

Отчет
об аудите деятельности Государственного предприятия «Таможенная инфраструктура» при Государственной таможенной службе при Правительстве Кыргызской Республики за период с 01.01.2012 года по 31.12.2014 года

Основание для аудита: План аудитов Счетной палаты Кыргызской Республики на 2014 год.

Объект аудита: Государственное предприятие «Таможенная инфраструктура» при Государственной таможенной службе при Правительстве Кыргызской Республики.

Цель аудита: Аудит деятельности ГП «Таможенная инфраструктура» при Государственной таможенной службе при Правительстве Кыргызской Республики.

Аудируемый период: с 01.01.2012 года по 31.12.2014 года.

За аудируемый период распорядителями кредитов являлись:

- с правом первой подписи: Генеральный директор Ибраимжанов Б.С. с 01.06.2012 года по 20.09.2013 года; Акимбаев Д.О. с 20.09.2013 года по настоящее время;

- с правом второй подписи: главный бухгалтер Окушева А. с 06.08.2012 года по 31.03.2014 года; Шаршеева С. с 31.03.2014 года по 15.07.2014 года; Кемелова Г. с 17.07.2014 года по настоящее время.

Краткая характеристика объекта

Устав государственного предприятия «Таможенная инфраструктура» при Государственной таможенной службе при Правительстве Кыргызской Республики (далее-ГП) утвержден постановлением Правительства Кыргызской Республики от 06.04.2012 года №234.

Государственная таможенная служба при Правительстве КР (уполномоченный орган) осуществляет общее руководство и координацию деятельности ГП «Таможенная инфраструктура».

ГП «Таможенная инфраструктура» является юридическим лицом, организационно-правовая форма – Государственное предприятие, основанное на праве хозяйственного ведения, и осуществляет свою деятельность на основе полного хозяйственного расчета, самофинансирования и самоокупаемости, имеет основные и оборотные средства.

Основными целями предприятия являются:

- обеспечение условий развития материально-технической базы таможенных органов и их инфраструктуры, обустройство пограничных, автомобильных, железнодорожных и других пунктов пропуска, приведение их в соответствие со стандартами, принятыми в международной практике;

- предоставление услуг по технической эксплуатации и техническому обслуживанию объектов таможенной инфраструктуры, установление

контроля за состоянием зданий, сооружений, инженерных сетей и оборудования, переданных по договору эксплуатации и обслуживания;

- предоставление физическим и юридическим лицам услуг в околотаможенной сфере.

Прибыль, полученная от деятельности ГП, распределяется в соответствии с годовым производственно-финансовым сметным планом.

ГП самостоятельно определяет направления расходования прибыли, поступающей в его распоряжение в соответствии с вышеуказанным планом.

По итогам годовой финансово-хозяйственной деятельности не менее 50 процентов чистой прибыли подлежит перечислению на расчетный счет уполномоченного государственного органа по управлению государственным имуществом.

ГП имеет лицензию на право ведения образовательной деятельности АШ №2589 от 14.09.2012 года, срок окончания действия лицензии 14.09.2017 года.

Аудит формирования и соблюдения тарифов

Прейскурант цен на услуги по оказанию декларирования, предоставляемые ГП, утвержден Генеральным директором ГП Ибраимжановым Б.С. от 01.09.2012 года №7, на основании преЙскурантов цен частных предприятий, занимающихся оказанием околотаможенных услуг.

Действие постановления Правительства Кыргызской Республики от 10.02.2012 года № 85 «Об утверждении Единого реестра (перечня) государственных услуг, оказываемых органами исполнительной власти, их структурными подразделениями и подведомственными учреждениями» на государственные предприятия не распространяется. Указанное подтверждено письмом Министерства экономики и антимонопольной политики Кыргызской Республики от 23.08.2012 года № 14-2/8808.

02.12.2012 года утвержден преЙскурант цен на услуги временной зоны таможенного контроля «Аламедин-1». В течение аудируемого периода в преЙскуранты цен периодически вносились изменения и дополнения в сторону увеличения тарифов без каких-либо расчетов.

