрешения по Токтогульскому и Ноокенскому районам выданы на проекты, не прошедшие экспертизу;

- проект не согласован с районными управлениями архитектуры и градостроительства и инженерно-эксплуатационными службами населенных пунктов и Дорожно-эксплуатационным предприятием №9, выдавшим

технические условия. Согласован лишь выбор трассы, выполненный на географической карте.

Аудит по вопросу эффективности использования кредитных средств в рамках проекта (цифровое будущее) по взаиморасчетам с «Huawei Technologies» Co.Ltd

Выполнение обязательств по заключенным Рамочным договорам: № 00F4170811020А ДПО1834 от 11 ноября 2008 года на 34818,7 тыс. долларов США и от 28 сентября 2010 года №00F4171009180А на 17084,1 тыс. долларов США осуществляется с отставанием от установленных графиков работы по Заказам/контрактам из-за допущенных просчетов со стороны ОАО «Кыргызтелеком» и отдельным несоблюдением своих обязательств компанией «Huawei Technologies» Co.Ltd.

Инвентаризация по счету №2122 за 2010-2012 годы ОАО «Кыргызтелеком» не проводилась, в связи с чем, определить фактическое поступление оборудования и товарно-материальных запасов, числящихся на данном счете без подтверждения остатков годовой инвентаризацией не представляется возможным.

Согласно акту приемки работ от 19.10.2012 года на участке Сары-Таш-Дароот-Коргон было установлено и принято оборудование стоимостью 295,9 тыс. долларов США или 14026,7 тыс. сомов, из данной стоимости оборудования на сумму в размере 293,6 тыс. долларов США или 13919,5 тыс. сомов подтверждающие документы не представлены.

Убытки от курсовой разницы из-за несвоевременных расчетов с компанией «Huawei Teshnologies» Co.LTD за 2011-2012 годы составили 2055,5 тыс. сомов в том числе: за 2012 год - 1956,0 тыс. сомов или увеличились в 19,7 раза по сравнению с 2011 годом.

Сверки взаиморасчетов ОАО «Кыргызтелеком» с данной компанией носят односторонний характер, то есть составляются только «Huawei Teshnologies» Co.LTD и не отражают истинного положения дел в расчетах, а акты сверок за предыдущие годы вообще отсутствуют.

Из полученных в ходе аудита актов сверок взаиморасчетов от компании «Huawei Teshnologies» Co.LTD по состоянию на 31 декабря 2012 года ОАО «Кыргызтелеком» подтвердил долг в пользу «Huawei Teshnologies» Co.LTD в размере 6 073,4 тыс. долларов США или 287 886,4 тыс. сомов.

В составе данной задолженности числится выставленная компанией «Huawei Teshnologies» Co.LTD, но неоплаченная задолженность по заказу/контракту от 19.12.2006 года на 20,5 тыс. долларов США или 969,8 тыс. сомов (срок оплаты - 19.07.2007 года) с просроченным сроком свыше 5,5 лет.

На основании предоставленных в ходе аудита актов сверок взаиморасчетов ОАО «Кыргызтелеком» с «Huawei Technologies» Co.LTD и ОсОО «Huawei Technologies Investment Co» на 31 декабря 2012 года был установлен долг компании «Huawei Technologies» Co.LTD в пользу ОАО

«Кыргызтелеком» в размере 5021, 6 тыс. долларов США или 235 553,4 тыс. сомов. Составленный в ходе аудита вышеуказанный акт сверки взаиморасчетов не был подписан компанией «Huawei Technologies» Co.LTD.

На 31.12.2012 года по актам сверки имеет место несоответствие отчетных данных ОАО «Кыргызтелеком» с компанией «Huawei Technologies» Co. LTD. Основными причинами расхождений являются оплаченные поставки и услуги, числящиеся на бухгалтерских счетах в незавершенном производстве.

По вине Правления ОАО «Кыргызтелеком» к Заказу на предоставление Услуг № 3 № 00041710101120 от 04.10.2010 года на сумму 2775,9 тыс. долларов США в нарушение п.7.3.1(в) Рамочного Договора №00F4171009180А до настоящего времени не заключено Соглашение о Начале Работ.

Согласно графику реализации проекта №2 к Заказу на предоставление услуг № 3 № 00041710101120 от 04.10.2010 года работы на сумму 2775,9 тыс. долларов США следовало завершить 09.03.2012 года через 341 день, начиная с 19.11.2010 года.

Учитывая, что авансовые платежи произведены 20 сентября и 16 октября 2012 года (85% контракта) в сумме 1 943,2 тыс. долларов США или 92109,7 тыс. сомов по курсу 47,4012, компания Huawei Technologies Co.,Ltd использует денежные средства ОАО «Кыргызтелеком» в отсутствие Соглашения о начале работ и не соблюдается график проведения работ в соответствии с пунктом 9.8 Рамочного договора предусмотрена неустойка в размере 0,5% годовых начиная со следующего дня от даты, когда произведен второй платеж с 17 октября 2012 года по 20 июня 2013 года за 246 дней, что составляет 9,4 тыс. долларов США или 449,6 тыс. сомов по курсу НБКР на 31.12.2012 года.

Кроме того, пунктами 1-3 статьи 360. Гражданского кодекса Кыргызской Республики за неправомерное пользование кредитными средствами компанией Huawei Technologies Co.,Ltd предусмотрены проценты с 17.10.2012 года по 31.12.2012 года по учетной ставке Национального банка Кыргызской Республики в сумме 1215,5 тыс. сомов и 5% штрафа - 4605,5 тыс. сомов от суммы отвлечения (92109,7), всего на сумму 5821,0 тыс. сомов.

Заказ на предоставление услуг № 8 00041710101125 от 05.10.2010 года, ДПО2510 от 15.10.2010 года по строительству ВОЛС Бишкек-Ош-Баткен трассы «Ответвление на Сузак» на сумму 15, 9 тыс. долларов США или 756,0 тыс. сомов по курсу 47,4012 сомов на 31.12.2012 года отменен, построен за свой счет, однако, акт выполненных работ аудиту не предоставлен.

Дополнительное Соглашение о расторжении вышеуказанного Заказа №8 с поставщиком/компанией HuaweiTechnologiesCo.Ltd не оформлено.

Кроме того, данным проектом предусматривалось и подписан Заказ/Контракт №9 на предоставление услуг №00041710102620 от 05.10.2010 года, № ДПО2518 от 27.10.2010 года на сумму 2 122,5 тыс. долларов США или 99 967,0 тыс. сомов по организация ВОЛС Ош – Баткен, а также ВОЛС

на участке Сары-Таш – Дароот – Кызыл-Кия для обеспечения резервирования направления Ош – Сары-Таш.

Однако на данный момент планы строительства данного участка приостановлены и перенесены на неопределенный срок.

Пунктом 7.3.2 Рамочного договора №00F4171009180А поставщик/HuaweiTechnologiesCo.,Ltd получил право через 5 месяцев с 26 февраля 2011 года незамедлительно расторгнуть Заказ №9 № 00041710102620 от 05.10.2010 в одностороннем порядке, но данный договор не был расторгнут обеими сторонами.

ОАО «Кыргызтелеком» при заключении договоров о кредитной линии использует ставку Либор сроком на 36 месяцев. Тогда, как правило, ставка Либор является ставкой по краткосрочным кредитам, предоставляемым банками на срок 3-6 месяцев другим банкам.

При этом исчисление платежей производится из расчета 360 дней в году тогда как следует использовать 365 дней в году.

Аудит движения основных средств и товарно-материальных ценностей

В 2011 году основные средства увеличились на 966 803,0 тыс. сомов, что связано в основном с отнесением стоимости принятого на баланс здания, уменьшение основных средств составило на 713475,0 тыс. сомов.

На 01.01.2012 года по балансу основные средства по первоначальной стоимости составили 6 591021,0 тыс. сомов, амортизация составила 3479885,0 тыс. сомов.

На 01.01.2013 года основные средства по первоначальной стоимости составили 6 844349,0 тыс. сомов, амортизация на конец года составила 3849039,0 тыс. сомов.

Выборочным аудитом основных средств было установлено, что на 01.01.2013 года в подотчете у коменданта Общества Купряновой Н.М. числится 3-х комнатная квартира, расположенная по адресу г. Бишкек мкр. Восток 5 д.1/2 кв.25 с балансовой стоимостью 103,4 тыс. сомов. При этом у коменданта отсутствуют сведения о фактическом месторасположении данной квартиры и количестве проживающих в ней людей.

Фактически же приобретенная квартира в июне 1993 года согласно договору купли - продажи от 02.06.1993 года была по решению профсоюзного комитета от 20.09.1993 года выделена бывшему Председателю Правления ОАО «Кыргызтелеком» Мамбеталиеву М.М.

Следует отметить, что в связи с созданием (с 1997 года) Открытого акционерного общества «Кыргызтелеком», Правлением общества не было принято решение о порядке и условиях использования данной служебной квартиры (на платной основе и кому и на какой срок можно предоставить и.т.д).

На балансе ОАО «Кыргызтелеком» по бухгалтерскому счету №1620 на 15.04.2012 года за подотчетным лицом Чакиевым М.С. числились товарно -

материальные ценности (запасные части и ГСМ) на 293,4 тыс. сомов и это несмотря на то, что Чакиев М. был уволен еще 07.03.2008 года. На момент увольнения по данным бухгалтерского учета за ним числились ТМЦ на 543,0 тыс. сомов.

В момент увольнения М.Чакиева не был издан приказ о назначении другого материально ответственного лица и за период с 01.07.2008 года по 05.04.2012 года ТМЦ на 543,0 тыс. сомов остались незакрепленными ни за кем.

Согласно бухгалтерскому учету данные ТМЦ были переданы на центральный склад в подотчет завкладу Наумовой Т. согласно акту передачи от 31.10.2012 года и далее переданы в подотчет структурным подразделениям.

Остаток ТМЦ на сумму 289,7 тыс. сомов с учетом начисленного налога на НДС и налога с продаж необоснованно списан на затраты на основании протокола заседания комиссии по списанию безнадежной к взысканию дебиторской задолженности от 28.11.2012 года №151.

С аналогичными нарушениями, необоснованно списаны товарно - материальные ценности на 58,8 тыс. сомов и основные средства на 7,4 тыс. сомов, всего 80,8 тыс. сомов с учетом налоговых платежей, которые числились в составе дебиторской задолженности за бывшим сотрудником Общества Ким К.М.

АТСК (автоматическая телефонная станция коммуникационная)

ОсОО «Центр Оценки и Экспертизы собственности «Al-Star» (далее - ОсОО «Al-Star») на основании заключенного договора от 16.02.2012 года была произведена оценка 429 единиц телекоммуникационного оборудования, снятого с эксплуатации областных филиалов ОАО «Кыргызтелеком» со стоимостью оказанной услуги на 69,6 тыс. сомов.

Рыночная стоимость 429 единиц телекоммуникационного оборудования по отчету ОсОО «Al-Star» на 19.01.2012 года составила 13 704,7 тыс. сомов или 294,1 тыс. долларов США. При этом остаточная стоимость данных единиц на основании технического задания составила 8 233,2 тыс. сомов или 175,5 тыс. долларов США.

Для реализации данного оборудования была создана комиссия по проведению аукциона, которой были объявлены 4 аукциона: от 18.05.2012 года на 16 896,1 тыс. сомов, 03.04.2013 года - 18 819,7 тыс. сомов, 13.05.2013 года - 14 114,7 тыс. сомов (с понижением цены лота и шага аукциона соответственно на 25% и 5%), 14.06.2013 года - 13 944,8 тыс. сомов.

