

## **ОТЧЕТ**

### **об аудите использования бюджетных и специальных средств в Чуйской областной телерадиовещательной компании «Сары-Озон» за период с 01.01.2013 года по 31.12.2014 года**

**Основание для проведения аудита:** План работы Счетной палаты Кыргызской Республики на 2015 год, письмо Полномочного представителя Правительства Кыргызской Республики по Чуйской области от 04.03.2015 года №12ч-01/107.

**Объект аудита:** Чуйская областная телерадиовещательная компания «Сары-Озон».

**Цель аудита:** Аудит использования бюджетных и специальных средств.

**Период аудита:** с 1 января 2013 года по 31 декабря 2014 года.

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

- с правом первой подписи: генеральный директор Абдыкадыров К. с 01.01.2013 года по настоящее время;

- с правом второй подписи: главный бухгалтер Кыдыралиева Т. с 01.01.2013 года по настоящее время.

#### **Исполнение предписания по результатам предыдущего аудита Счетной палаты Кыргызской Республики**

Чуйской областной телерадиовещательной компанией «Сары-Озон» по исполнению предписания территориального подразделения Счетной палаты Кыргызской Республики по г.Бишкек, Чуйской и Таласской областям по результатам аудита за период с 01.04.2010 года по 31.12.2013 года приняты меры по устранению отмеченных нарушений и недостатков.

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

Чуйская областная телерадиокомпания «Сары Озон» является юридическим лицом в форме «государственное учреждение» (далее - ТРК). Устав телерадиокомпания зарегистрирован в Министерстве юстиции Кыргызской Республики, свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица от 28.08.1997 года, дата первичной регистрации от 28.08.1992 года.

Учредителями телерадиокомпания являются: Чуйская областная государственная администрация и Чуйский областной кенеш.

Основными задачами ТРК являются:

- утверждение и реализация принципов свободы слова, распространение информации об общественно-политической и социально-экономической жизни Чуйской области, а также правовой, религиозной, культурной и спортивной;

- пропаганда и утверждение общечеловеческих ценностей, гуманизма, социальной справедливости и др.

Основными источниками финансирования ТРК являются бюджетные средства, а также доходы, полученные от рекламной, издательской и иной деятельности, не запрещенные законодательными актами Кыргызской Республики.

ТРК использует в своей работе имущество, переданное ей учредителями на праве оперативного управления.

Общее руководство ТРК осуществляет редакционный Совет в количестве 5 человек, в который входят главные редакторы теле-радио программ, ведущие журналисты ТРК. Возглавляет редакционный Совет председатель, который назначается Президентом Национальной Гостелерадиовещательной компании КР по согласованию с председателем Чуйского областного кенеша.

Следует отметить, что в связи с упразднением областного кенеша, до настоящего времени в Устав ТРК не внесены изменения и дополнения с последующей перерегистрацией в Министерстве юстиции КР.

Таким образом, руководством ТРК своевременно не были произведены перерегистрация Устава в соответствии с постановлениями Правительства Кыргызской Республики от 6 июня 2007 года № 211 «О вопросах образования подведомственных подразделений министерств, государственных комитетов, административных ведомств и иных органов исполнительной власти Кыргызской Республики и создания государственных предприятий» и от 17 июня 2014 года № 340 «О Департаменте информации и массовых коммуникаций при Министерстве культуры, информации и туризма Кыргызской Республики».

ТРК имеет лицензию Государственного агентства связи при Правительстве КР №09-766-КР от 25.12.2009 года на деятельность в области телерадиовещания сроком до 25.12.2011 года. Впоследствии на основании приказа №85 от 13.06.2013 года лицензия было продлена до 17.06.2015 года.

На основании распоряжения Правительства КР от 16.04.2012 года № 145-р, с 1 января 2012 года финансирование ТРК производится через Министерство культуры, информации и туризма КР.

### **Аудит составления и исполнения сметы расходов бюджетных средств**

В 2013 году на содержание ТРК согласно отчету «Об исполнении сметы расходов по бюджетным средствам» по уточненной смете утверждено, открыто кредитов и произведено кассовых расходов на 5356,0 тыс. сомов. Фактические расходы составили 5304,8 тыс. сомов. Исполнение сметы расходов характеризуется следующими данными в разрезе статей:

- «Заработная плата» по смете предусмотрено и кассовые расходы составили 3509,1 тыс. сомов, фактические расходы - 3311,9 тыс. сомов,

превышение кассовых над фактическими составило 197,2 тыс. сомов и образовалось за счет погашения кредиторской задолженности по зарплате на начало года;

- «Взносы в Соцфонд» по смете предусмотрено и кассовые расходы составили 605,3 тыс. сомов, фактические расходы - 617,5 тыс. сомов, расхождение на 12,2 тыс. сомов является кредиторской задолженностью;

- «Служебные поездки» предусмотрено и кассовые расходы составили 30,0 тыс. сомов, фактические расходы не произведены. Однако по результатам анализа движения денежных средств по кассе установлено, что по данной статье израсходовано 26,7 тыс. сомов, или допущено искажение отчетности;

- «Коммунальные услуги» по смете предусмотрено и кассовые расходы произведены в пределах открытых кредитов на 1042,8 тыс. сомов, фактические расходы составили 1211,6 тыс. сомов. Расхождение на 168,8 тыс. сомов объясняется наличием кредиторской задолженности за услуги по трансляции телерадиопрограмм ОсОО «Радиотехнический центр»;

- «Транспортные расходы» по смете предусмотрено, открыто кредитов и кассовые расходы составили 57,0 тыс. сомов, фактические расходы - 74,1 тыс. сомов. Превышение фактических расходов над кассовыми расходами на 17,1 тыс. сомов объясняется наличием кредиторской задолженности;

- «Приобретение прочих услуг» по смете предусмотрено, открыто кредитов и кассовые расходы составили 111,8 тыс. сомов, фактические расходы - 89,7 тыс. сомов, разница на сумму 22,1 тыс. сомов образовалась за счет наличия дебиторской задолженности.