Так, утверждение ПреЙскуранта цен на услуги, оказываемые ГП без определения себестоимости услуг (работ), привело к отрицательным финансовым результатам по итогам деятельности ГП «Таможенная инфраструктура» на протяжении его существования как самостоятельного юридического лица, составившим убыток за: 2012 год – 1254,0 тыс.сомов; 2013 год – 4300,2 тыс.сомов; 2014 год – 7483,0 тыс.сомов.

Согласно утвержденному в ГП «Таможенная инфраструктура» преЙскуранту цен на услуги от 01.09.2013 года, оплата услуг Временной зоны таможенного контроля (ВЗТК) «Иркештам» по обслуживанию 1 единицы транспортного средства составляет 200 сомов. Несмотря на это, с 1 сентября по 15 сентября 2013 года операторами Филиала услуги предоставлялись по 150 сомов, т.е. по ранее действующему преЙскуранту. В результате, по 220

автотранспортным средствам недобор составил 11,0 тыс.сомов (220 *50= 11000). Указанную сумму необходимо взыскать за счет виновных лиц и включить в доход Филиала.

Аудит формирования и исполнения производственно-финансового сметного плана

Утверждена смета (сводная) доходов и расходов на 2012-2013 годы генеральным директором ГП Ибраимжановым Б.С. и согласована с заместителем председателя ГТС Масабириковым Т.А. (без даты и печати).

В предоставленной смете были утверждены следующие доходные параметры на 2012-2014 годы:

(тыс. сомов)

Наименование Статьи	2012 год		2013 год		2014	
	план	факт	план	факт	план	факт
Доходы						
Поступления текущего года, из них:	20294,1	20594,1	5887,5	11388,2		20705,2
- заемные средства		20300,0				
- услуги по декларированию	224,9	224,9	3248,0	5348,2		9914,5
- услуги ВЗТК	69,2	69,2	1504,6	2630,1		8125,1
- услуги обучения	0,0		698,2	1357,7		1474,6
- услуги СВХ	0,0		436,7			
- дивиденды				1986,1		1191,0
- прочие доходы				66,1		
Расходы	1547,3	1548,5	20000,0	15688,4		28188,2

Из приведенных данных видно, что плановые показатели по доходам 2012 года были отражены по фактически полученным доходам. Расходы также отражены по фактически произведенным расходам, при этом фактический убыток составил 1254,0 тыс.сомов, с учетом налогов.

Фактически полученные доходы 2013 года превысили плановые показатели на 5500,7 тыс.сомов и составили 11388,2 тыс.сомов, при этом получение дивидендов в размере 1986,1 тыс.сомов сметой не предусматривалось.

Отмечается, что расходная часть сметы была предусмотрена в размере 20000,0 тыс.сомов, с превышением доходов на 14112,5 тыс.сомов, или формирование сметы за 2013 год осуществлено формально, так как в сметах расходы не могут превышать доходы без соответствующего указания источников дополнительных доходов (фонды, инвестиции, начисленные резервы и т.д.). Таким образом, руководством аудируемого объекта заранее планировалась убыточность его деятельности и согласовывалась с руководством ГТС при Правительстве КР.

Фактические расходы в 2013 году осуществлены на 15688,4 тыс.сомов, с учетом налогов, при этом убыток составил 4300,2 тыс.сомов.

На 2014 год годовой производственно-финансовый сметный план, предусмотренный Уставом ГП, не составлялся или обязательные условия Устава, утвержденные постановлением Правительства Кыргызской Республики от 6 апреля 2012 года № 234, были проигнорированы.

Фактическое поступление доходов в ГП за 2014 год составило 20705,2 тыс. сомов, произведено расходов – 28188,2 тыс.сомов, в том числе оплачено налогов – 5024,4 тыс.сомов, фактический убыток составил 7483,0 тыс.сомов.

Аудит деятельности

В соответствии с отчетными данными за 2012 год, поступило доходов в сумме 294,1 тыс.сомов, в том числе от реализации услуг по: декларированию – 224,9 тыс.сомов; ВЗТК – 69,2 тыс.сомов.