Из вышеуказанных аукционов были отменены 3 следующих аукциона: от 18.05.2012 года - по инициативе Общества, от 03.04.2013 года - по причине отказа на участие всех 3 зарегистрированных претендентов, от 13.05.2013 года - по инициативе Общества.

Победителем аукциона, состоявшегося 14.06.2013 года, было признано ОсОО «Каримов Импэкс ЛТД» (Таджикистан) с ценой продажи 14 642,1 тыс.

сомов (13 944,8 тыс. сомов - стартовая цена + шаг аукциона 697,3 тыс. сомов).

Руководством ОАО «Кыргызтелеком» нарушен п.2 заявки на участие в аукционе – *«Подписать договор купли – продажи в срок не позднее 10 дней после утверждения Продавцом протокола об итогах аукциона».*

С победителем был составлен договор купли - продажи на 14 642,1 тыс. сомов и согласно п.4.2. договора покупатель должен был осуществить оплату в размере 100% в течение 5 (пяти) банковских дней с момента подписания контракта.

Вместе с тем, на 28.06.2013 года покупателем были оплачены средства только на 4 690,1 тыс. сомов.

В акте Ревизионной комиссии Общества от 06.04.2012 года было отмечено о том, что при выборочной проверке было установлено, что в оценку оборудования АТСК 100/2000, монтированной емкостью 1000 номеров, находящегося в с. Мырза - Аки Ошской области, ОсОО «AlStar» не было включено содержание драгоценных металлов. Так на основании расчета содержание палладия составило 818,3 гр. и серебра - 9000,3 гр., в результате чего необходимо произвести полную ревизию оценки и реализации оборудования ОАО «Кыргызтелеком» за 2010 - 2011 годы.

В связи с чем, эксплуатационно-техническим отделом ОАО «Кыргызтелеком» был произведен подсчет драгоценных металлов, содержащихся в вышеуказанном оборудовании, на момент ее ввода в эксплуатацию и которое составило: серебро - 1405,0825 гр., золото - 3,8819 гр., сплав СрПд30 - 5244,85 гр. (в составе СрПд30 содержание серебра - 70% и палладия - 30%). Помимо драгоценных металлов в данном оборудовании оказалось содержание 2796 кг черных металлов с содержанием 471 кг меди.

В связи с вышеизложенным следует вывод, что ОсОО «AlStar» оценка морально устаревшего и снятого с эксплуатации оборудования связи филиалов ОАО «Кыргызтелеком» (АТСК, системы передач и силового оборудования) была произведена без учета драгоценных металлов.

Вместе с тем следует отметить, что согласно постановлению Правительства Кыргызской Республики от 31.07.2002 года №468 и письму Департамента драгоценных металлов от 19.06.2012 года №18/112 сбор и первичную переработку лома драгоценных металлов осуществляют такие юридические лица, как ОсОО «Специализированная Коммерческая Компания», Торговый дом «Форес», «Ривер – Компания» и «Медуза», с которыми ОАО «Кыргызтелеком» переписка не была произведена.

Кроме того, завскладом ОАО «Кыргызтелеком» без письменного указания распорядителя финансовых средств Общества были приняты снятые с производства системы передач, силовое оборудование и АТСК от подведомственных подразделений ОАО «Кыргызтелеком» без указания стоимости: от Чуйского областного филиала в количестве 9 единиц, от Майлуу - Сууйского отделения - 1.

Визуальным осмотром комиссии, созданной Председателем Правления Общества было установлено, что стативы, элементы стативов и

комплектующие части оборудования были складированы в беспорядочном виде. Кроме того, на многократных координатных соединителях отсутствовали струны удерживающих электромагнитов, а также частично демонтированы выбирающие рейки и рейки удерживающих магнитов. По заключению комиссии оборудование в таком состоянии не представляет собой ценности и не пригодно для реализации.

Учитывая вышеизложенное, комиссия рекомендовала Правлению ОАО «Кыргызтелеком» обязать всех виновных в данном вопросе лиц выплатить в кассу ОАО «Кыргызтелеком» полную стоимость восьми АТСК в размере 187,7 тыс. сомов, согласно независимой оценке ОсОО «AlStar» и данная сумма была оплачена ими в кассу 28.05.2013 года в размере 214,0 тыс. сомов с учетом налогов.

Аудит дебиторской и кредиторской задолженностей

Дебиторская задолженность ОАО «Кыргызтелеком» за предоставленные клиентам услуги на 01.07.2011 года составила 379 012,0 тыс. сомов, на 01.01.2012 года – 291 938,0 тыс. сомов, на 01.01.2013 года - 236 748,7 тыс. сомов и уменьшились по сравнению с 2011 годом на 19 %.

По бухгалтерскому учету дебиторская задолженность ОАО «Кыргызтелеком» на 01.07.2011 года составила 3 201420,8 тыс. сомов, во втором полугодии 2011 года она увеличилась на 135 814,4 тыс. сомов и на конец 2011 года составила 3 337235,2 тыс. сомов. За 2012 год дебиторская задолженность уменьшилась на 20 118,8 тыс. сомов и на 31.12.2012 года составила 3 317116,4 тыс. сомов или по сравнению с 01.07.2011 года увеличилась на 115 695,6 тыс. сомов или 3,6 %.

Как показывает анализ образования дебиторской задолженности ОАО «Кыргызтелеком» на 01.07.2011 года в составе дебиторской задолженности числятся задолженности структурных подразделений перед Центральным аппаратом по бухгалтерскому счету: «Внутрихозяйственные дебиторские задолженности» на 2 122929,9 тыс. сомов или 66,3 % от общей суммы дебиторской задолженности.

На 01.01.2012 года дебиторская задолженность по вышеуказанным счетам составляла: «Внутрихозяйственные дебиторские задолженности» на 2 984230,7 тыс. сомов или 89,4%, на 31.12.2012 года составила 2 882435,1 тыс. сомов или 86,9% от общей суммы дебиторской задолженности.

Следует отметить, что внутрихозяйственная дебиторская задолженность на 31.12.2011 года увеличилась по сравнению с 01.07.2011 года на сумму 861 300,8 тыс. сомов, а к концу 2012 года уменьшилась на сумму 101 795,6 тыс. сомов. В целом руководством Общества не принимаются должные меры по уменьшению дебиторской задолженности.

Кредиторская задолженность на 01.01.2012 года составила 646 627,3 тыс. сомов, на 01.01.2013 года - 670 877,8 тыс. сомов и увеличилась по сравнению с 2011 годом на 24 250,5 тыс. сомов или 4 %.

По бухгалтерскому учету кредиторская задолженность ОАО «Кыргызтелеком» на 01.07.2011 года составила 3 134972,4 тыс. сомов, во втором полугодии 2011 года уменьшилась на 790 139,7 тыс. сомов и на конец 2011 года составила 2 344832,7 тыс. сомов.

За 2012 год кредиторская задолженность уменьшилась на 149 359,8 тыс. сомов и на 31.12.2012 года составила 2 195472,9 тыс. сомов и по сравнению с 01.07.2011 года уменьшилась на 939 499,5 тыс. сомов или 29,9 %.

Анализом образования кредиторской задолженности установлено, что в составе кредиторской задолженности в размере 3 134972,4 тыс. сомов долгосрочные обязательства (банковские кредиты, займы) составили 1 819626,0 тыс. сомов или 58,0 %, задолженность по НДС - 15 856,6 тыс. сомов, задолженность Точиктелеком с 2009 года за услуги связи - 3662,5 тыс. сомов.

В соответствии с постановлениями Государственной комиссии по радиочастотам Кыргызской Республики и Комиссии по радиочастотному ресурсу Консультативного совета ОАО «Кыргызтелеком» были заключены соглашения с ОсОО «Sky Mobil» и ОсОО «Бимоком ЛТД» на 380,0 тыс. долларов США, ОсОО «Sky Mobil», ОсОО «Бимоком ЛТД» и ОсОО «Ак-Тел» - 465,4 тыс. долларов США.

Также на основании вышеуказанных постановлений ОАО «Кыргызтелеком» был заключен договор с ОсОО «Sky Mobil», ЗАО «Альфа Телеком» и ОсОО «Ак – Тел» об определении денежных обязательств данных фирм перед ОАО «Кыргызтелеком» и обязательств ОсОО «Ак - Тел» перед ОсОО «Sky Mobil», образовавшихся за счет затрат, произведенных ОсОО «Sky Mobil» и ОсОО «БиМоКом ЛТД» в результате финансирования работ по высвобождению рабочего диапазона частот 1800 – 2100 МГц от существующих аналогов радиорелейных систем, принадлежащих ОАО «Кыргызтелеком».

За период с 15.10.2012 года по 31.12.2012 года ЗАО «Альфа Телеком» были перечислены средства ОАО «Кыргызтелеком» в размере 60351,6 тыс. сомов, из которых Обществом по бухгалтерскому учету была произведена запись на увеличение задолженности перед ООО «Sky Mobil» на 52 762,8 тыс. сомов и ОсОО «БиМиКом ЛТД» - 7 588,9 тыс. сомов.

При этом, из поступивших средств в размере 60351,6 тыс. сомов, средства на 25 176,7 тыс. сомов Обществом были использованы на свои хозоперации. При этом на эту сумму увеличилась кредиторская задолженность Общества перед ОсОО «Sky Mobil» на 17 587,8 тыс. сомов и ОсОО «БиМоКом ЛТД» - 7588,9 тыс. сомов.

Аудитом достоверности и обоснованности образования кредиторских задолженностей установлено, что на 31.12.2012 года по счету «Прочие краткосрочные обязательства» числится кредиторская задолженность перед Министерством транспорта и коммуникаций КР на 57 274,2 тыс. сомов.

Данные бюджетные средства были перечислены Министерством транспорта и коммуникаций КР на счет ОАО «Кыргызтелеком» в рамках пилотного проекта по внедрению цифрового телевизионного вещания в

Баткенской области и несмотря на то, что данный проект являлся социально значимым в рамках государственной программы «Преодоление бедности населения» ОАО «Кыргызтелеком» не были выполнены эти работы в установленный срок, т.е. до 30.11.2008 года.

В связи с чем, Министерство транспорта и коммуникаций КР неоднократно обращалось в ОАО «Кыргызтелеком» с просьбой о своевременном проведении необходимых мероприятий по модернизации сети телевидения в Баткенской области и ежемесячном их информировании.

Однако, в результате бездействия бывшего и нынешнего руководства данный пилотный проект остается нереализованным в течении 5 лет и Государственные акты о приемке сети цифрового телевизионного вещания в Баткенской области не подписаны. В связи с чем в составе кредиторской задолженности Общества продолжают числиться бюджетные средства в размере 57 274,2 тыс. сомов.

В соответствии с условиями договора, в ходе аудита была начислена пеня в размере 2863,7 тыс. сомов (0,001% от суммы за каждый день просрочки, но не более 5% (57 274,2*5%), которая подлежит взысканию в доход государственного бюджета.

Аудит состояния безнадежной дебиторской задолженности

На 01.07.2011 года по счету «Резерв на безнадежные долги» числится задолженность на 15 489,0 тыс. сомов. За аудируемый период начислен резерв на 2501,3 тыс. сомов, в том числе: за второе полугодие 2011 года - 13,3 тыс. сомов, за 2012 год - 2 488,0 тыс. сомов.

За счет резерва произведено списание дебиторской задолженности юридических и физических лиц на 17 989,4 тыс. сомов, из них: за второе полугодие 2011 года - 1030,0 тыс. сомов, за 2012 год - 16 959,4 тыс. сомов.