В 2014 году на содержание ТРК первоначально было предусмотрено 4810,0 тыс. сомов, в процессе исполнения уточненный план составил 12240,0 тыс. сомов, открыто кредитов на 12224,0 тыс. сомов, кассовые расходы - 7224,0 тыс. сомов, фактические расходы - 5756,4 тыс. сомов. Неиспользованный остаток на сумму 5000,0 тыс. сомов возвращен в бюджет. Исполнение сметы расходов составило в разрезе статей:

- «Заработная плата» предусмотрено 3733,2 тыс. сомов, кассовые расходы произведены на сумму 3733,2 тыс. сомов, фактические расходы составили 3750,0 тыс. сомов. Превышение фактических расходов над кассовыми на 16,8 тыс. сомов объясняется кредиторской задолженностью;

- «Взносы в Соцфонд» уточненный план, кассовые и фактические расходы составили 644,0 тыс. сомов;

- «Служебные поездки» уточненный план, открытые кредиты и кассовые расходы составили 30,0 тыс. сомов, фактические расходы - 30,1 тыс. сомов;

- «Коммунальные услуги» кассовые расходы произведены в пределах открытых кредитов на сумму 1100,0 тыс. сомов, фактические расходы составили 1139,2 тыс. сомов, превышение фактических расходов над кассовыми на 39,2 тыс. сомов является кредиторской задолженностью за услуги связи;

- «Транспортные расходы» сметой предусмотрено 57,0 тыс. сомов, открыто кредитов, кассовые и фактические расходы составили 48,5 тыс. сомов;

- «Приобретение прочих услуг» сметой предусмотрено 41,8 тыс. сомов, кассовые расходы составили 34,3 тыс. сомов, фактические расходы - 10,6 тыс. сомов. Превышение кассовых расходов над фактическими на 23,7 тыс. сомов объясняется наличием дебиторской задолженности;

- «Плата за воду» уточненный план, открыто кредитов, кассовые и фактические расходы составили 7,0 тыс. сомов;

- «Плата за электроэнергию» уточненный план, открыто кредитов, кассовые и фактические расходы составили 127,0 тыс. сомов;

- «Машины и оборудование» первоначально средства не были предусмотрены, уточненная сумма составила 6430,0 тыс. сомов, открыто кредитов на 6430,0 тыс. сомов, кассовые расходы составили 1430,0 тыс. сомов на закупки телевещательного оборудования для цифрового телевидения. Неосвоенный остаток составил 5000,0 тыс. сомов, который в конце года перечислен в бюджет.

#### **Анализ составления и исполнения сметы доходов и расходов по специальным средствам**

Остаток специальных средств на начало года составлял 1,4 тыс. сомов.

Смета на 2013 год с учетом уточнений утверждена по доходам в сумме 815,9 тыс. сомов, расходам (за вычетом отчислений) на 792,2 тыс. сомов.

В 2013 году всего поступило доходов на 652,6 тыс. сомов, из которых перечислен остаток задолженности по налогу на спецсредства за 2012 год в сумме 30,0 тыс. сомов.

По отчету формы №4 «Об исполнении сметы по специальным средствам» за 2013 год по уточненной смете кассовое поступление, за вычетом отчислений, составило 622,6 тыс. сомов, или выполнено на 78,6%.

Кассовые расходы произведены по ст. 2215 «Приобретение прочих услуг» на 489,3 тыс. сомов, фактические расходы на 270,4 тыс. сомов. Остаток специальных средств на конец отчетного года составляет 134,7 тыс. сомов.

Следует отметить, что по движению денежных средств в кассе за 2013 год поступление доходов составляет 568,4 тыс. сомов, из них сдано в банк 33,2 тыс. сомов, произведены расходы на 535,2 тыс. сомов, или искажение отчетности составляет 45,9 тыс. сомов.

За **2014 год** согласно отчету формы №4 «Об исполнении сметы по специальным средствам» поступление доходов с уточнением запланировано в сумме 3319,3 тыс. сомов.

Фактически в 2014 году поступило доходов на 3310,3 тыс. сомов, из них за вычетом отчислений Министерству культуры в сумме 16,3 тыс. сомов, доходы, оставшиеся в распоряжении учреждения, составили 3294,0 тыс. сомов.

Расходы на 2014 год, с учетом уточнения, составили 3454,0 тыс. сомов. Кассовые расходы произведены на 1512,9 тыс. сомов, фактические расходы составили 722,0 тыс. сомов, в том числе по статьям:

- «Заработная плата» утверждено 80,0 тыс. сомов, кассовые и фактические расходы составили 20,0 тыс. сомов;
- «Взносы в Соцфонд» утверждено 13,8 тыс. сомов, кассовые и фактические расходы не произведены;
- «Служебные поездки» утверждено 44,5 тыс. сомов, кассовые расходы составили 10,0 тыс. сомов, фактические - 9,9 тыс. сомов;
- «Коммунальные услуги» утверждено расходов 45,0 тыс. сомов, кассовые и фактические расходы составили 21,8 тыс. сомов;
- «Транспортные услуги» утверждено расходов 40,0 тыс. сомов, кассовые и фактические расходы составили 10,0 тыс. сомов;
- «Приобретение прочих услуг» утверждено расходов 600,0 тыс. сомов, кассовые расходы составили 370,0 тыс. сомов, фактические - 418,6 тыс. сомов. Превышение фактических расходов над кассовыми составило 48,6 тыс. сомов за счет списания остатков материалов;
- «Приобретение предметов и материалов» утверждено расходов 634,7 тыс. сомов, кассовые расходы составили 601,2 тыс. сомов, фактические - 241,6 тыс. сомов;
- «Машины и оборудование» утверждено и произведено кассовых расходов на 480,0 тыс. сомов.