Кроме этого, распоряжением Правительства Кыргызской Республики от 12.10.2012 года № 496-р Государственной таможенной службой из средств Фонда развития таможенной службы выделено ГП на возвратной основе 20000,0 тыс.сомов для формирования оборотных средств (срок возврата 2 года с момента подписания, соглашение от 18.10.2012 года №14-8/344), а также получено заемных средств в размере 300,0 тыс.сомов от ОсОО «АККА – Aviation».

Следует отметить, что на момент аудита выделенные средства в сумме 20000,0 тыс.сомов ГП не возвращены.

Расходов осуществлено в 2012 году на 1548,5 тыс.сомов, в том числе:

- заработная плата – 974,5 тыс.сомов;
- взносы в Соцфонд – 264,7 тыс.сомов;
- производственные и административные расходы – 309,3 тыс.сомов.

По итогам 2012 года получен убыток в размере 1254,0 тыс.сомов.

При этом, отмечается, что значительную часть расходов в 2012 году занимала заработная плата, составившая 63 % от всех расходов, в том числе заработная плата административно-управленческого подразделения – 79 %, или 791,4 тыс.сомов.

Балансовая отчетность за 2012 год представлена:

- активами: основные средства – 278,5 тыс.сомов, запасы – 237,3 тыс.сомов, дебиторская задолженность – 54,7 тыс.сомов, денежные средства в кассе и банке – 18661,8 тыс.сомов;

- обязательствами: кредиты и займы – 20000,0 тыс.сомов, налоговые обязательства – 50,7 тыс.сомов, прочие обязательства – 167,0 тыс.сомов, кредиторская задолженность – (-) 23,0 тыс.сомов;

- капиталом: нераспределенная прибыль – (-) 1254,4 тыс.сомов.

В 2013 году поступило доходов в сумме 11388,2 тыс.сомов, в том числе от реализации услуг:

- по декларированию – 5348,2 тыс. сомов;
- по обучению – 1357,7 тыс. сомов;
- по ВЗТК – 2630,1 тыс.сомов;
- от деятельности совместных предприятий – 1986,1 тыс.сомов;
- прочие доходы – 66,1 тыс.сомов.

При запланированных расходах 20000,0 тыс.сомов, фактически произведено расходов на 15688,4 тыс.сомов. Отмечается, что значительные расходы, предусмотренные на строительство, приобретение машин и оборудование, не осуществлялись – это порядка 11843,3 тыс. сомов, многие статьи расходов осуществлены с относительной экономией, а следующие статьи расходов превысили предусмотренные параметры на значительные суммы, в том числе:

- заработная плата на 3204,2 тыс. сомов, или почти вдвое;
- взносы в Соцфонд – 548,3 тыс. сомов;
- арендная плата – 269,5 тыс. сомов;
- прочие расходы – 217,6 тыс. сомов и т.д.

Вообще не были предусмотрены в расходах такие статьи, как:

- амортизация основных средств – 141,8 тыс. сомов;
- охрана объектов – 847,5 тыс. сомов;
- прочие производственные затраты – 558,0 тыс. сомов.

При этом, при начисленном фонде оплаты труда в 8220,4 тыс.сомов, заработная плата административно-управленческого подразделения составила 36 %, или 2975,5 тыс.сомов.

Вместе с тем, отмечается, что финансовая отчетность ГП представлена в консолидированном формате, где сконцентрированы доходы и расходы, полученные Восточным и Южными филиалами ГП, составившие, соответственно 1145,6 тыс.сомов и 2562,2 тыс. сомов.

Так, в единой налоговой декларации за 2013 год общая сумма совокупного годового дохода составила 15071,4 тыс.сомов.

Совокупные расходы составили 16152,5 тыс.сомов, или убыток за 2013 год составил 1081,1 тыс.сомов, вместе с тем в консолидированной отчетности о прибылях и убытках за 2013 год отражен убыток в размере 1193,7 тыс.сомов, или она сформирована неточно.