Однако со стороны Общества не были предприняты действенные меры по взысканию задолженности с участием правоохранительных органов. Списание производилось без наличия актов сверок взаиморасчетов и не проведен анализ причин образования и не своевременного взыскания дебиторской задолженности в соответствии с Гражданским кодексом Кыргызской Республики, Законом Кыргызской Республике «О залоге».

На основании служебной записки гл. бухгалтера и при отсутствии вышеуказанных документов, Правлением и комиссией по списанию дебиторской задолженности необосновано было принято решение о списании задолженности на 17 989,4 тыс. сомов, из них наиболее крупные: Казахстан Акмола строй - 10822,4 тыс. сомов, ГП «Кыргыз Почтасы» - 1 181,4 тыс. сомов, ДОЦ Бригантина ж\м Ак Орго - 868,2 тыс. сомов, физическим лицам - 1316,3 тыс. сомов, юридическим лицам - 657,5 тыс. сомов.

Аудит состояния дебиторской задолженности по товарно-материальным ценностям, основным средствам и услугам, оплаченным авансом

Годовым утвержденным бюджетом на 2012 год расходы по статье «Расходы по безнадежным долгам» предусмотрены в размере 1210,0 тыс. сомов. Однако фактические расходы составили 13 638,9 тыс. сомов, в результате чего допущен перерасход на 12 428,9 тыс. сомов.

На счете «Резерв на безнадежные долги по счетам к получению» на 01.07.2011 года сумма начисленного резерва составила 20 984,0 тыс. сомов, в том числе за иностранными фирмами: Америка (международный трафик) - 172,5 тыс. сомов, Бельгия (Leboeuf) - 6 975,2 тыс. сомов, БиМоКом ЛТД - 13 492,0 тыс. сомов, Пакистан (международный трафик) - 344,3 тыс. сомов.

За второе полугодие 2011 года в отсутствие обоснованного расчета был начислен резерв на задолженность в размере 34 130,6 тыс. сомов. На 31.12.2011 года остаток по счету «Резерв на безнадежные долги по счетам к получению» составил 55 114,6 тыс. сомов.

Без подтверждающих документов, на основании служебной записки гл. бухгалтера и по согласованию с начальником юридического отдела, Правлением и комиссией по списанию дебиторской задолженности необоснованно было принято решение о списании задолженности на 7 492,0 тыс. сомов, в том числе: Бельгия - 6 975,2 тыс. сомов, Пакистан - 344,3 тыс. сомов, Америка - 172,5 тыс. сомов.

С учетом вышеуказанных операций на 31.12.2012 года остаток резерва (кредитовое сальдо) составил 47 622,6 тыс. сомов, из них начисленный резерв на задолженность в размере 34 130,6 тыс. сомов ОАО «Кыргызтелеком» следует отнести по учету на прочие доходы. Так как начисление резерва следовало произвести из расчета на конец отчетного года с учетом числящейся в резерве суммы на начало года, т.е. начисление производится на разницу согласно *установленной ежегодно Процентной ставке от суммы дебиторской задолженности*.

Необходимо отметить, что учетная политика ОАО «Кыргызтелеком» не регламентирует проводить оценку потенциальных потерь на основании объективных данных, свидетельствующих о возможном обесценивании актива (дебиторской задолженности) и разработана таким образом, чтобы предусматривать возможность проводить оценку потенциальных потерь в отношении отдельных дебиторов, которые являются постоянными клиентами Общества. Однако такой подход противоречит требованиям международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Вместе с тем, для определения потенциальных потерь необходимо было бы использовать метод процента от общей дебиторской задолженности. Этот метод основывается на анализе данных за ряд истекших периодов от общей дебиторской задолженности и неоплаченной дебиторской задолженности определенного клиента.

Аудит по вопросам, отраженным в письме Заместителя торага Жогорку Кенеша Кыргызской Республики

В течение ряда лет поставщиками товарно-материальных ценностей и строительно-монтажных услуг Общества являются в основном три частные фирмы ОАО «Аламудунэнерго», ОсОО «Байланыш» и ОсОО «Комсет», принадлежащие одному и тому же человеку Пархаеву О.А.

За аудируемый период из вышеперечисленных юридических лиц поставщиком товарно-материальных ценностей и строительно-монтажных услуг ОАО «Кыргызтелеком» было ОАО «Аламудунэнерго», которое является субподрядной организацией Китайской компании «Хуавей».

По вопросу «Квартиры ОАО «Бишкек Радио» было установлено следующее, что занятые под радиоузел квартиры были распроданы без объявления аукциона и приобретены руководителями отделов Общества и их родственниками, находящимися по адресам:

- г.Бишкек, ул. Тыныстанова, дом №6а, кв.1 (реализована гл.бух. Орозбековой А.Ш.);

- г.Бишкек, ул Киевская, дом №114, кв 15 (реализована гл.бух. Орозбековой А.Ш. от 01.10.2010 года и через 13 дней оформлена доверенность на дарение гражданке Биймурзаевой Д.);

- г.Бишкек, мкр. Аламудун-1 дом №9 кв 30 (реализована, но информация отсутствует, документы не представлены);

- г.Бишкек, 7 мкр, дом №7 кв. 30 (реализована, информация отсутствует, прилагается справка).

На основании решения Совета директоров ОАО «Кыргызтелеком» от 10.11.2009 года и приказа от 26.11.2009 года №01-9 ОсОО «Бишкек Радио» было ликвидировано, являющееся 100% дочерней компанией ОАО «Кыргызтелеком». Правоприемником всех прав и обязательств ОсОО «Бишкек Радио» является ОАО «Кыргызтелеком».

В настоящее время ОсОО «Бишкек Радио» находится в завершающей стадии ликвидации. На данный момент сдача ликвидационного баланса и передача объектов ОАО «Кыргызтелеком» невозможна, т.к. остается спорным вопрос по объекту, расположенному в г.Бишкек, ул Логвиненко, 13.

Со стороны ОсОО «Бишкек - Радио» было подано исковое заявление в межрайонный суд г.Бишкек, где ответчиками являются Правительство Кыргызской Республики, ФУГИ при ПКР, Департамент кинематографии при Министерстве культуры и туризма Кыргызской Республики.

Решением межрайонного суда г.Бишкек в исковых требованиях ОсОО «Бишкек - Радио» отказано. ОсОО «Бишкек - Радио» подало апелляционную жалобу в Бишкекский городской суд. В данное время судебные разбирательства продолжаются.

Период аудита финхоздеятельности ОАО «Кыргызтелеком», согласно Приказу Счетной палаты Кыргызской Республики от 08.05.2013 года №01 – 9/178, установлен с 01.07.2011 года по 31.12.2012 года.

Аудит по вопросу «Квартиры ОАО «Бишкек Радио», занятые под радиоузел, которые были распроданы без объявления аукциона в течение 2009-2010 гг.», не проведен в связи с тем, что не входит в аудируемый период.

Аудит состояния и правильности выданных ссуд сотрудникам

На 01.07.2011 года по счету 1521 «Дебиторская задолженность сотрудников по ссудам» числилась задолженность за 31 сотрудником на 2 402,6 тыс. сомов. В течение аудируемого периода выдана ссуда 7 сотрудникам на 741,7 тыс. сомов, погашена ссуда - 1124,4 тыс. сомов.

На 01.01.2013 года числится задолженность по ссудам за 9 сотрудниками на 1 480,9 тыс. сомов, которая разделена на счета «Дебиторская задолженность сотрудников по ссудам» - 924,0 тыс. сомов и «Прочая долгосрочная дебиторская задолженность» - 556,9 тыс. сомов.

В соответствии с разработанным Положением «О порядке и условиях выдачи беспроцентной ссуды работникам ОАО «Кыргызтелеком» беспроцентная ссуда работникам выдается в следующих случаях: состоящим на учете для получения жилья (по состоянию на текущий год), приглашенным специалистам и высококвалифицированным работникам по решению Правления ОАО «Кыргызтелеком» (внеочередное получение жилья или ссуды); на приобретение жилья и улучшения бытовых условий при форс-мажорных обстоятельствах (при наличии подтверждающих документов).

Вместе с тем, в соответствии с вышеуказанным Положением решением Правления ОАО «Кыргызтелеком» в аудируемом периоде ссуды выделялись сотрудникам в основном на улучшение бытовых условий, в отсутствие подтверждающих документов на какие цели потрачены выданные ссуды.

Формирование фонда заработной платы и других выплат

В 2011 году фонд оплаты труда был утвержден в размере 731 975,9 тыс. сомов, фактические расходы по оплате труда составили 731 624,5 тыс. сомов или экономия составила 351,4 тыс. сомов.

В 2012 году фактические расходы по оплате труда составили 738 541,9 тыс. сомов, при утвержденном бюджете 759 341,7 тыс. сомов или экономия составила 20 799,8 тыс. сомов.

В ОАО «Кыргызтелеком» применяется повременно-премиальная система заработной платы, которая начисляется по тарифным ставкам за фактически отработанное время.

Аудитом установлено, что фактический объем фонда оплаты труда за 2012 год составил 139 012,8 тыс. сомов, из которых основная заработная плата составляет 77 635,9 тыс. сомов, а остальную часть - более 44,2% составляют премии и различные надбавки к заработной плате на 61 376,9 тыс. сомов.

Анализ средней заработной платы работников Общества показал, что средняя заработная плата в 2011 году составила: АУП - 27,5 тыс. сомов, производственные подразделения - 18,2 тыс. сомов и вспомогательные отделы - 13,6 тыс. сомов. В 2012 году соответственно: 27,5 тыс. сомов; 18,1 тыс. сомов и 13,8 тыс. сомов.

Нарушения и недостатки, выявленные аудитом в подведомственных подразделениях ОАО «Кыргызтелеком»

В Бишкекской городской телефонной сети (далее - БГТС) из-за применения завышенных расценок при разработке грунта допущено завышение СМР на 264,0 тыс. сомов, количество маш/часов эксплуатации экскаватора увеличено на 406,0 тыс. сомов из-за применения завышенной категории грунта, затраты на транспортировку материалов – 38,7 тыс. сомов и из-за неправильного определения машино-часов механизмов в разделе «Эксплуатация машин и механизмов» завышено на 75,7 тыс. сомов (189,0-51,3)*550 сом). Таким образом общая завышенная стоимость объекта без учета налогов составила 784,4 тыс. сомов.

Аудитом установлена сокрытая по учету дебиторская задолженность по арендной плате ОсОО «GlobalTelecom» на 312,6 тыс. сомов за период январь-февраль 2009 года, которая была восстановлена в ходе аудита по бухгалтерскому учету.

В Ошском областном филиале ОАО «Кыргызтелеком» (ОФ) допущен перерасход ТМЦ и накладных расходов непредусмотренных бюджетом, связанные с ремонтно-восстановительными работами, переносу канализации и др., в том числе:

- кабеля на 376,4 тыс. сомов;
- ГСМ - 375,7 тыс. сомов;
- ТМЦ - 513,2 тыс. сомов;
- по обучению инженеров в г. Москва Российской Федерации - 1889,5 тыс. сомов.

Не обеспечен ввод в эксплуатацию согласно актов приемки установленное в 2011 году и используемое ОФ оборудование стоимостью 47 472,1 тыс. сомов. Из них в подотчете завсклада Казоева Х.Ш. числятся основные средства на 30363,9 тыс. сомов, тогда как оборудование цифровой АТС на 12472,7 тыс. сомов было передано и установлено в стационарном цехе ОФ в сентябре-октябре 2011 года. Таким образом, в подотчет Казоева Х.Ш. следовало отразить сумму основных средств на 17 891,2 тыс. сомов.