Остаток средств на 31.12.2014 года составил 1915,8 тыс. сомов.

Следует отметить, что в ТРК отсутствует Положение о спецсредствах, регламентирующее порядок и источники формирования спецсредств.

В ходе аудита установлено, что в нарушение ст.28 Закона КР «О телевидении и радиовещании», в ТРК не заведен журнал учета передач, которые были транслированы либо ретранслированы. В связи отсутствием журнала учета передач сверить полноту, достоверность фактически полученного дохода не представилось возможным.

#### **Аудит кассовых и банковских операций**

В нарушение требований ст.26 постановления Правления Национального банка Кыргызской Республики от 23.07.1999 года №1/7 «О порядке ведения кассовых операций в Кыргызской Республике», касса находится в бухгалтерии, помещение не оборудовано сигнализацией и металлической (решетчатой) дверью. Наличные деньги и денежные документы хранятся в металлическом сейфе.

В нарушение Порядка ведения кассовых операций, главный бухгалтер одновременно выполняет функциональные обязанности кассира и отдела кадров.

При снятии остатков наличных денежных средств у подотчетного лица – главного бухгалтера Кыдыралиевой Т. на 18.03.2015 года выявлено

недостача денежных средств в сумме 524 сома (в ходе аудита сумма восстановлена).

Аудит кассовых документов и достоверности прихода и расхода наличных денег показал, что остаток на 01.01.2013 года составил 13,65 сома. За период с 01.01.2013 года по 31.12.2013 года поступило наличных денежных средства из бюджета в сумме 1606,2 тыс.сомов, которые полностью оприходованы в кассу и за этот период из кассы выдано 1606,1 тыс.сомов, остаток на 01.01.2014 года составляет 0,1 тыс.сомов.

При этом, средства, выделенные по статье 2211 «Командировочные расходы» в сумме 3,3 тыс.сомов, по статье 2215 «Прочие приобретения и услуги» в сумме 30,8 тыс.сомов и остаток средств, поступивших от поставщиков за ГОИД в сумме 13,1 тыс.сомов, всего на сумму 47,2 тыс. сомов использованы на транспортные расходы и заработную плату, или не по целевому назначению.

За период с 01.01.2014 года по 31.12.2014 года оприходовано бюджетных средств в кассу наличными в сумме 141,4 тыс.сомов, из них израсходовано 141,3 тыс. сомов, остаток на 01.01.2015 года составляет 0,2 тыс.сомов.

Аналогично, выделенные по статье 2211 «Командировочные расходы» в сумме 30,0 тыс.сомов и по статье 2215 «Прочие приобретения и услуги» 24,5 тыс.сомов, всего 54,5 тыс.сомов были использованы на транспортные расходы, заработную плату, приобретение оборудования и выплату пособия, что является нецелевыми расходами.

По спецсчету за период с 01.01.2013 года по 31.12.2013 года в кассу оприходовано наличных денежных средств на сумму 480,2 тыс.сомов. Кроме того поступило наличными в кассу на 168,2 тыс.сомов, из них сдано в банк 113,2 тыс. сомов. В результате 55,0 тыс.сомов использованы, минуя РОК.

Следует отметить, что из суммы 480,2 тыс.сомов, выделенной по статье 2215 «Прочие приобретения и услуги», использованы не по целевому назначению 362,3 тыс.сомов.

За период с 01.01.2014 года по 31.12.2014 года по спецсчету оприходовано наличных денежных средств в сумме 1650,9 тыс.сомов.

Кроме того, поступили наличными в кассу 220,9 тыс.сомов, которые своевременно сданы в банк. Выдано из кассы на 1650,8 тыс.сомов, остаток на 01.01.2015 года составил 0,1 тыс.сомов.

При этом, средства, выделенные по статье 2215 «Прочие приобретения и услуги» на сумму 108,1 тыс.сомов и по статье 2222 «Приобретения предметов и материалов» на сумму 292,0 тыс.сомов, всего на 400,1 тыс.сомов использованы на зарплату, командировочные расходы, транспортные расходы, приобретение оборудования и оплату интернета, или не по целевому назначению.

Всего общая сумма использованных бюджетных и специальных средств не по целевому назначению составила **864,1 тыс.сомов.**

### **Аудит соблюдения штатной численности и условий оплаты труда**

Штатное расписание ТРК на 2013 и 2014 год утверждено председателем ТРК К.Абдыкадыровым по согласованию с Министерством культуры, информации и туризма КР. Согласно штатному расписанию, численность сотрудников ТРК составляет 37 единиц, из них административный состав - 3 единицы, творческий состав - 30 единиц, обслуживающий персонал - 4 единицы. Месячный фонд зарплаты работников ТРК в 2013 и 2014 году составил 310,7 тыс.сомов и 311,1 тыс. сомов, соответственно.

Начисление заработной платы в части должностных окладов производится на основании постановления Правительства КР от 19.01.2011 года №16 «О введении новой системы оплаты труда работников учреждений культуры, искусства и информации».

За 2013 год начислено и выплачено в виде гонораров 698,7 тыс. сомов, в 2014 году - 1034,3 тыс. сомов. Также за счет сэкономленных средств заработной платы произведены выплаты премий за 2013 год на сумму 133,2 тыс. сомов, за 2014 год выплаты не производились. Экономия ФЗП образовалась за счет предоставления работникам отпусков без содержания.