Балансовая отчетность за 2013 год, кроме указанного, представлена:

- активами: основные средства – 611,4 тыс.сомов, запасы – 358,7 тыс.сомов, дебиторская задолженность – 453,8 тыс.сомов, денежные средства в кассе и банке – 17643,7 тыс.сомов;

- обязательствами: кредиты и займы – 20000,0 тыс.сомов, налоговые обязательства – 383,4 тыс.сомов, прочие обязательства – 1283,4 тыс.сомов, кредиторская задолженность – (-) 51,2 тыс.сомов;

- капиталом: нераспределенная прибыль – (-) 2448,1 тыс.сомов.

В 2014 году поступило доходов в сумме 20705,2 тыс.сомов, в том числе от реализации услуг:

- по декларированию – 9914,5 тыс. сомов;
- по обучению – 1474,6 тыс. сомов;
- по ВЗТК – 8125,1 тыс. сомов;
- от деятельности совместных предприятий – 1191,0 тыс.сомов.

В 2014 году расходов произведено на 28188,2 тыс.сомов, где расходы на оплату труда составили – 14326,6 тыс.сомов, или 51,0 % от всех осуществленных расходов, отчисления в Соцфонд составили - 3814,4 тыс.

сомов (14 %), налоги и штрафы – 5123,3 тыс.сомов (18 %), арендная плата – 1487,8 тыс. сомов (5%), расходы по охране объектов – 1035,0 тыс. сомов (4 %) и т.д.

В соответствии с консолидированной финансовой отчетностью ГП (Восточным, Западным и Южным филиалами ГП), консолидированный убыток составил 5052,2 тыс.сомов.

Совокупная балансовая отчетность за 2014 год, кроме указанного, представлена:

- активами: основные средства – 1732,3 тыс. сомов, запасы – 1089,8 тыс.сомов, дебиторская задолженность – 945,4 тыс.сомов, денежные средства в кассе и банке – 4875,6 тыс.сомов;

- обязательствами: кредиты и займы – 12000,0 тыс. сомов, налоговые обязательства – 443,2 тыс. сомов, обязательство по оплате труда – 1106,5 тыс. сомов, прочие обязательства – 145,6 тыс.сомов;

- капиталом: нераспределенная прибыль – (-) 5052,2 тыс. сомов.

При этом промежуточные балансы по итогам 2014 года представлены филиалами:

- Южным, с убытками на 661,1 тыс.сомов;

- Западным, с убытками на 20,8 тыс.сомов;

- Восточным, с прибылью в 511,2 тыс.сомов.

Следует отметить, что формированию отрицательных результатов способствовало отвлечение оборотных средств ГП для расходов Государственной таможенной службы при Правительстве Кыргызской Республики. Так, в 2013-2014 годах осуществлены расходы по строительству, облагораживанию территории и содержанию офиса и Терминала по ул. Путепроводная-Чолпон-Атинская на 3770,0 тыс. сомов, в том числе:

- приобретение оборудования и видеонаблюдения – 686,7 тыс. сомов;

- приобретение мебели – 404,2 тыс. сомов;

- приобретение контейнера -270,0 тыс. сомов;

- охрана объекта – 1635,0 тыс. сомов;

- монтаж системы контроля – 262,7 тыс. сомов и т.д.

Кроме этого, расходы для ГТС при Правительстве КР в виде заработной платы МОП ГТС, охраны и расходов на благоустройство ЦО составили 4803,2 тыс.сомов, арендной платы за посты – 846,2 тыс.сомов и т.д.

Отмечается, что актов приема-передачи выполненных работ по указанным финансовым расходам со стороны ГП и принятия на баланс со стороны ГТС при Правительстве КР не имеется. Указанные расходы были отнесены на затраты.

Аудит заработной платы

В соответствии с приказом от 29.06.2012 года № 1 утверждено штатное расписание ГП «Таможенная инфраструктура» в количестве 13

штатных единиц с месячным фондом оплаты труда – 220,5 тыс.сомов, согласованно с заместителем ГТС при Правительстве КР (Джакыпбаев М.И.).