Установлено, что в учете по счету 2140 «Оборудование» числится с 31.12.2010 года программное обеспечение BMS стоимостью 2 258,1 тыс. сомов, которое следовало отразить по счету нематериальных активов 2960 «Программное обеспечение».

Установлено, что с декабря 2010 года в незавершенном строительстве находится основной объект «Организация высокоскоростной магистральной линии ВОЛС Бишкек-Ош-Баткен» реконструкция междугородней линии связи Ош-Баткен на 6713,7 тыс. сомов. Вследствие этого за 2011-2012 годы

от аренды каналов по транзиту и Интернет услугам на незавершенном строительстве объекте ВОЛС Бишкек-Ош-Баткен, получены, непредусмотренные планом доходы в общей сумме 201164,0 тыс. сомов, из них:

- от пяти арендаторов China Telekom, Сатурн-Онлайн, Вавилон-Т, Телеком Технолоджи и Казахтелеком - 187 323,8 тыс. сомов (3 988,9 тыс.долл. США), в том числе: в 2011 году - 89 081,8 тыс. сомов (1 916,4 тыс. долл. США), в 2012 году - 98 241,9 тыс. сомов (2 072,6 тыс. долл. США);
- в Баткенском областном филиале - 11 122,1 тыс. сомов;
- в Ноокатском районном отделении - 2718,1 тыс. сомов.

Полученные доходы противоречат п.2 раздела 13 Ответственность Лицензионного Соглашения к лицензии №547-КР от 20.04.2007 года, где предусматривается сдача законченного строительством объекта без замечаний.

Не введен в эксплуатацию объект ВОЛС на участке с.Сары-Таш – с.Дароот-Коргон и не исполнен приказ председателя Правления ОАО «КТ» от 26 ноября 2012 года № 01-9/446 «О передаче СП в ООФ (Сары-Таш-Дароот-Коргон)».

Из-за отставания в учете основных средств, невыполнения требований Учетной политики и приказов «О проведении инвентаризаций в филиалах ОАО» от 20 ноября 2012 года № 01-9/441 ОАО «Кыргызтелеком», от 23 ноября 2012 года № 01-5/52 ООФ ОАО «Кыргызтелеком» годовая инвентаризация на центральном складе и подразделениях в установленный срок к 5 декабря 2012 года и в период аудита к 20 апреля 2013 года не доведена до конца и выполнена с нарушениями.

За проданное ПТУ № 109 ООФ здание АТС и земельный участок Кара-Кульжинского РО ООФ на 310,0 тыс. сомов, оплата последним не произведена, в соответствии с чем начислена пеня в сумме 42,7 тыс. сомов.

В Араванском отделении ООФ установлена недостача ТМЦ у инженера Рахманова Э. на 3,8 тыс. сомов (восстановлена в ходе аудита ПКО №832 от 27.03.2013 года).

В Узгенском районном отделении ООФ в 2012 году дополнительные расходы по восстановлению допущенных повреждений в результате 3 случаев кражи проводов и кабеля составили 6,2 тыс. сомов.

В Ноокатском районном отделении ООФ установлена недостача ТМЦ (деревянные опоры, железобетонные приставы, траверсы и т.д.) на 256,7 тыс. сомов и 18,7 тыс. сомов (восстановлена в ходе аудита).

В Алайском отделении ООФ установлено необоснованное списание ГСМ на 2,4 тыс. сомов (восстановлено в ходе аудита ПКО №396 от 06.03.2013 года).

В ИОФ ОАО «Кыргызтелеком»:

-в 2011 году списаны подотчетные суммы на 48,5 тыс. сомов, связанные с приобретением автозапчастей по не соответствующе оформленным документам. Так, счет-фактуры выписаны субъектом находящимся в г.Каракол, а патент в счет-фактуре указан на предпринимателей

осуществляющих деятельность в г.Бишкек;

- начисленная пеня за несвоевременную оплату за аренду объектов недвижимости составила 28,6 тыс. сомов.

В ЧОФ ОАО «Кыргызтелеком»:

- к авансовым отчетам приложены не имеющие всех обязательных реквизитов первичные оправдательные документы, подтверждающие произведенные за счет подотчетных сумм расходы на 30,8 тыс. сомов;

- начисленная пеня за несвоевременную оплату за аренду объектов недвижимости составила 54,3 тыс. сомов.

В Ысык-Атинском отделении Чуйского областного филиала установлена недостача ТМЦ на 2,1 тыс. сомов (восстановлена в ходе аудита).

В Восточном отделении Республиканского производственного объединения радиорелейных магистралей телевидения установлено:

- недостача ТМЦ на 11,5 тыс. сомов;

- списаны подотчетные суммы, без подтверждающих документов, на 25,9 тыс. сомов;

- начислена пеня Иссык-Кульскому ОТРК - 16,9 тыс. сомов.

В Республиканском производственном объединении радиорелейных магистралей телевидения и радиовещания начисленная пеня согласно акту сверки на просроченную сумму задолженности АОЗТ 5 - Канал на 25224,9 тыс. сомов не подписана АОЗТ 5 -Каналом, в соответствии с чем не была отражена по учету.

В Территориальном узле радиорелейных магистралей 1 установлена недостача дизельного топлива в количестве 9344 литров на 321,8 тыс. сомов, которая восстановлена в ходе аудита.

В Сузакском отделении ЖОФ ОАО «Кыргызтелеком» установлена переплата заработной платы на 11,0 тыс. сомов (восстановлена в ходе аудита).

В Ала-Букинском отделении установлена переплата заработной платы на 10,0 тыс. сомов, которая восстановлена в ходе аудита.

В Токтогульском отделении дополнительно начисленные доходы в Социальный фонд составили 3,9 тыс. сомов.

В Каракульском отделении переплата по командировочным расходам составила 8,4 тыс. сомов, которая восстановлена в ходе аудита.

В Аксыйском отделении переплата по командировочным расходам составила 1,5 тыс. сомов (восстановлена в ходе аудита).

В Майлуу-Сууйском отделении установлена недостача ТМЦ на 2,7 тыс. сомов (восстановлена в ходе аудита).

В Майлуу-Сууйском отделении установлена недостача ТМЦ на 2,7 тыс. сомов (восстановлена в ходе аудита).

В Баткенском областном филиале по авансовому отчету Джолдошова Б. оприходованы канцтовары на 2,1 тыс. сомов без подтверждающих документов (в ходе аудита восстановлено ПКО №030 от 27.03.2013 года).

В Сулюктинском отделении БОФ необоснованно списано с подотчета Каразаковой Г. приобретенная электропечка «Мечта» на сумму 2,2 тыс. сомов (в ходе аудита восстановлено).

В Кадамжайском отделении БОФ необоснованно выплачено командировочных расходов в сумме 1,2 тыс. сомов (в ходе аудита восстановлено ПКО №252 от 27.03.2013 года).

В Лейлекском отделении БОФ установлено списание бензина сверх нормы на сумму 4,5 тыс. сомов (в ходе аудита восстановлено ПКО №№ 1428 от 19.03.2013 года и 1429 от 19.03.2013 года).

В Кызыл-Кийском отделении БОФ установлено списание бензина сверх линейной нормы на сумму 1,8 тыс. сомов (в ходе аудита восстановлено ПКО №159 от 24.03.2013 года).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

1. Доля акционеров на 01.01.2012 года в Уставном капитале составила: ФУГИ при ПКР - 77,84%, Соцфонд - 12,51%, юридические лица - 2,84%, физические лица - 6,75%, счет эмитента - 0,0635%.

2. На 31.12.2012 года количество акционеров ОАО «Кыргызтелеком» составило 9 684, из них: юридические лица - 17 (с долей в уставном капитале 93,4%), физические лица - 9 667 (с долей в уставном капитале 6,6 %).

3. Со стороны Общества недостаточно эффективно проводится мониторинг и оценка эффективности реализованных инвестиционных программ, отдача вложенных инвестиций. Ранее реализованные проекты осуществлялись под значительные долгосрочные инвестиции при их низкой эффективности.

4. Основными проблемами в деятельности Общества являются:

- превышение себестоимости услуг местной телефонной связи по отношению к тарифам, предоставляемым в настоящее время;

- качество работы телекоммуникационной сети Общества, так как за 2011 год общее количество повреждений сети только на 7 магистралях составило 88 случаев с общей продолжительностью более 967 часов, а на их восстановление потребовалось более 11 км оптоволоконного кабеля. При этом дополнительные затраты Общества составили расчетно 250,0 тыс. сомов.

5. Правлением ОАО «Кыргызтелеком» не принимаются своевременные решения для развития Общества.

6. За 2011-2012 годы Обществом для организации и поддержания высокого профессионализма сотрудников израсходованы средства на обучение персонала в сумме 7619,8 тыс. сомов.

7. Несмотря на значительные расходы на обучение специалистов практически отсутствует замена специалистов в области ИТ, не осуществляется работа по передаче знаний новым сотрудникам, процессы не оптимизированы для возможной быстрой замены сотрудников в случае увольнения, а информация по эксплуатации оборудования (Биллинг) фактически консолидируется у двух-трех сотрудников. В связи с высокой

текучестью кадров данный факт представляет угрозу работоспособности телекоммуникационной сети республики.

8. Совет директоров совместно с Правлением Общества разработал «Стратегию развития ОАО «Кыргызтелеком» на 2012-2015 годы», которая была утверждена на заседании Совета директоров от 27.07.2012 года.

Однако аудиту не было предоставлено исполнение решения Совета директоров от 27.07.2012 года.

9. Председателем Правления Баратбаевым А.С. необоснованно были включены в приказ «О вознаграждении должностных лиц» от 12.04.2012 года №01-9/153 должностные лица, не отмеченные решением Совета директоров. Так, были выплачены необоснованные годовые вознаграждения на 80,0 тыс. сомов, из них: главному бухгалтеру Орозбековой А.Ш. - 50,0 тыс. сомов, секретарю правления Токтоналиевой Ч. - 30,0 тыс. сомов.

10. На 01.01.2013 года задолженность ОАО «Кыргызтелеком» перед Государственным агентством связи при Правительстве Кыргызской Республики составила 4647,6 тыс. сомов. В связи с чем, в доход республиканского бюджета недопоступило 102,6 тыс. сомов (60 % от недопоступившей суммы на счет ГАС при ПКР в размере 171,1 тыс. сомов).

11. Анализом рационального использования средств установлены значительные затраты за оказание услуг по рекламе и технической поддержке, аренде частотно-энергетической емкости космического сегмента геостационарных спутников связи и др. За аудируемый период перечислены коммерческим структурам за оказание услуг по рекламе и технической поддержке и др. (счет 3116) денежные средства на 65 375,2 тыс. сомов, в том числе: за второе полугодие 2011 года – 21106,2 тыс. сомов, 2012 год – 44269,0 тыс. сомов.

12. В нарушение Закона КР «О государственных закупках» тендеры на предоставление услуг по аренде космического сегмента на 2011-2012 годы не были проведены.

13. ОсОО «Исател» арендует спутниковую емкость, предоставляемую ОАО «Кыргызтелеком», у компании «Романтис ГмбХ» (Германия) с ежемесячной арендной платой 13,5 тыс. долларов США.

В результате чего, если бы Общество заключило договор непосредственно с компанией «Романтис ГмбХ» (Германия), то могло бы быть сэкономлено расчетно 1265,1 тыс. сомов (1,450 тыс. долларов x 18 мес. X 48,47).