Постановлением Правительства КР от 06.04.2015 года №197 «Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения, подведомственные государственным органам исполнительной власти» проведено повышение оплаты труда работников Общественной телерадиовещательной корпорации КР и ГТРК «ЭЛТР». Среднемесячная заработная плата работников данных государственных учреждений повысилась в 2 – 2,5 раза. Для работников ГТРК «СТВ» должностные оклады не повышены и остались на уровне последнего повышения в 2011 году. Среднемесячная заработная плата работника ГТРК «СТВ» за проверяемый период составила 8,9 тыс.сомов и 8,4 тыс.сомов, соответственно.

Так сравнительный анализ показал, что размеры должностных окладов продюсеров-главных редакторов ТРК и ГТРК «ЭЛТР» составили соответственно 6,0 тыс.сомов и 11,4 тыс.сомов, или должностной оклад работника ТРК меньше должностного оклада работника ГТРК «ЭЛТР» на 5,4 тыс.сомов. Соответственно намного ниже установлены должностные оклады и других сотрудников.

Нормативная потребность штатной численности ТРК составляет 75 человек. Для сравнения, численность работников общественного канала ОТРК и ГТРК «ЭЛТР» составляет в количестве 800 и 260 человек, соответственно.

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

Согласно данным бухгалтерского учета на 01.01.2013 года основные фонды составили 13165,4 тыс. сомов. На 01.01.2014 года основные фонды

составили 13347,1 тыс. сомов, амортизация основных фондов- 5463,0 тыс. сомов.

За 2014 год приобретено основных средств на 2843,4 тыс. сомов, в том числе оприходовано здание на 499,1 тыс. сомов, приобретено по тендеру телеоборудование на сумму 1430,0 тыс. сомов, компьютерное оборудование на 44,3 тыс. сомов, эфирный мебель на 341,1 тыс. сомов, транспортные средства на 529,0 тыс. сомов.

Списано основных средств на сумму 3256,4 тыс. сомов, из них: компьютерное оборудование и видеооборудование на 893,5 тыс. сомов, оборудование (передатчики) на 1944,4 тыс. сомов, транспортные средства на 418,6 тыс. сомов.

В ходе аудита на основании приказа от 24.03.2015 года №4 произведена инвентаризация основных средств, числящихся по бюджетным и специальным счетам, по результатам которой установлена недостача оборудования ДМВ (передатчик – 100 Вт) стоимостью **285,6 тыс. сомов.**

Материалы по данному факту переданы в УВД Свердловского района г. Бишкек. УВД Свердловского района г. Бишкек в своем письме сообщило, что по результатам проведенного следственно-оперативного мероприятия установить лиц, подлежащих привлечению к уголовной ответственности не представилось возможным. В связи с чем, уголовное дело №3-13-2058 приостановлено в соответствии со ст.221 ч.1 п.3 УПК КР.

По состоянию на 01.01.2015 года числятся основные средства в сумме 12934,7 тыс. сомов, в том числе здания и сооружения - 1285,2 тыс. сомов, компьютерное оборудование на 7483,1 тыс. сомов, прочая мебель и оборудование на 3330,4 тыс. сомов, транспортные средства на 836,0 тыс. сомов.

### **Аудит арендных (договорных) отношений**

На основании Договора аренды оборудования б/н от 01.07.2013 года ТРК (Арендодатель) предоставляет ОсОО «ТРК С-2» (Арендатор) во временное пользование передатчики ДМВ 500 ВТ в количестве 2 штук (новые), изготовленные VAB «Vigintos Elektronika» Vilnius Lithuania» (Литва).

Срок аренды оборудования с 1 июля 2013 года и действует на 1 год с испытательным сроком на 3 месяца, по 30 сентября 2013 года.

За пользование передатчиками, Арендатор уплачивает Арендодателю арендную плату в размере 5,0 тыс.сомов в месяц.

По соглашению сторон, срок аренды оборудования продлен с 01.10.2013 года до 31.10.2014 года сроком на 12 месяцев с уплатой арендной платы в размере 24704 сомов за месяц.

Поступления доходов от аренды оборудования ОсОО «ТРК С-2» за 2013 и 2014 годы составляют 212,2 тыс. сомов.

Телерадиокомпания «С-2» (далее ОсОО «С-2») имеет лицензию №11-844 КР от 21.04.2011 года на деятельность в области телерадиовещания,



выданную Государственным агентством связи при Правительстве КР. Впоследствии, в связи с истечением срока лицензии, на основании Закона КР «О лицензионно-разрешительной системе в КР» и временного положения о лицензировании отдельных видов деятельности в области электрической и почтовой связи, утвержденного постановлением Правительства КР №520 от 02.09.2013 года, ОсОО «С-2» 03.12.2014 года были выданы следующие лицензии:

- на деятельность в области телевидения, включающую создание программ, передач и их распространение;
- на деятельность в области электрической связи;
- на использование радиочастотного спектра для оказания услуг электрической связи.

Следует отметить, что в нарушение Устава ТРК, стоимость арендной платы Арендодателем предъявлена без основательного расчета, отсутствует утвержденный тариф и/или расчеты по определению арендной платы, согласованные с собственником этого оборудования – Фондом по управлению госимуществом при Правительстве КР.

В ходе аудита на запрос Счетной палаты КР от 20.04.2015 года № 01-15/609 в отношении согласования договора аренды передатчиков, Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве КР в своем письме от 27.04.2015 года №09-2066 на поставленные вопросы ответа не представил.

Департаментом информации массовой коммуникации при Министерстве культуры, информации и туризма КР в письме от 24.04.2015 года № 09-3/111 сообщено, что Чуйская областная телерадиокомпания «Сары Озон» договор аренды двух передатчиков ДМВ 500 Вт и предоставление эфирного времени ОсОО «ТРК С-2» не согласовывала с Департаментом.

При этом, вопросы предоставления эфира государственных областных телерадиоорганизаций сторонним организациям за оплату, а также вопросы размещения в эфире ГОТРК, приобретенного у сторонних организаций, в обязательном порядке должны согласовываться с Департаментом.