В дополнение к указанному приказу, приказом от 21.08.2012 года № 5 были внесены изменения и дополнения в структуру и штатное расписание ГП - увеличено количество штатных единиц на 26 единиц, в том числе специалистов по таможенному оформлению на 17 ед., специалистов коммерческого отдела – 1 ед., оператор стоянки – 2 ед., старший специалист по таможенному оформлению – 6 ед. Однако, указанное увеличение не было согласовано с ГТС при Правительстве КР.

При аудите правильности начисления заработной платы установлено, что начислено и выплачено пособий по больничным листам в сумме 88,1 тыс.сомов, из них в 2012 году -14,7 тыс.сомов, 2013 году -73,4 тыс.сомов, при отсутствии больничных листов в нарушение требований по организации ведения бухгалтерского учета согласно Закону Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете».

Аудит расчетов с покупателями и заказчиками

Договор № 58 на выполнение работ от 15.04.2014 года был заключен между ОсОО «Волтэк Групп» (Исполнитель) и ГП «Таможенная инфраструктура» при ГТС при Правительстве КР (Заказчик).

Предметом договора являлось проведение работ по установке и монтажу системы контроля въезда-выезда (шлагбаума) на станции ВЗТК Аламедин (г. Бишкек, ул. Путепроводная – ул. Чолпон- Атинская).

Общая стоимость выполняемых работ (сумма договора) составила 262,7 тыс.сомов, при этом, Заказчик обязуется оплатить Исполнителю предоплату в размере 80% от суммы договора в течение трех рабочих дней со дня подписания договора путем перечисления денежных средств на расчетный счет Исполнителя, оставшуюся сумму договора Заказчик оплачивает в течение трех рабочих дней со дня выполнения работ Исполнителем в полном объеме.

Исполнитель обязуется произвести работы в полном объеме в соответствии с условиями вышеуказанного договора в срок до 30.04.2014 года, или срок выполнения условий договора составлял 15 календарных дней.

Заказчиком денежные средства на расчетный счет Исполнителя перечислены по платежному поручению от 16.04.2014 года №85 в сумме 210,2 тыс. сомов, т.е. 80% от суммы договора.

При исполнении Заказчиком обязательств согласно договору, Исполнителем до настоящего времени работы по установке и монтажу системы контроля не исполнены.

Согласно пункту 4.2. договора в случае нарушения срока выполнения работ, Исполнитель за каждый день просрочки должен выплатить по 0,1% штрафных санкций от суммы договора.

Из – за отсутствия надлежащего контроля, ГП до настоящего времени не приняты никакие действенные меры к Исполнителю, хотя со дня подписания договора прошло уже более 10 месяцев.

Настоящим аудитом согласно пункту 4.2. договора произведено начисление штрафа на 72,5 тыс.сомов.

Аудитом установлено, что ГП по договору от 28.02.2013 года «Об оказании временной финансовой помощи» предоставило финансовую помощь ОсОО «БИМИ СТРАЖ» в сумме 100,0 тыс.сомов сроком на 12 месяцев без каких - либо процентных ставок, что не предусмотрено Уставом ГП.

При этом, финансовая помощь оказывается в отсутствии у себя надлежащей ресурсной базы и источников.

Далее, заключено дополнительное соглашение от 28.02.2014 года к указанному договору от 28.02.2013 года, которым продлен срок договора на 6 месяцев, до 28.07.2014 года.

Кроме того, между ГП и ОсОО «БИМИ СТРАЖ» были заключены другие договора:

- Договор № 001 от 02.01.2013 года об оказании охранных услуг объекту ВЗТК станции Аламедин, расположенному по адресу: г. Бишкек, ул. Чолпон – Атинская 15/1, ежедневно, 24 часа в сутки, путем размещения на охраняемом объекте 3 охранников с месячной оплатой 50,0 тыс.сомов, срок действия договора до 02.01.2014 года;