14. ОАО «Кыргызтелеком» за проведение технического аудита были произведены за иностранную фирму «RLS LineNet Swiss AG» (Россия) платежи в налоговую службу в виде налога на нерезидента в сумме 1,1 тыс. долларов США и 10,0 тыс. долларов США на счет исполнителя (499,5 тыс. сомов). При этом на 01.01.2013 года по бухгалтерскому учету Общества дебиторская задолженность «RLS LineNet Swiss AG» не числится на вышеуказанную сумму, а акт технического аудита отсутствует. Аудиту был представлен только акт приемки оказанных услуг без номера и даты.

15. По заключенному договору ОАО «Кыргызтелеком» в нарушение Закона КР «О государственных закупках» без проведения тендерных процедур с ОсОО «Terratech» на сервисное обслуживание оборудования и программного обеспечения составлен акт сдачи-приемки оказанных услуг без объема выполненных работ.

16. При отсутствии в актах приемки выполненных работ и техническом задании экономически обоснованных расчетов стоимости предоставленных услуг необоснованно приняты к оплате услуги, связанные с оценкой стоимости имущества, принадлежащего ОАО «Кыргызтелеком» и оплачено ОсОО «Центр оценки и экспертизы собственности «AL-STAR» 700,7 тыс. сомов, в том числе: в 2011 году – 429,1 тыс. сомов, 2012 году - 271,6 тыс. сомов.

17. ИП Султанов А.Б. за оказание услуг по музыкальному обслуживанию новогоднего мероприятия с предоставлением оборудования в ресторане «Алтын-Казына» выплачены 550,0 тыс. сомов (11,5 тыс. долларов США), которые были отнесены на затраты Общества. При этом в качестве оправдательного документа аудиту был представлен только договор, без акта выполненных работ, а также в отсутствии экономически обоснованных расчетов за оказанные услуги.

18. ОАО «Кыргызтелеком» был заключен договор №02619 от 08.02.2011 года с ЗАО «5 канал» на 3000,0 тыс. сомов с учетом всех налогов. За аудируемый период ЗАО «5 канал» оказаны услуги по размещению рекламы на 1191,3 тыс. сомов.

19. На основании договора от 22.03.2011 года № ДП 02680 с ОсОО «ContinentPlus» по размещению рекламной - информационных материалов на рекламных щитах (в июле 2011 года) и согласно акту выполненных работ выполнены работы на 55,0 тыс. сомов. Вместе с тем, в подписанном акте выполненных работ отсутствуют экономически обоснованные расчеты стоимости оказанных услуг.

20. В результате поставки фирмой ОсОО «Электросвязь - Сервис» некачественных модемов у 6 абонентов произошло многократное увеличение потребленного Интернет трафика и ОАО «Кыргызтелеком» было вынуждено сделать перерасчет данным абонентам на 512,7 тыс. сомов. ОАО «Кыргызтелеком» потребовал от ОсОО «Электросвязь - Сервис» возместить сумму убытка. Однако до настоящего времени убыток в сумме 512,7 тыс. сомов не возмещен.

21. На 31.12.2012 года остаток невыплаченной суммы дивидендов государству составил 52 283,7 тыс. сомов. В соответствии со ст.360 п.п. 1-3 Гражданского кодекса Кыргызской Республики за несвоевременную выплату дивидендов предусмотрена ответственность в виде 5% штрафа, которая составила 3712,1 тыс. сомов.

22. По итогам финансово хозяйственной деятельности ОАО «Кыргызтелеком» за 2011 - 2012 годы получены коэффициенты текущей ликвидности, значения которых ниже 1,5 и которые показывают, что ОАО «Кыргызтелеком» не в состоянии стабильно оплачивать счета.

23. В настоящее время Общество имеет значительные долговые обязательства - ряд долгосрочных и краткосрочных кредитов.

24. ОАО «Кыргызтелеком» осуществляет крупномасштабные телекоммуникационные проекты и в настоящее время построено порядка 2,5 тыс. км волоконно-оптических линий связи (ВОЛС) на территории республики, из которых на принятом в эксплуатацию объекте «Строительство магистральной ВОЛП Ош-Иркештам» работы были выполнены Подрядчиком (Huawei) с недоработками и на устранение данных недоработок и восстановление порывов расходуются собственные средства ОАО «Кыргызтелеком».

25. В случае начисления со стороны ОАО «Кыргызтелеком» штрафных санкций в виде неустойки в размере одной трехсотой действующей на день уплаты неустойки ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации в отношении ООО «Фаллер и Партнеры» (Российская Федерация, г. Москва) за выполненные работы по разработке Стратегии развития Общества с опозданием на 16 месяцев, доходы Общества могли составить расчетно 31,1 тыс. росс. руб. или 47,0 тыс. сомов.

26. До настоящего времени ОсОО «Эл-Сан» не возвращены оплаченные денежные средства в размере 681,0 тыс. сомов за разработку Программного продукта 1-С Бухгалтерия версия 8.1. (в связи с неисполнением условий договора и отсутствием возможности использования данного продукта в работе). При этом со стороны ОАО «Кыргызтелеком» не были предприняты действенные меры в отношении возврата данной суммы.

27. В Задании на выполнение работ по созданию ЕАСУ от 20.08.2010 года стоимость проекта утверждена Председателем правления Мамбеталиевым М. на 4 226,6 тыс. сомов. Из них выполнение работ по данному проекту составляет на 3603,2 тыс. сомов. Фактически же по бухгалтерским данным расходы составили 8 669,5 тыс. сомов или сверх запланированного израсходованы денежные средства на 5066,3 тыс. сомов.

28. В тендерной заявке ОсОО «Марка Аудит Бишкек» в ведомости объемов услуг по проведению аудита финансовой отчетности ОАО «Кыргызтелеком» в расчетах необоснованно (без подтверждающих расчетов, калькуляции) принята к оплате стоимость услуги за 1 час. До проведения процедуры тендера отделом Закупок и логистики не был произведен мониторинг цен на закупаемые услуги.

29. За аудируемый период Отделом закупок и логистики Общества недостаточно проводились работы по мониторингу цен на закупаемые товарно-материальные ценности (*ст. 13 раздел 2 п.8 Положения об отделе закупок и тендерной комиссии закупающей организации*).

30. Руководством ОАО «Кыргызтелеком» за аудируемый период по всем проводимым тендерам не были запрошены в соответствии со ст.59 п.1 Закона КР «О государственных закупках» гарантийное обеспечение исполнения договора (выше 10% стоимости закупки).

31. В нарушение ст. 13. Закона КР «О государственных закупках» Отделом закупок ОАО «Кыргызтелеком» без внесения изменений или

дополнений в годовой план закупок заключен договор на закупку медного телефонного кабеля с ОАО «Аламудунэнерго» на 9889,6 тыс. сомов или с завышением от запланированной суммы на 4121,6 тыс. сомов.

32. ОсОО «Телепорт» при поставке модемов марки EdimaxAR -7084 ADSL 2/2+ по заключенному договору с ОАО «Кыргызтелеком» ввозная цена товара была увеличена на 264 сома за шт., в результате чего сумма расчетно составила 1072,5 тыс. сомов. Кроме того, модемы в количестве 531 штуки на 470,5 тыс. сомов не прошли таможенную очистку.

Также был заключен договор с ОсОО «Телепорт» на поставку Терминала марки ETS 1001 на 897,0 тыс. сомов (150 штук x5980 сомов). При этом в данном тендере гражданин Ааматов Б.А. участвовал как директор ОсОО «Телепорт» и как директор ОсОО «Электросвязь - Сервис» выдав доверенность на имя Кокбаева Б.Ш. для представления интересов ОсОО «Электросвязь - Сервис».

33. Доход поставщика-посредника ОсОО «Max Line Grjur» от поставки модемов ADSL 2+ составил расчетно 1252,7 тыс. сомов и соответственно если бы закупки модемов Обществом были осуществлены непосредственно у компании "HUAWEI», то доходная часть Общества увеличилась бы на эту сумму.

34. За аудируемый период от ОсОО «Электросвязь - Сервис» без проведения тендерных процедур были приобретены товарно - материальные ценности на 1347,0 тыс. сомов.

Доход ОсОО «Электросвязь - Сервис» от поставки модемов составил расчетно 1009,3 тыс. сомов и соответственно если бы закупки ТМЦ ОАО «Кыргызтелеком» были осуществлены непосредственно у поставщика в КНР, то доходная часть Общества увеличилась бы на эту сумму.

35. ОАО «Аламудунэнерго» осуществил поставку медного телефонного кабеля марки ТПП эпЗ по заключенному договору с ОАО «Кыргызтелеком», где отклонение от предусмотренного плана закупок в сторону увеличения составило на 259,0 тыс. сомов.

Согласно сведениям Государственной таможенной службы при Правительстве Кыргызской Республики о внешнеэкономической деятельности ОАО «Аламудунэнерго» за период 2011 -2012 гг. в базе данных грузовых таможенных деклараций не имеются сведения получения медного телефонного кабеля марки ТПП эпЗ в количестве 122 463 метров, следовательно, в ходе настоящего аудита не представилось возможным определить происхождение данного товара.

36. Согласно сведениям Государственной таможенной службы при Правительстве Кыргызской Республики о внешнеэкономической деятельности ЧП «Ааматов» за период 2011 - 2012 гг. в базе данных грузовых таможенных деклараций не имеются сведения получения терминалов CDMA 450 Модели HuaweiETS 2056 в количестве 400 штук, поставщиком ЧП «Ааматов», следовательно, в ходе настоящего аудита не представилось возможным определить происхождение данного товара.

37. Недопоставка модемов ADSL 2+ ОсОО «KG Information Technolodgi» составила в количестве 3326 штук на сумму 3381,7 тыс. сомов.

Причиной недопоставок послужило неисполнение договорных обязательств со стороны Поставщика. В данном случае ОАО «Кыргызтелеком» и поставщиком нарушена статья 60. п.2 Закона КР «О государственных закупках» *не допускается вносить в заключенный договор о государственных закупках изменения, ухудшающие по каким-либо параметрам условия (которые являлись основанием для выбора данного поставщика) договора.*

Не получен ответ от Таможенной службы на письмо Счетной палаты КР от 11.04.2013 года №02/479 о предоставлении сведений по внешнеэкономической деятельности ОсОО «KGInformationTechnolodgi» за аудируемый период.

38. Без проведения тендера ОАО «Кыргызтелеком» заключен контракт от 4 мая 2011 года №ДП02724 с корпорацией «ZTE» КНР на поставку IPTV оборудования на 974 186,77 тыс. долларов США со скидкой 99,9%. Во исполнение вышеуказанного контракта корпорацией «ZTE» 22 сентября и 10 ноября 2011 года было поставлено IPTV оборудование на 974 186,77 долларов США.

При этом сумма дохода Общества с учетом оплаченной предоставленной скидки в размере 433,86 долларов США составила 973 752,91 долларов США или в переводе на национальную валюту - 46 157,0 тыс. сомов.

В соответствии со Статьей 188. Налогового кодекса КР «Состав совокупного годового дохода» с данного дохода не был уплачен налог на прибыль в размере 10% который составляет расчетно 4 615,7 тыс. сомов.

39. Аудитом установлены потери доходов ОАО «Кыргызтелеком» в результате снижения ранее установленных тарифов на услугу «выделенный канал доступа к сети Интернет, без учета трафика» при подключении на скорости от 1 Мбит/сек и выше на 34 312,3 тыс. сомов.