ТРК заключен договор № 6 от 14 октября 2014 года «О предоставлении эфирного времени» с ОсОО «ТРК С - 2».

*Предметом договора является:*

1.1. ТРК по заданию Заказчика принимает на себя обязательства по размещению телепередач, развлекательных, информационно – аналитических материалов на телеканале, а Заказчик обязуется принять и оплатить оказанные услуги.

- график (сроки, объем, место и другие характеристики) выхода в эфир размещаемых материалов определяются дополнительным соглашением к настоящему Договору.

*Заказчик обязуется:*

2.1.1. Предоставить телепрограмму (развлекательных, информационно – аналитических программ), необходимую для передачи в эфир, в течение 3 (трех) дней с момента подписания договора.

2.1.2. Утвердить план телевизионных материалов в течение 7 (семь) дней с момента его предоставления Телекомпанией.

2.1.3. Принимать решение по утверждению графика выхода в эфир размещаемых телевизионных материалов в течение 3 (трех) рабочих дней после его предоставления.

*Телекомпания обязуется:*

- поместить телепрограммы «ТРК С-2» с понедельника по воскресенье с 22:00 до 23:00 часов;

- обеспечить своевременную и беспрепятственную передачу по каналам ТРК телевизионных программ в полном объеме и в точные сроки.

*Порядок расчетов*

- сумма договора за период с 15 октября 2014 года по 31 декабря 2014 года составила 86,5 тыс.сомов, за 2015 год - 345,9 тыс.сомов, всего 432,4 тыс.сомов.

- по факту оказания услуг стороны составляют двусторонний акт приема – сдачи оказанных услуг.

Расчет стоимости эфирного времени, составленный главным бухгалтером ТРК Кыдыралиевой Т., составил: 1 час - 960,8 сома, месяц – 28,8 тыс.сомов, год - 345,9 тыс.сомов.

Следует отметить, что денежные средства, оплаченные Заказчиком по настоящему Договору в общей сумме 345,8 тыс. сомов, числятся на специальном счете ТРК без движения.

Условия лицензионного соглашения №09-766-КР от 25.12.2009 года не затрагивают вопросы по предоставлению эфирного времени со стороны ТРК третьим лицам. Однако, условия лицензионного соглашения обязывают при осуществлении лицензируемой деятельности, осуществлять ретрансляцию телевизионных программ только при наличии договоров на право трансляции, заключенных с правообладателями программ (пункт 4 раздел 11 лицензионного соглашения).

В ходе аудита в целях определения фактической себестоимости эфирного времени ТРК с применением методики формирования тарифов цен на платные услуги, утвержденной постановлением Правительства КР от 26.10.2000 года №637, установлено, что себестоимость (собственной продукции) 1 часа вещания за 2013 и 2014 годы составила, соответственно, 1658,2 сом и 1609,4 сом. Аналогично определена стоимость (привлеченной готовой продукции) 1 часа вещания за 2013 и 2014 годы, которая составила, соответственно, 247,2 сом и 241,2 сом.

По произведенному перерасчету стоимость эфирного времени, с учетом фактической себестоимости, 1 часа вещания за 2014 год составила 1609,32 сома.

В 2013 году по договору заказчик ОсОО «ТРК С- 2» за услуги за предоставление эфирного времени (размещение телепередачи) с 15 октября 2014 года по 31 декабря 2014 года (77 дней по 1 час или 77 часов) оплатило ТРК в сумме 86,5 тыс.сомов. С учетом фактической себестоимости 1 часа вещания в размере 1609,4 сома, стоимость аренды телеканала составляет 123,9 тыс.сомов, или отклонение на сумму 37,4 тыс.сомов является суммой занижения оплаты за услуги размещения телепередач Заказчика.

Заказчиком произведена предоплата за 2015 год в сумме 345,9 тыс.сомов. Аналогично, в результате произведенного перерасчета за 2015 год по размещению телепрограммы «ТРК С-2» сумма занижения за услуги составляет 233,5 тыс.сомов ( $1609,39 \times 360 \text{ дней} = 579380,4 - 345901,44$ ). Всего потери доходов ТРК за услуги размещения телепередач Заказчика согласно договору от 14 октября 2014 года «О предоставлении эфирного времени» составили 270,9 тыс.сомов (*восстановлено по завершению аудита*).

Следует отметить, что Лицензиатом (ТРК) не соблюдены требования Государственного агентства связи при Правительстве Кыргызской Республики.

Так, согласно разделу 15, пункт 5. Лицензионного соглашения к лицензии №09-766-КР от 25.12.2009 года, Лицензиат обязуется не реже одного раза в полгода публиковать в республиканских (местных) средствах массовой информации таблицу расценок на предоставляемые услуги.

Прайс-лист (таблица цен) на 2015 год утвержден директором Департамента Министерства культуры, информации и туризма КР. В ходе аудита были представлены прайс-листы на изготовление и размещение рекламно-информационных материалов на телеканале ТРК за 2013 и 2014 годы, утвержденные председателем ТРК.

Согласно статье 7. Закона Кыргызской Республики «О телевидении и радиовещании», телевизионные и радиовещательные организации при осуществлении своей деятельности должны соблюдать антимонопольное законодательство и не допускать недобросовестную конкуренцию. Условия для развития экономической конкуренции в сфере телерадиовещания устанавливаются антимонопольным законодательством КР.

В ходе аудита на запрос Счетной палаты КР от 20.04.2015 года № 01-15/609, Государственное агентство антимонопольного регулирования при Правительстве КР (антимонопольный орган) в своем письме от 21.04.2015 года №07/812 сообщило, что государственные телерадиокомпании не включены в Государственный реестр субъектов естественных и разрешенных монополий КР, деятельность которых регулируется антимонопольным органом. В связи с чем, деятельность государственных телерадиокомпаний не подлежит регулированию со стороны антимонопольного органа.