- Договор б/н от 08.05.2013 года об оказании охранных услуг объекту-складское помещение, расположенное по адресу: г. Бишкек, ул. Л. Толстого 108А, ежедневно, 24 часа в сутки путем размещения на охраняемом объекте 2 охранников, с месячной оплатой 33,0 тыс.сомов, срок действия договора до 31.12.2013 года;

- Договор № 004 от 17.07.2013 года об оказании охранных услуг объекту-складские помещения, расположенному по адресу: г. Бишкек, ул. Чолпон – Атинская, 2А, ежедневно, 24 часа в сутки, путем размещения на охраняемом объекте 2 охранников, с месячной оплатой услуг 33,0 тыс. сомов, срок действия договора до 31.12.2013 года. Договором от 01.01.2014 года срок договора от 17.07.2013 года продлен до 31.12.2014 года;

- Договор от 01.12.2013 года об оказании охранных услуг объекту ВЗТК станции Аламедин, расположенному по адресу: г. Бишкек, ул. Чолпон – Атинская 15/1 ежедневно, 24 часа в сутки, путем размещения на охраняемом объекте 7 охранников, с месячной оплатой 145,0 тыс.сомов, срок действия договора до 02.01.2014 года. При этом, на объекте количество охранников увеличено с 3 до 7 охранников, услуги с 50,0 тыс. сомов до 145,0 тыс. сомов, при отсутствии увеличения объема услуг.

Согласно заключенным договорам за период с 29.01.2013 года по 24.07.2014 года лично директором ОсОО Охранно-детективное Агентство «БИМИ СТРАЖ» Омурбековым У.М., из кассы ГП (без предоставления доверенности или др. кассовой документации) наличными денежными средствами получено 1882,5 тыс.сомов, в нарушение Порядка ведения

кассовых операций в Кыргызской Республике, утвержденного постановлением Правления Национального банка КР от 23.07.1994 года №1/7.

В ходе аудита Омурбеков У.М. был поставлен в известность о необходимости предоставления документального подтверждения о достоверности оприходования и использования денежных средств в соответствии с требованиями существующего законодательства. Однако, несмотря на неоднократные напоминания, указанным ОсОО не предоставлено подтверждающей документации.

Кроме этого, в ходе аудита установлено, что ОсОО Охранно-детективное агентство «БИМИ СТРАЖ» без оплаты арендной платы занимает помещение (18,3 кв.м) на втором этаже здания ГП по ул. Чолпон-Атинская, 2А, где арендная оплата должна составлять 49,1 тыс.сомов за аудируемый период, в том числе перечисление 30% для Фонда по управлению государственным имуществом – 14,7 тыс. сомов.

Аудит подотчетных сумм

По авансовому отчету от 04.06.2014 года №128 списано с подотчета Абдраева Б. командировочных расходов в сумме 45,1 тыс.сомов за командировку в г. Москву, в том числе за услуги такси 4,3 тыс.сомов в отсутствие подтверждающих документов в нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 28.08.2008 года № 471 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения».

Приказом по ГП, Ибраимжанов Б.С. (бывший гендиректор) командирован сроком на 3 дня, с 1 по 3 февраля 2013 года (*2 и 3 февраля выходные дни*) для открытия Склада внутреннего хозяйства (СВХ) и поста декларирования в г.Баткен, которые не открыты и не действуют на день аудита, или неэффективно использованы командировочные расходы на 6,2 тыс.сомов.

Аналогично, Ибраимжанов Б.С. командирован сроком на 6 дней, с 21 по 26 сентября 2012 года (*22 и 23 сентября выходные дни*) для открытия филиала в г.Ош. При этом, ему оплачиваются командировочные расходы за авиабилеты – 6,3 тыс.сомов, в том числе за авиабилет 30 сентября стоимостью 3,2 тыс.сомов, тогда как по приказу срок командировки заканчивался 26 сентября 2012 года, или необоснованно использованы командировочные расходы на 3,2 тыс.сомов.

Аудит деятельности Южного филиала

В аудируемом периоде источниками образования доходов Южного филиала являлись доходы, полученные от оказания услуг по декларированию и Временной зоны таможенного контроля.