40. За аудируемый период за нарушение антимонопольного законодательства Кыргызской Республики Обществом были выплачены штрафы в сумме 4 581,8 тыс. сомов.

41. Из-за не принятия Правлением Общества конкретных мер не сдана в аренду площадь объемом 27 364,68 м².

42. По состоянию на 01.01.2013 года задолженность ОсОО «Лингва Хаус» перед ОАО «Кыргызтелеком» составила 427,2 тыс. сомов, из них: непороченная арендная плата на 294,7 тыс. сомов и пеня за просрочку - 132,5 тыс. сомов.

43. ООО «RLSLineNetSwissAG» (Российская Федерация) был произведен технический аудит (не закончен) и Совету директоров и Правлению ОАО «Кыргызтелеком» было направлено письмо от 03.02.2012 года №183 с отмеченными серьезными нарушениями в работе ОАО «Кыргызтелеком». Однако со стороны Совета директоров и Правления не было принято никаких мер по устранению недостатков.

44. Из-за отсутствия контроля со стороны руководства Общества, до настоящего времени не начислен и не взыскан с ОсОО «НэтКом» штраф за несанкционированное подключение в размере 10,0 тыс. долларов США или 480,0 тыс. сомов, кроме того данная задолженность по бухгалтерскому учету Общества не была отражена.

45. Из-за повреждения блоков питания серверов резервного копирования ОАО «Кыргызтелеком» были утеряны данные загрузки внешних каналов за сентябрь месяц 2012 года.

46. В Обществе присутствует слабый менеджмент, что непосредственно сказывается на ее конкурентоспособности и доходах.

47. При заключении договора с компанией ТОО «Техническая Инвестиционная Компания Huawei» от 30.09.2010 года стоимость контракта была необоснованно увеличена на 15% или на 2228,4 тыс. долларов США.

48. В нарушение условий заключенного договора ТОО «Техническая Инвестиционная Компания Huawei» до настоящего времени не уложен волоконно-оптический кабель на 2581,3 тыс. долл. США.

49. В нарушение Закона КР «О лицензировании» Компанией ТОО «Техническая Инвестиционная Компания Huawei» была осуществлена безлицензионная деятельность и полученный доход составил 8127,1 тыс. долл. США или 394 391,9 тыс. сомов, в том числе: за аудлируемый период - 4872,4 тыс. долларов США или 236 446,8 тыс. сомов. В соответствии со ст. 22 данного закона полученный доход от осуществления безлицензионной деятельности за аудлируемый период в размере 4872,4 тыс. долларов США или 236446,8 тыс. сомов подлежит к взысканию в доход республиканского бюджета Кыргызской Республики.

50. В нарушение Положения «О порядке выдачи разрешительных документов на проектирование, строительство и иных изменений объектов недвижимости и порядке приемки в эксплуатацию завершенных строительством объектов в Кыргызской Республике», утвержденного постановлением Правительства КР от 30.05.2008 года №252 ОАО «Кыргызтелеком» не разработаны архитектурно- планировочные условия (АПУ). Проектно-сметная документация на строительство волоконно-оптической линии связи г.Кара-Балта - Джалал-Абад не согласована с территориальным органом архитектуры, отсутствует заключение госэкспертизы на проектно-сметную документацию и разрешение на начало строительства.

51. Из-за отсутствия актов выполненных объемов строительных работ аудиту не представилось возможным определить стоимость невыполненных объемов работ на следующих объектах: на участке г.Кара-Балта - с.Сосновка, на перевале Каракол - р.Итагар (отставание от графика составляет более 14 месяцев), на участке перевал Каракол - с.Кара-Ой, на участке поворот на Джеруй с.Кара-Ой – г.Талас, на участке с.Базар-Коргон – г.Таш-Кумыр.

52. В результате экспертизы проектно-сметной документации, проведенной главным экспертом Департамента государственной экспертизы ГААСиЖКХ, было установлено, что проектирование участков прокладки

ВОЛС начато и окончательно выполнено без Инженерно-Технических условий (ИТУ), а представленные ИТУ выданы фактически по окончанию строительства, проект выполнен по аэрокосмической фотосъемке, что затрудняет проверку проектируемых объемов работ по прокладке кабеля, не прошел Государственную экспертизу и проверку Проектным комитетом и Рабочей группой ОАО «Кыргызтелеком», фактически строительство начато по непроверенной и неутвержденной проектной документации, нет разрешения на строительство ВОЛС по Чуйской области (Жайыльский р-н), а представленные разрешения по Токтогульскому и Ноокенскому районам выданы на проекты, не прошедшие экспертизу, не согласованы с районными управлениями архитектуры и градостроительства и инженерно-эксплуатационными службами населенных пунктов и Дорожно-эксплуатационным предприятием №9, выдавшим технические условия. Согласован лишь выбор трассы, выполненный на географической карте.

53. Выполнение обязательств по заключенным Рамочным договорам: от 11 ноября 2008 года на 34 818,7 тыс. долларов США и от 28 сентября 2010 года на 17 084,1 тыс. долларов США осуществляется с отставанием от установленных графиков работы по Заказам/контрактам из-за допущенных просчетов со стороны ОАО «Кыргызтелеком» и отдельным несоблюдением своих обязательств компанией «Huawei Technologies» Co.Ltd.

54. Инвентаризация по счету № 2122 за 2010-2012 годы ОАО «Кыргызтелеком» не проводилась, в связи с чем, определить фактическое поступление оборудования и товарно-материальных запасов, числящихся на данном счете без подтверждения остатков годовой инвентаризацией не представляется возможным.

55. Согласно акту приемки работ от 19.10.2012 года на участке Сары-Таш-Дароот-Коргон было установлено и принято оборудование стоимостью 295,9 тыс. долларов США или 14026,7 тыс. сомов, из данной стоимости оборудования на сумму в размере 293,6 тыс. долларов США или 13919,5 тыс. сомов подтверждающие документы не представлены.

56. Убытки от курсовой разницы из-за несвоевременных расчетов с компанией «Huawei Teshnologies» Co.LTD за 2011-2012 годы составили 2055,5 тыс. сомов в том числе: за 2012 год - 1956,0 тыс. сомов или увеличились в 19,7 раза по сравнению с 2011 годом.

57. На 31.12.2012 года по актам сверки имеет место несоответствие отчетных данных ОАО «Кыргызтелеком» с компанией «HuaweiTechnologies» Co. LTD. Основными причинами расхождений являются оплаченные поставки и услуги, числящиеся на бухгалтерских счетах в незавершенном производстве.

58. По вине Правления ОАО «Кыргызтелеком» к Заказу на предоставление Услуг № 3 № 00041710101120 от 04.10.2010 года на сумму 2775,9 тыс. долларов США в нарушение п.7.3.1(в) Рамочного Договора №00F4171009180А до настоящего времени не заключено Соглашение о Начале Работ.

Учитывая, что авансовые платежи произведены 20 сентября и 16 октября 2012 года (85% контракта) в сумме 1 943,2 тыс. долларов США или 92109,7 тыс. сомов по курсу 47,4012, компания Huawei Technologies Co.,Ltd использует денежные средства ОАО «Кыргызтелеком» в отсутствие Соглашения о начале работ и не соблюдается график проведения работ в соответствии с пунктом 9.8 Рамочного договора предусмотрена неустойка в размере 0,5% годовых начиная со следующего дня от даты, когда произведен второй платеж с 17 октября 2012 года по 20 июня 2013 года за 246 дней, что составляет 9,4 тыс. долларов США или 449,6 тыс. сомов по курсу НБКР на 31.12.2012 года.

Кроме того, пунктами 1-3 статьи 360. Гражданского кодекса Кыргызской Республики за неправомерное пользование кредитными средствами компанией Huawei Technologies Co.,Ltd предусмотрены проценты с 17.10.2012 года по 31.12.2012 года по учетной ставке Национального банка Кыргызской Республики в сумме 1215,5 тыс. сомов и 5% штрафа - 4605,5 тыс. сомов от суммы отвлечения (92109,7), всего на сумму 5821,0 тыс. сомов.

59. Заказ на предоставление услуг № 8 №00041710101125 от 05.10.2010 года, ДП02510 от 15.10.2010 года по строительству ВОЛС Бишкек-Ош-Баткен трассы «Ответвление на Сузак» на сумму 15 949,32 долларов США или 756,0 тыс. сомов по курсу 47,4012 сомов за 1 доллар США на 31.12.2012 года отменен, построен за свой счет однако, акт выполненных работ аудиту не предоставлен.

Дополнительное Соглашение о расторжении вышеуказанного Заказа № 8 с поставщиком/компанией HuaweiTechnologiesCo.Ltd не оформлено.

60. Данным проектом предусматривалось и подписан Заказ №9 на предоставление услуг №00041710102620 от 05.10.2010 года, № ДП02518 от 27.10.2010 года на сумму 2 122,5 тыс. долларов США или на 99 967,0 тыс. сомов по организации ВОЛС Ош – Баткен, а также ВОЛС на участке Сары-Таш – Дароот – Кызыл-Кия для обеспечения резервирования направления Ош – Сары-Таш. Однако на данный момент планы о строительстве данного участка приостановлены и перенесены на неопределенный срок.

Пунктом 7.3.2 Рамочного договора №00F4171009180А поставщик/HuaweiTechnologiesCo.,Ltd получил право через 5 месяцев с 26 февраля 2011 года незамедлительно расторгнуть Заказ №9 №00041710102620 от 05.10.2010 в одностороннем порядке, но данный договор не был расторгнут обеими сторонами.

61. ОАО «Кыргызтелеком» при заключении договоров о кредитной линии использует ставку Либор сроком на 36 месяцев. Тогда, как правило, ставка Либор является ставкой по краткосрочным кредитам, предоставляемым банками на срок 3-6 месяцев другим банкам.

При этом исчисление платежей производится из расчета 360 дней в году тогда как следует использовать 365 дней в году.

62. Аудитом установлено, что на 01.01.2013 года в служебной 3-х комнатной квартире ОАО «Кыргызтелеком» с балансовой стоимостью 103,4

тыс. сомов в отсутствие составленного договора об аренде проживают посторонние лица.

63. На балансе ОАО «Кыргызтелеком» на 15.04.2012 года за подотчетным лицом Чакиевым М.С. числились товарно - материальные ценности (запасные части и ГСМ) на 293,4 тыс. сомов и это несмотря на то, что Чакиев М. был уволен еще 07.03.2008 года. На момент увольнения по данным бухгалтерского учета за ним числились ТМЦ на 543,0 тыс. сомов.

Данные ТМЦ были переданы на центральный склад в подотчет завскладу Наумовой Т. согласно акту передачи от 31.10 2012 года и далее переданы в подотчет структурным подразделениям. Остаток ТМЦ на 289,7 тыс. сомов с учетом начисленного налога НДС и налога с продаж необоснованно списан на затраты на основании протокола заседания комиссии по списанию безнадежной к взысканию дебиторской задолженности.

64. С аналогичными нарушениями, необоснованно списаны товарно - материальные ценности на 58,8 тыс. сомов и основные средства на 7,4 тыс. сомов, всего 80,8 тыс. сомов с учетом налоговых платежей, которые числились в составе дебиторской задолженности за бывшим сотрудником Общества Ким К.М.

65. ОсОО Центр Оценки и Экспертизы собственности «AlStar» на основании заключенного договора от 16.02.2012 года была произведена оценка морально устаревшего и снятого с эксплуатации оборудования связи филиалов ОАО «Кыргызтелеком» (АТСК, системы передач и силового оборудования) без учета содержания в них драгоценных металлов.