В соответствии с распоряжением Правительства Кыргызской Республики от 10.06.2014 года №237 - р, Фонд по управлению госимуществом

при ПКР, действующей на основании Положения, утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 20.02.2012 года №134, именуемый в дальнейшем «Продавец», с одной стороны, и Темиров К.С., именуемый в дальнейшем «Покупатель», с другой стороны, заключили договор купли-продажи от 23.05.2014 года № 16 о продаже неиспользуемого оборудования (2 ДМВ передатчика мощностью 500 Вт) Чуйской областной телерадиовещательной компании «Сары Озон» на сумму 2096,9 тыс. сомов.

Настоящий договор составлен в соответствии с Законом Кыргызской Республики «О приватизации государственной собственности», Положением о приватизации государственной собственности методом продажи на аукционе, утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 20.11.2012 года №801, распоряжением Правительства Кыргызской Республики от 10.06.2014 года №237-р, Протоколом Межведомственной комиссии об итогах аукциона от 13.05.2014 года и в соответствии с приказами Фонда от 10.02.2014 года № 22 и от 19.05.2014 года № 138-п.

Право на приобретение объекта приватизации Покупатель получил по результатам участия и победы в открытом аукционе, состоявшемся 13 мая 2014 года.

Стоимость продажи объекта составляет 2 096,9 тыс.сомов и 7 % комиссионного сбора в сумме 146,8 тыс.сомов.

Покупатель принимает объект приватизации по приемо-сдаточному акту, который является неотъемлемой частью настоящего договора.

В соответствии с результатами тендера на закупки услуг оценочных компаний для оценки объектов государственной собственности между ОсОО «Центр оценки и экспертизы собственности «AL-Star» и Фондом был заключен договор № 81 от 20.09.2013 года на оценку неиспользуемого оборудования (два ДМВ передатчика мощностью 500 Вт).

Согласно условий договора, после предоставления необходимой информации, специалисты компании произвели осмотр оцениваемого оборудования по месту его нахождения:

- г. Ош, ул. Культурная, 591 в производственной лаборатории ТУРМ-1;
- г. Джалал-Абад, телевышка «Топурак Бель» в здании ОсОО «Сентябрь»;
- г. Бишкек, ул. Эркиндик, 122 в административном здании ТРК.

В результате проведенного анализа и произведенных расчетов специалисты «ЦО и ЭС «AL-Star» пришли к выводу, что рыночная стоимость оцениваемого телевизионного оборудования на дату оценки 24.02.2014 года составляет, с учетом округлений, **1 596,9 тыс.сомов**, из них:

- передатчик TV-500, находящийся в г. Ош, 2012 года выпуска – 710,5 тыс.сомов;
- передатчик TV-500, находящийся в г. Джалал-Абад, 2012 года выпуска – 732,8 тыс.сомов;

- панельная ТВ антенна TVA-1x4, находящаяся в г. Бишкек, 2012 года выпуска – 153,6 тыс.сомов.

Стоимость продажи объекта 2 096,9 тыс.сомов (за вычетом комиссионного сбора в размере 7 % 146,8 тыс.сомов) Покупателем оплачена согласно платежному поручению № 30 от 24.06.2014 года.

По поводу реализации передатчиков ОсОО «С-2» проект распоряжения «Об оказании государственной поддержки Чуйской областной телерадиокомпании «Сары Озон» был согласован с Министерством культуры, информации и туризма КР в 2013 году.

#### **Аудит расчетов за коммунальные услуги**

В ТРК лимит на потребление электрической энергии не доведен, так как в служебных помещениях ТРК отсутствуют электросчетчики. В связи с этим оплата производится согласно счет-фактурам ОАО «Северэлектро», предъявленным ТРК. Фактически потреблено электроэнергии 70581,4 квт/часов на сумму 127,7 тыс. сомов.

В 2013 году за услуги связи ОАО «Кыргызтелеком» оплачено всего 1076,9 тыс. сомов, в том числе за телефонную и факс-связь 63,1 тыс. сомов, сотовую связь 8,0 тыс. сомов, прочие услуги связи 1005,8 тыс. сомов.

Оплата за воду за 2013 год составляет 8,0 тыс. сомов.

В 2014 году фактические расходы за электрическую энергию в объеме 81370,3 квт/часов составили 127,7 тыс. сомов.

За услуги связи ОАО «Кыргызтелеком» оплачено всего 1139,2 тыс. сомов, в том числе за телефонную и факс-связь 59,2 тыс. сомов, сотовую связь 19,0 тыс. сомов, прочие услуги связи 1061,0 тыс. сомов.

Оплата за электроэнергию и услуги связи производится на основании заключенных договоров с поставщиками по выставленным счетам.

#### **Аудит дебиторской и кредиторской задолженности**

По годовому отчету на 01.01.2015 года дебиторская и кредиторская задолженности по следующим счетам составили (тыс.сомов):

<i>Счета</i>	<i>Дт</i>	<i>Кт</i>
№32174 расчеты с организациями (бюджет)	88,3	-
№32171 расчеты с подотчет.лицами (бюджет)	2,1	-
№33174 расчеты с организациями(спец.счет)	-	395,0

Дебиторские и кредиторские задолженности образованы в 2014 году и имеют текущий характер.

#### **Аудит по соблюдению Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках»**

За аудируемый период был проведен один тендер на закупку телеоборудования в 2014 году.

Департаментом информации и массовых коммуникаций при Министерстве культуры, информации и туризма КР в рамках реализации распоряжения Правительства Кыргызской Республики от 13.10.2014 года №454-р для обеспечения контроля над процессом освоения бюджетных средств, выделенных областным телерадиоорганизациям по переходу на цифровое телерадиовещание в Кыргызской Республике, образована рабочая экспертная группа для оказания технической поддержки телерадиоорганизациям при организации и проведении тендера на осуществление закупок в строгом соответствии с Законом КР «О государственных закупках».