Следует отметить, что Филиалом формирование сметы доходов и расходов на 2012 год не осуществлялось, так как был открыт в конце года.

Согласно отчету за 2012 год, поступления доходов составили всего 42,5 тыс.сомов. Расходов не было.

Согласно отчету за 2013 год, от оказанных услуг в кассу Филиала поступило всего 2874,8 тыс.сомов, в том числе от оказания услуги декларирования 1218,5 тыс.сомов, от оказания услуг на стоянках Временной зоны таможенного контроля (терминал «Иркештам» и «Достук») 1656,3 тыс.сомов. Расходы составили 2237,8 тыс.сомов.

Согласно отчету за 2014 год от оказанных услуг в кассу Филиала поступило 3894,1 тыс.сомов, в том числе:

- от оказания услуг декларирования 1041,4 тыс. сомов;
- от оказания услуг на стоянках Временной зоны таможенного контроля 2740,7 тыс. сомов и др.

За 2014 год расходы на содержание Филиала всего составили 4006,6 тыс. сомов.

Утвержденным штатным расписанием предусмотрено 52 единицы, из которых фактически числится всего 23 штатных единицы, в том числе 7 сотрудников находятся в отпусках без содержания, в связи с ограниченностью ресурсов.

Согласно трудовому соглашению №25 от 26.06.2013 года, заключенному между Филиалом и ОсОО «Трасса», водителю Абдылдаеву Б.А. за оказанные транспортные услуги произведена оплата всего 29,0 тыс.сомов, однако перечисления в Социальный фонд и удержания подоходного налога не произведены. В ходе аудита начислены отчисления в Социальный фонд на 2,9 тыс.сомов и подоходный налог -2,5 тыс. сомов.

Согласно трудовому соглашению от 10.10.2013 года за выполненную работу электриком Юлдашевым А.А по установке прожекторов в терминале «Иркештам» оплачено 3,0 тыс.сомов, где также не удержаны отчисления в Социальный фонд и подоходный налог, соответственно, 0,3 тыс.сомов и 0,2 тыс.сомов.

Заключение

1. Формированию отрицательных результатов деятельности ГП способствовало отвлечение оборотных средств ГП для расходов Государственной таможенной службы при Правительстве Кыргызской Республики. При этом акты приема-передачи выполненных работ со стороны ГП и принятия на баланс ГТС отсутствуют.

2. Прейскурант цен на услуги по оказанию декларирования, предоставляемые ГП «Таможенная инфраструктура», утвержден Генеральным директором ГП Ибраимжановым Б.С. от 01.09. 2012 года №7, на основании прејскурантов цен частных предприятий, занимающихся оказанием околотаможенных услуг.

В прејскуранты цен периодически вносились изменения и дополнения в сторону увеличения тарифов без каких-либо расчетов.

3. В нарушение утвержденного прејскуранта цен на услуги ВЗТК «Иркештам» по обслуживанию 1 единицы транспортного средства, составляющего 200 сомов, операторами Филиала услуги предоставлялись по

150 сомов. В результате, по 220 автотранспортным средствам недобор составил 11,0 тыс.сомов.

4. На 2014 год годовой производственно-финансовый сметный план, предусмотренный Уставом ГП «Таможенная инфраструктура», не составлялся.

5. Распоряжением Правительства Кыргызской Республики от 12.10.2012 года № 496-р Государственной таможенной службой из средств Фонда развития таможенной службы выделено ГП на возвратной основе 20000,0 тыс.сомов для формирования оборотных средств (срок возврата 2 года с момента подписания, соглашение от 18.10.2012 года №14-8/344), а также получено заемных средств в размере 300,0 тыс.сомов от ОсОО «АККА – Aviation».

На момент аудита выделенные средства в сумме 20000,0 тыс.сомов ГП полностью не возвращены.

6. Неточно сформирована консолидированная отчетность о прибылях и убытках за 2013 год, где отражен убыток в размере 1193,7 тыс.сомов, а в единой декларации – 1081,1 тыс.сомов, с разницей на 112,6 тыс.сомов.