66. Завскладом ОАО «Кыргызтелеком» без письменного указания распорядителя финансовых средств Общества и указания стоимости было принято снятое с производства оборудование подведомственных подразделений ОАО «Кыргызтелеком» и по заключению комиссии данное оборудование не представляет собой ценности и непригодно для реализации.

67. Учитывая вышеизложенное, комиссия рекомендовала Правлению ОАО «Кыргызтелеком» обязать всех виновных в данном вопросе лиц выплатить в кассу ОАО «Кыргызтелеком» полную стоимость восьми АТСК в размере 187,7 тыс. сомов (согласно независимой оценке ОсОО «AlStar») без учета драгоценных металлов и данная сумма была оплачена ими в кассу в размере 214,0 тыс. сомов с учетом налогов.

68. В целом руководством Общества не принимаются должные меры по уменьшению дебиторской задолженности.

69. Из поступивших средств в размере 60351,6 тыс. сомов от ЗАО «Альфа Телеком», средства на 25 176,7 тыс. сомов Обществом были использованы на свои хозоперации. При этом на эту сумму увеличилась кредиторская задолженность Общества перед ОсОО «Sky Mobil» на 17 587,8 тыс. сомов и ОсОО «БиМоКом ЛТД» - 7588,9 тыс. сомов.

70. На 31.12.2012 года по счету «Прочие краткосрочные обязательства» числится кредиторская задолженность перед Министерством транспорта и коммуникаций КР на 57 274,2 тыс. сомов.

Данные бюджетные средства были перечислены Министерством транспорта и коммуникаций КР на счет Общества для внедрения цифрового телевизионного вещания в Баткенской области в рамках государственной программы «Преодоление бедности населения» и несмотря на то, что данный проект являлся социально значимым в рамках государственной программы «Преодоление бедности населения» ОАО «Кыргызтелеком» не были выполнены эти работы в установленный срок, т.е. до 30.11.2008 года. На сегодняшний день акт – приемки выполненных работ государственной комиссией по данному проекту не подписан.

В соответствии с условиями договора, в ходе аудита была начислена пеня в размере 2863,7 тыс. сомов, которая подлежит взысканию в доход государственного бюджета.

71. На основании служебной записки гл. бухгалтера при отсутствии актов сверок взаиморасчетов, анализа причин образования и не своевременного взыскания дебиторской задолженности Правлением и комиссией по списанию дебиторской задолженности необосновано было принято решение о списании задолженности на 17 989,4 тыс. сомов, из них: Казахстан Акмола строй - 10822,4 тыс. сомов, ГП «Кыргыз Почтасы» - 1 181,4 тыс. сомов, ДОЦ Бригантина ж\м Ак Орго - 868,2 тыс. сомов, физическим лицам - 1316,3 тыс. сомов, юридическим лицам - 657,5 тыс. сомов.

72. На основании служебной записки гл. бухгалтера и по согласованию с начальником юридического отдела, в отсутствие подтверждающих документов, Правлением и комиссией по списанию дебиторской задолженности необоснованно было принято решение о списании задолженности на 7 492,0 тыс. сомов, в том числе: Бельгия (Leboeuf) - 6 975,2 тыс. сомов, Пакистан (международный трафик) - 344,3 тыс. сомов, Америка (международный трафик) - 172,5 тыс. сомов.

73. На 31.12.2012 года остаток резерва (кредитовое сальдо) составил 47 622,6 тыс. сомов, в том числе резерв начисленный без основания на дебиторскую задолженность в размере 34 130,6 тыс. сомов, который следует отнести по учету на прочие доходы Общества.

74. Учетная политика ОАО «Кыргызтелеком» не регламентирует проводить оценку потенциальных потерь на основании объективных данных, свидетельствующих о возможном обесценивании актива (дебиторской задолженности) и разработана таким образом, чтобы предусматривать возможность проводить оценку потенциальных потерь в отношении отдельных дебиторов, которые являются постоянными клиентами Общества. Однако такой подход противоречит требованиям международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

75. В ходе аудита были рассмотрены вопросы, отраженные в письме заместителя торага Жогорку Кенеша Кыргызской Республики.

76. В соответствии с Положением «О порядке и условиях выдачи беспроцентной ссуды работникам ОАО «Кыргызтелеком» решением Правления ОАО «Кыргызтелеком» ссуды выделялись сотрудникам в

основном на улучшение бытовых условий, в отсутствии подтверждающих документов на какие цели потрачены выданные ссуды.

Нарушения и недостатки, выявленные аудитом в подведомственных подразделениях ОАО «Кыргызтелеком»

77. В Бишкекской городской телефонной сети (далее - БГТС) из-за применения завышенных расценок при разработке грунта допущено завышение СМР на 264,0 тыс. сомов, количество маш/часов эксплуатации экскаватора увеличено на 406,0 тыс. сомов из-за применения завышенной категории грунта, затраты на транспортировку материалов – 38,7 тыс. сомов и из-за неправильного определения машино-часов механизмов в разделе «Эксплуатация машин и механизмов» завышено на 75,7 тыс. сомов (189,0-51,3)*550 сом). Таким образом, общая завышенная стоимость объекта без учета налогов составила 784,4 тыс. сомов.

Аудитом установлена сокрытая по учету дебиторская задолженность по арендной плате ОсОО «GlobalTelecom» на 312,6 тыс. сомов за период январь-февраль 2009 года, которая была восстановлена в ходе аудита по бухгалтерскому учету.

78. В Ошском областном филиале ОАО «Кыргызтелеком» (ОФ) допущен перерасход ТМЦ и накладных расходов непредусмотренные бюджетом, связанные с ремонтно-восстановительными работами, переносу канализации и др., в том числе:

- кабеля на 376,4 тыс. сомов;
- ГСМ - 375,7 тыс. сомов;
- ТМЦ - 513,2 тыс. сомов;
- по обучению инженеров в г. Москва Российской Федерации - 1889,5 тыс. сомов.

Не обеспечен ввод в эксплуатацию согласно актов приемки установленное в 2011 году и используемое ОФ оборудование стоимостью 47 472,1 тыс. сомов. Из них в подотчете завсклада Казоева Х.Ш. числятся основные средства на 30363,9 тыс. сомов, тогда как оборудование цифровой АТС на 12472,7 тыс. сомов было передано и установлено в стационарном цехе ОФ в сентябре-октябре 2011 года. Таким образом, по подотчету Казоева Х.Ш. следовало отразить сумму основных средств на 17 891,2 тыс. сомов.

В учете по счету 2140 «Оборудование» числится с 31.12.2010 года программное обеспечение BMS стоимостью 2 258,1 тыс. сомов, тогда как следовало отразить по счету нематериальных активов 2960 «Программное обеспечение».

С декабря 2010 года в незавершенном строительстве находится основной объект «Организация высокоскоростной магистральной линии ВОЛС Бишкек-Ош-Баткен» реконструкция междугородней линии связи Ош-Баткен на 6713,7 тыс. сомов. Вследствие этого за 2011-2012 годы от аренды каналов по транзиту и Интернет услугам на незавершенном строительстве объекте ВОЛС Бишкек-Ош-Баткен, получены, непредусмотренные планом доходы в общей сумме 201164,0 тыс. сомов.

Полученные доходы противоречат п.2 раздела 13 Ответственность Лицензионного Соглашения к лицензии №547-КР от 20.04.2007 года, где предусматривается сдача законченного строительством объекта без замечаний.

Не введен в эксплуатацию объект ВОЛС на участке с.Сары-Таш – с.Дароот-Коргон и не исполнен приказ председателя Правления ОАО «КТ» от 26 ноября 2012 года № 01-9/446 «О передаче СП в ООФ (Сары-Таш-Дароот-Коргон)».

Из-за отставания в учете основных средств, невыполнения требований Учетной политики и приказов «О проведении инвентаризаций в филиалах ОАО» от 20 ноября 2012 года № 01-9/441 ОАО «Кыргызтелеком», от 23 ноября 2012 года № 01-5/52 ООФ ОАО «Кыргызтелеком» годовая инвентаризация на центральном складе и подразделениях в установленный срок к 5 декабря 2012 года и в период аудита к 20 апреля 2013 года не доведена до конца и выполнена с нарушениями.

За проданное ПТУ № 109 ООФ здание АТС и земельный участок Кара-Кульжинского РО ООФ на 310,0 тыс. сомов, оплата последним не произведена, в соответствии с чем начислена пеня в сумме 42,7 тыс. сомов.

79. В **Араванском отделении ООФ** установлена недостача ТМЦ у инженера Рахманова Э. на 3,8 тыс. сомов (восстановлена в ходе аудита ПКО №832 от 27.03.2013 года).

80. В **Узгенском районном отделении ООФ** в 2012 году дополнительные расходы по восстановлению допущенных повреждений в результате 3 случаев кражи проводов и кабеля составили 6,2 тыс. сомов.

81. В **Ноокатском районном отделении ООФ** установлена недостача ТМЦ (деревянные опоры, железобетонные приставы, траверсы и т.д.) на 256,7 тыс. сомов и 18,7 тыс. сомов (восстановлена в ходе аудита).

82. В **Алайском отделении ООФ** установлено необоснованное списание ГСМ на 2,4 тыс. сомов (восстановлено в ходе аудита ПКО №396 от 06.03.2013 года).

83. В **ИОФ ОАО «Кыргызтелеком»:**

- в 2011 году списаны подотчетные суммы на 48,5 тыс. сомов, связанные с приобретением автозапчастей по не соответствующе оформленным документам. Так, счет-фактуры выписаны субъектом находящимся в г.Каракол, а патент в счет-фактуре указан на предпринимателей осуществляющих деятельность в г.Бишкек;

- начисленная пеня за несвоевременную оплату за аренду объектов недвижимости составила 28,6 тыс. сомов.

84. В **ЧОФ ОАО «Кыргызтелеком»:**

- к авансовым отчетам приложены не имеющие всех обязательных реквизитов первичные оправдательные документы, подтверждающие произведенные за счет подотчетных сумм расходы на 30,8 тыс. сомов;

- начисленная пеня за несвоевременную оплату за аренду объектов недвижимости составила 54,3 тыс. сомов.

85. В **Ысык-Атинском отделении Чуйского областного филиала** установлена недостача ТМЦ на 2,1 тыс. сомов (восстановлена в ходе аудита).

86. В **Восточном отделении Республиканского производственного объединения радиорелейных магистралей телевидения** установлено:

- недостача ТМЦ на 11,5 тыс. сомов;

- списаны подотчетные суммы, без подтверждающих документов, на 25,9 тыс. сомов;

- начислена пеня Иссык-Кульскому ОТРК - 16,9 тыс. сомов.

87. В **Республиканском производственном объединении радиорелейных магистралей телевидения и радиовещания** начисленная пеня согласно акту сверки на просроченную сумму задолженности АОЗТ 5 - Канал на 25224,9 тыс. сомов не подписана АОЗТ 5 - Канал, в соответствии с чем не была отражена по учету.

В Территориальном узле радиорелейных магистралей 1 установлена недостача дизельного топлива в количестве 9344 литров на 321,8 тыс. сомов, которая восстановлена в ходе аудита.

88. В **Сузакском отделении ЖОФ ОАО «Кыргызтелеком»** установлена переплата заработной платы на 11,0 тыс. сомов (восстановлена в ходе аудита).

89. В **Ала-Букинском отделении** установлена переплата заработной платы на 10,0 тыс. сомов (восстановлена в ходе аудита).

90. В **Токтогульском отделении** дополнительно начисленные доходы в Социальный фонд составили 3,9 тыс. сомов.