Приказом генерального директора ТРК от 24.11.2014 года № 2/24 создана комиссия по проведению тендера, в составе:

Жолукеев М. – зам. ген. директора ТРК, председатель комиссии

Момунбеков С. – гл. редактор ТРК

Кенебаев Дж. – гл. инженер ТРК

Эмилбеков Э.– гл. режиссер ТРК

Алмазбек уулу Улан – сертифицированный специалист

Объявление размещено на интернет-портале БГЗ от 25.11.2014 года методом запроса котировок. Сумма, выделенная на данную закупку, 1428,0 тыс. сомов.

Для участия в тендере поданы 4 тендерные заявки от следующих претендентов:

1. ОсОО «Ваш партнер» - г. Бишкек, мкр.6,9/1-103
2. ОсОО «Практика» - г. Бишкек, мкр.10,9/35
3. ОсОО «Апекс» - г. Бишкек, СЭЗ «Бишкек»
4. ОсОО «K mart» - г. Бишкек, пр. Чуй, 194/31

По результатам проведенного тендера отделом закупок принято решение заключить договор на приобретение видеооборудования с ОсОО «K mart», ценовое предложение которого отвечает требованиям тендерной документации и имеет наименьшую стоимость 1295,8 тыс. сомов.

С поставщиком ОсОО «K mart» заключен договор на сумму 1295,8 тыс. сомов.

Однако, в приглашении на тендер закупающая организация выставила требование до заключения договора представить гарантийное обеспечение исполнения договора, не указав сумму, в нарушение статьи 59 Закона. Тем не менее, договор был заключен с условием 100 % предоплаты без предоставления гарантийного обеспечения исполнения договора.

Первая партия оборудования (цифровой студийный видеомикшер) была доставлена 02.02.2015 года по с/ф №1/00004 на общую сумму 561,3 тыс. сомов, вторая партия (цифровой студийный видеомикшер) поступила 02.03.2015 года по с/ф №1/0012 на сумму 734,5 тыс. сомов.

Аудитом установлено, что по данным интернет-магазина (сайт [www.globalmediapro.com/dp/A2GY61/Sony-PMW-200-XDCAM-HD-Camcorder](http://www.globalmediapro.com/dp/A2GY61/Sony-PMW-200-XDCAM-HD-Camcorder)) и коммерческого

предложения ЧП Рузиева Е.Д., (пр. Чуй.155, ЦУМ «Айчурек») на момент приобретения рыночная стоимость видеооборудования, а именно цифрового студийного камкордера в комплекте с комплектующими стоила 424,3 тыс. сомов.

Таким образом, в результате сравнительного анализа между среднерыночной стоимостью и фактически приобретенной стоимостью данного видеооборудования (цифровой студийный камкордер) завышение стоимости составило **310,2 тыс. сомов.**

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

На балансе ТРК по состоянию на 01.01.2014 года числится 4 автомашины. На основании приказа Министерства культуры, информации и туризма КР от 31.12.2014 года 2 автомашины «Киа кредос», 1998 года выпуска и а/м «Ваз-2106», 2004 года выпуска списаны с баланса ТРК.

На основании письма Министерства финансов КР №13-2-2/13249 от 27.11.2014 года, приказа Фонда по управлению государственным имуществом при Правительстве КР №321-п от 15.12.2014 года, письма заместителя Министра культуры, информации и туризма КР №04-3/5228 от 19.12.2014 года были приобретены 2 автомашины на общую сумму 529,6 тыс. сомов: «Субару-Форестер», 2003 года выпуска на 320,8 тыс. сомов и «Мазда-демио», 2003 года выпуска на сумму 208,8 тыс. сомов.

Расход горюче-смазочных материалов производится согласно путевых листов по фактически полученному топливу, без учета фактического пробега автомашин (в виду поломки спидометров) и линейных норм списания. При этом ведется реестр выдачи бензина и ежемесячный учет движения расходов бензина. Путевые листы выписываются по мере необходимости. Книга регистрации путевых листов не заведена и не нумеруется.

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

Бухгалтерский учет и отчетность в ТРК ведутся в соответствии с «Положением по организации и ведению бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях», утвержденным постановлением Правительства КР от 16.05.2011 года № 224. Учет ведется по мемориально- ордерной форме. Основные требуемые для ведения бухгалтерского учета книги и регистры открыты. Однако, в нарушение Положения в бухгалтерии ТРК не заведена Главная книга.

#### **Заключение**

1. В Устав ТРК не внесены изменения и дополнения в части исключения из состава учредителей Чуйского областного кенеша в связи с его упразднением.

2. В ТРК не разработано Положение о спецсредствах, регламентирующее порядок и источники формирования спецсредств, а также направления их расходования.

3. В нарушение статьи 28 Закона Кыргызской Республики «О телевидении и радиовещании» в ТРК не заведен журнал учета передач, которые транслировались либо ретранслировались, в связи с чем невозможно провести сверку достоверности фактически полученного дохода с данными транслируемых передач.

4. В 2013 году бюджетные средства, выделенные по статьям «Командировочные расходы» и «Прочие приобретения и услуги», а также средства, поступившие от поставщиков за ГОИД в сумме 13,1 тыс.сомов, всего на общую сумму 47,2 тыс.сомов использованы не по целевому назначению.

В 2014 году бюджетные средства, выделенные по статьям «Командировочные расходы» и «Прочие приобретения и услуги» всего в сумме 54,5 тыс.сомов использованы на транспортные расходы, заработную плату, приобретение оборудования, выплату пособия, или не по целевому назначению.