91. В **Каракульском отделении** переплата по командировочным расходам составила 8,4 тыс. сомов (восстановлена в ходе аудита).

92. В **Аксыском отделении** переплата по командировочным расходам составила 1,5 тыс. сомов (восстановлена в ходе аудита).

93. В **Майлуу-Сууском отделении** установлена недостача ТМЦ на 2,7 тыс. сомов (в ходе аудита восстановлено).

94. В **Баткенском областном филиале** по авансовому отчету Джолдошова Б. оприходованы канцтовары на 2,1 тыс. сомов без подтверждающих документов (в ходе аудита восстановлено ПКО №030 от 27.03.2013 года).

95. В **Сулюктинском отделении БОФ** необоснованно списано с подотчета Каразаковой Г. приобретенная электропечка «Мечта» на сумму 2,2 тыс. сомов (в ходе аудита восстановлено).

96. В **Кадамжайском отделении БОФ** необоснованно выплачено командировочных расходов в сумме 1,2 тыс. сомов (в ходе аудита восстановлено ПКО №252 от 27.03.2013 года).

97. В **Лейлекском отделении БОФ** установлено списание бензина сверх нормы на сумму 4,5 тыс. сомов (в ходе аудита восстановлено ПКО №№ 1428 от 19.03.2013 года и 1429 от 19.03.2013 года).

98. В **Кызыл-Кийском отделении БОФ** установлено списание бензина сверх линейной нормы на сумму 1,8 тыс. сомов (в ходе аудита восстановлено ПКО №159 от 24.03.2013 года).

Предложения

1. Руководству ОАО «Кыргызтелеком» рассмотреть итоги аудита на собрании акционеров Общества и принять меры по устранению выявленных финансовых нарушений и недостатков.

2. Руководству ОАО «Кыргызтелеком» принять меры:

- по восстановлению сумм финансовых нарушений, отмеченных аудитом;

- по разработке проекта Плана действий по реализации основных направлений развития, обозначенных «Стратегией развития ОАО «Кыргызтелеком» на 2012-2015 годы» и Бизнес-планов по каждому инвестиционному проекту в отдельности;

- по осуществлению обучения новых сотрудников для предотвращения консолидации информации по эксплуатации оборудования у отдельных сотрудников и в случае их увольнения иметь возможность замены;

- по сокращению дебиторской задолженности;

- по сокращению расходов при формировании себестоимости услуг;

- по усилению работы менеджмента Общества;

- по соблюдению Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» в части составления, утверждения и изменения плана закупок товаров, работ и услуг; процедуры проведения тендера при закупке товаров, работ и услуг;

- по закупке основных видов товаров непосредственно от заводов-производителей и в соответствии с Законом Кыргызской Республики «О государственных закупках»;

- по обеспечению контроля за расходованием выданных ссуд согласно Положению «О порядке и условиях выдачи беспроцентной ссуды работникам ОАО «Кыргызтелеком»;

- в отношении должностных лиц, допустивших в ходе выполнения работ по созданию ЕАСУ необоснованное расходование денежных средств на 5066,3 тыс. сомов;

- по своевременному перечислению в Государственное агентство связи при Правительстве Кыргызской Республики отчислений от лицензируемых видов деятельности Общества.

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

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

Руководству ОАО «Кыргызтелеком» передать соответствующие материалы по необоснованно списанным ТМЦ в сумме 80,8 тыс. сомов и 289,7 тыс. сомов и по необоснованно списанной дебиторской задолженности

в сумме 17 989,4 тыс. сомов и 7 492,0 тыс. сомов в правоохранительные органы для соответствующего рассмотрения и принятия мер.

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

5. ОАО «Кыргызтелеком» рассмотреть совместно с налоговой службой вопрос взыскания налога на прибыль в размере 10% на 4 615,7 тыс. сомов.

6. Исполнить договор от 30.09.2010 года №00F4171009180A (ДП02480) с компанией ТОО «Техническая Инвестиционная Компания Huawei» в соответствии с результатами проведенного тендера по данной закупке, то есть на сумму 14 856,3 тыс. долл. США, без дополнительного увеличения средств на 15% - 2 228,4 тыс. долларов США или 102508,7 тыс. сомов.

7. Соблюдать коэффициент текущей ликвидности, значение, которого должно быть не менее 1,5., установленный постановлением Правительства Кыргызской Республики от 4 августа 1995 года N 333.

8. Отобразить по бухгалтерскому учету Общества дебиторскую задолженность за фирмой «RLS LineNet Swiss AG» (Россия) на 499,5 тыс. сомов и принять меры по ее взысканию.

9. В связи с незавершением технического аудита проведенного ООО «RLS LineNet Swiss AG» (Российская Федерация) Совету директоров и Правлению Общества в соответствии с Законом Кыргызской Республики «О государственных закупках» рассмотреть вопрос о проведении тендера для проведения технического аудита по вопросу эффективности использования ширины канала емкости до 4362 Мбит/с, получаемого от республики Казахстан через АО «Казахтелеком», с привлечением независимой местной или иностранной аудиторской фирмы, имеющей соответствующую лицензию.

10. Не производить оплату за предоставленные услуги в отсутствии подтверждающих документов и экономически обоснованных расчетов стоимости услуг.

11. Прекратить заключение заранее невыгодных для ОАО «Кыргызтелеком» договоров на размещение рекламно-информационного материала и перед проведением тендера проводить мониторинг цен.

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

13. Перечислить в доход республиканского бюджета остаток невыплаченных дивидендов по состоянию на 31.12.2012 года в размере 52 283,7 тыс. сомов и начисленные проценты за просрочку по выплате дивидендов на 3 712,1 тыс. сомов.

14. Инвентаризацию основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств в расчетах и незавершенного производства производить в соответствии с требованиями МСФО и учетной политики ОАО «Кыргызтелеком».

15. Принять меры по своевременному и качественному проведению сверок взаиморасчетов, подтверждающих отчетные и учетные сведения синтетического учета с аналитическим учетом, для подтверждения расчетов за полученное оборудование и услуги.

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

17. Для предотвращения в дальнейшем потерь доходов ОАО «Кыргызтелеком» снижение ранее установленных тарифов на услугу «выделенный канал доступа к сети Интернет, без учета трафика» производить на основании подтверждающих, обоснованных расчетов.

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

18. Соблюдать установленные графиком сроки выполнения объемов работ, предусмотренных Рамочными договорами.

19. Принять на учет Общества и взыскать с генерального подрядчика Huawei Technologies Co.,Ltd начисленные проценты по учетной ставке Национального банка Кыргызской Республики в сумме 1215,5 тыс. сомов и 5% штраф в сумме 4605,5 тыс. сомов, всего - 5821,0 тыс. сомов.

20. В целях увеличения доходной части Общества внести предложение в Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики об изменении и дополнении к действующему Положению о передаче в аренду части неиспользуемого помещения и принять меры по сдаче в аренду площади объемом 27364,68 м².

21. Разработать Положение по обеспечению сроков хранения данных, по утилизации каналов в формате, позволяющем детализировать их распределение в разрезе абонентов и партнеров.

22. Обеспечить высокую надежность работы серверов хранения данных, т.к. в случае выхода их из строя могут быть утрачены данные загрузки внешних каналов и системы тарификации, а также расчеты с абонентами будут блокированы на период восстановления системы.

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

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

25. Резерв, начисленный без основания по бухгалтерскому счету «Резерв на безнадежные долги по счетам к получению» в размере 34 130,6 тыс. сомов следует отнести по учету на прочие доходы Общества.

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

27. Осуществлять эксплуатацию служебной 3-х комнатной квартиры, расположенной по адресу г. Бишкек мкр. Восток 5 д.1/2 кв.25 в соответствии со статусом служебной квартиры.

По Подведомственным подразделениям ОАО «Кыргызтелеком»

28. Бишкекской городской телефонной сети:

- снять с объемов выполненных работ подрядчиком ОАО «Аламудунэнерго» завышение стоимости строительно-монтажных работ на 784,4 тыс. сомов;

- принять к сведению, что в ходе аудита по бухгалтерскому учету была отражена дебиторская задолженность по арендной плате ОсОО «GlobalTelecom» за период январь-февраль 2009 года на 312,6 тыс. сомов.

29. Ошскому областному филиалу ОАО «Кыргызтелеком»:

- не допускать непредусмотренные бюджетом расходы ТМЦ, ГСМ и накладных расходов;

- обеспечить ввод в эксплуатацию согласно актов приемки установленное и используемое оборудование стоимостью 47472,1 тыс. сомов;

- произвести корректировку в учете перенести со счета 2140 «Оборудование» на счет нематериальных активов 2960 «Программное обеспечение» программное обеспечение BMS стоимостью 2258,1 тыс. сомов;

- произвести корректировку по подотчету завсклада Казоева Х.Ш. остатка основных средств с учетом переданного оборудования цифровой АТС на 12472,7 тыс. сомов;

- обеспечить соответствующим образом сдачу в эксплуатацию незавершенный строительством объект «Организация высокоскоростной магистральной линии ВОЛС Бишкек-Ош-Баткен» на 6713,7 тыс. сомов;

- исполнить приказ председателя Правления ОАО «КТ» от 26 ноября 2012 года № 01-9/446 «О передаче СП в ООФ (Сары-Таш-Дароот-Коргон)» и ввести в эксплуатацию объект ВОЛС на участке с.Сары-Таш – с.Дароот-Коргон;

- проводить годовую инвентаризацию в соответствии с требованиями МСФО и Учетной политики.

- взыскать с ПТУ № 109 за проданное здание АТС и земельный участок Кара-Кульжинского РО ООФ 352,7 тыс. сомов с учетом начисленной пени.

30. ИОФ ОАО «Кыргызтелеком»:

- списание подотчетных сумм производить только на основании соответствующе оформленных оправдательных документов;

- принять меры по взысканию доначисленной пени на имеющуюся дебиторскую задолженность на 01.01.2013 года за аренду объектов недвижимости - 28,6 тыс. сомов.

31. ЧОФ ОАО «Кыргызтелеком»:- установить строгий контроль за подотчетными лицами в части приложения к авансовым отчетам соответствующе оформленных первичных оправдательных документов;

- принять меры по взысканию доначисленной пени на имеющуюся дебиторскую задолженность за аренду объектов недвижимости на 54,3 тыс. сомов.

32. Восточному отделению Республиканского производственного объединения радиорелейных магистралей телевидения:

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

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

33. Республиканскому производственному объединению радиорелейных магистралей телевидения и радиовещания отразить по бухгалтерскому учету начисленную пеню на просроченную сумму задолженности АОЗТ 5 - Канал на 25224,9 тыс. сомов.

В Территориальном узле радиорелейных магистралей 1 принять меры в отношении должностных лиц, допустивших недостачу дизельного топлива в количестве 9344 литров на 321,8 тыс. сомов.

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

По итогам аудита направить в:

- Жогорку Кенеш Кыргызской Республики, заместителю Торага Жогорку Кенеша Кыргызской Республики Сасыкбаевой А.А. согласно запросу от 18.01.2013 года №6-332и/13, комитет по транспорту, коммуникации, архитектуре и строительству Жогорку Кенеша Кыргызской Республики и Правительство Кыргызской Республики – Отчет;

- Министерство финансов Кыргызской Республики – рекомендацию;

- Государственную налоговую службу при Правительстве Кыргызской Республики, Государственное агентство архитектуры, строительства и жилищно-коммунального хозяйства при Правительстве Кыргызской Республики, Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики и ОАО «Кыргызтелеком» – предписания.