5. По спецсчету за период с 01.01.2013 года по 31.12.2013 года использовано минуя РОК всего **55,0 тыс.сомов**

6. В 2013 году из средств спецсчета, выделенных по статье «Прочие приобретения и услуги» в сумме 480,2 тыс.сомов использовано не по целевому назначению **362,3 тыс.сомов**.

По спецсчету в 2014 году средства, выделенные по статьям «Прочие приобретения и услуги» и «Приобретение предметов и материалов», всего **400,1 тыс.сомов** использованы на транспортные расходы, приобретение эфирного оборудования и мебели, оплату интернета, или не по целевому назначению.

7. По результатам инвентаризации товарно-материальных ценностей установлена недостача оборудования (ДМВ передатчик – 100 Вт) стоимостью **285,6 тыс. сомов**. Материалы по данному факту переданы в УВД Свердловского района г. Бишкек, которым уголовное дело №3-13-2058 приостановлено в соответствии со ст.221 ч.1 п.3 УПК КР в связи с не установлением лиц, подлежащих привлечению к уголовной ответственности.

8. В нарушение Устава ТРК, в отсутствии расчета и согласования с собственником оборудования – Фондом по управлению госимуществом при ПКР, предоставлено по договору Арендатору ОсОО «ТРК С-2» во временное пользование оборудование - передатчики ДМВ 500 ВТ в количестве 2-х штук, стоимость арендной платы которых согласно Методики формирования тарифов и цен на платные услуги, утвержденной постановлением Правительства КР от 26.10.2000 года №637, занижена на **270,9 тыс.сомов**.

9. Лицензиатом - ТРК не соблюдены требования Лицензионного соглашения, выданного Национальным агентством связи КР в части обязательной публикации не реже одного раза в полгода в республиканских



(местных) средствах массовой информации таблицы расценок на предоставляемые услуги.

10. В ТРК лимит на потребление электрической энергии не доведен, так как в служебных помещениях ТРК отсутствуют электросчетчики. Оплата производится согласно счет-фактурам ОАО «Северэлектро», предъявляемым ТРК.

11. По заключенному договору с ОсОО «K mart» на приобретение видеооборудования на сумму 1295,8 тыс. сомов, в результате сравнительного анализа между среднерыночной стоимостью и фактически приобретенной стоимостью, установлено завышение стоимости на **310,2 тыс. сомов**.

12. В нарушение Положения по ведению бухгалтерского учета не заведена Главная книга. Не соблюдаются требования постановления Правления Национального банка Кыргызской Республики от 23.07.1999 года №1/7 «О порядке ведения кассовых операций в Кыргызской Республики». В нарушение Порядка ведения кассовых операций, главный бухгалтер одновременно выполняет функциональные обязанности кассира и отдела кадров. При снятии остатков наличных денежных средств у подотчетного лица – главного бухгалтера на 18.03.2015 года выявлено недостача денежных средств в сумме 524 сома *(в ходе аудита сумма восстановлена)*.

### **Предложения**

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

2. Принять меры по внесению изменений и дополнений в Устав ТРК с последующей перерегистрацией в Министерстве юстиции КР в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

3. Разработать и утвердить Положение об источниках формирования спецсредств и порядке их расходования.

4. В целях обеспечения контроля за поступлением доходов обеспечить организацию по ведению журнала учета передач, которые ТРК транслировала либо ретранслировала в соответствии со ст. 28 Закона Кыргызской Республики «О телевидении и радиовещании».

5. В целях дальнейшего совершенствования и стимулирования деятельности творческого коллектива разработать и утвердить в установленном порядке Положение об условиях оплаты труда работников ТРК.

6. Не допускать нарушений пунктов Устава ТРК, предусматривающих предоставление аренды телерадиовещательного оборудования и эфирного времени в соответствии с утвержденными тарифами и расчетами по определению арендной платы, согласованными с Фондом по управлению госимуществом при Правительстве КР и Департаментом информации массовой коммуникации при Министерстве культуры, информации и туризма КР.

7. Обеспечить соблюдение требований Лицензионного соглашения к лицензии №09-766-КР от 25.12.2009 года Национального агентства связи Кыргызской Республики в части обязательного опубликования не реже одного раза в полгода в республиканских (местных) средствах массовой информации расценок на предоставляемые услуги.

8. Обеспечить строгое соблюдение требований Закона КР «О государственных закупках».

9. Принять меры по заключению договора с ОсОО «ТРК С-2» на условиях применения расценок за услуги по размещению телепрограммы согласно Методики формирования тарифов и цен на платные услуги, утвержденной постановлением Правительства КР от 26.10.2000 года №637.

10. Восстановить в республиканский бюджет использованные не по целевому назначению **864,1 тыс. сомов**, в том числе по:

- бюджетному счету 88,6 тыс. сомов;
- специальному счету 775,5 тыс. сомов.

11. Восстановить в республиканский бюджет специальные средства, использованные минуя систему казначейства, в сумме **55,0 тыс. сомов**.

12. Принять меры по восстановлению недостачи оборудования (ДМВ передатчика – 100 Вт) стоимостью **285,6 тыс. сомов**.

13. Обеспечить ведение бухгалтерского учета в соответствии с «Положением по организации и ведению бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях», утвержденным постановлением Правительства КР от 16.05.2011 года № 224.

14. Обеспечить ведение кассовых операций в соответствии с требованиями постановления Правления Национального банка Кыргызской Республики от 23.07.1999 года №1/7 «О порядке ведения кассовых операций в Кыргызской Республики».

По результатам аудита направить в:

- Фонд по управлению госимуществом при Правительстве Кыргызской Республики – предписание;
- Министерство культуры, информации и туризма Кыргызской Республики – отчет и предписание;
- Министерство финансов Кыргызской Республики – предписание;
- Чуйскую областную телерадиовещательную компанию «Сары-Озон» - предписание.