7. При отсутствии больничных листов в нарушение требований по организации ведения бухгалтерского учета начислено и выплачено пособий по больничным листам в сумме 88,1 тыс.сомов.

8. В нарушение постановления Правительства КР от 28.08.2008 года № 471 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения» необоснованно произведена оплата Абдраеву Б. в сумме 4,3 тыс.сомов в отсутствие подтверждающих документов.

9. Неэффективно использованы командировочные расходы на 6,2 тыс.сомов выданные Ибраимжанову Б.С. (бывший гендиректор) с 1 по 3 февраля 2013 года (*2 и 3 февраля выходные дни*) для открытия СВХ и поста декларирования в г.Баткен, которые не открыты и не действуют на день аудита. Ибраимжанову Б.С. оплачено за билет за 30 сентября в сумме 3,2 тыс.сомов при установленном сроке командировки с 21 по 26 сентября 2012 года.

10. Не выполнены обязательства и сроки договора от 15.04.2014 года № 58 Исполнителем ОсОО «Волтэк Групп» по установке и монтажу системы контроля въезда-выезда (шлагбаума) на станции ВЗТК Аламедин (г. Бишкек, ул. Путепроводная – ул. Чолпон-Атинская), общей стоимостью выполняемых работ на 262,7 тыс.сомов. На момент аудита работа не выполнена. За нарушение срока выполнения работ произведено начисление штрафа на 72,5 тыс.сомов.

11. ГП предоставило не предусмотренные Уставом финансовую помощь ОсОО «БИМИ СТРАЖ» в сумме 100,0 тыс.сомов сроком на 18 месяцев, без начисления процентных ставок и в отсутствие у себя надлежащей ресурсной базы и источников.

12. На основании подписанных договоров на оказание охранных услуг за период с 29.01.2013 года по 24.07.2014 года лично директором ОсОО Охранно-детективное агентство «БИМИ СТРАЖ» Омурбековым У.М., из

кассы ГП без предоставления доверенности, наличными денежными средствами получено 1882,5 тыс.сомов в нарушение Порядка ведения кассовых операций в Кыргызской Республике, утвержденного постановлением Правления Национального банка КР от 23.07.1994 года №1/7.

Отмечается, что Омурбеков У.М. был поставлен в известность о необходимости предоставления документального подтверждения об оприходовании и использовании денежных средств. Однако ОсОО оправдательной документации не представлено.

13. В нарушение «Инструкции о порядке начисления арендной платы за пользование государственными сооружениями, зданиями (помещениями), в том числе административными» без заключения договоров аренды и без оплаты арендной платы Охранно-детективное агентство «БИМИ СТРАЖ» занимает помещение (18,3 кв.м) на втором этаже здания ГП «Таможенная инфраструктура», по ул. Чолпон-Атинская, 2А.

14. Согласно трудовому соглашению от 26.06.2013 года №25, заключенному с ОсОО «Трасса», водителю Абдылдаеву Б.А. за оказанные транспортные услуги произведена оплата в размере 29,0 тыс.сомов без удержания отчислений в Социальный фонд -2,9 тыс.сомов и подоходного налога -2,5 тыс. сомов.

Согласно трудовому соглашению от 10.10.2013 года электрику Юлдашеву А.А. за оказанные услуги по установке прожекторов в терминале «Иркештам» оплачено 3,0 тыс.сомов, где не удержаны отчисления в Социальный фонд 0,3 тыс.сомов и подоходный налог - 0,2 тыс.сомов.

Предложения

1. Рассмотреть результаты аудита и принять действенные меры по устранению выявленных финансовых нарушений и недостатков.

2. Пересмотреть Прейскурант цен на услуги по оказанию декларирования, с учетом себестоимости произведенных работ.

3. Обеспечить полный возврат средств, выделенных Государственной таможенной службой из средств Фонда развития таможенной службы на возвратной основе в сумме 20000,0 тыс.сомов согласно распоряжению Правительства Кыргызской Республики от 12.10.2012 года № 496-р.

4. Обеспечить соблюдение требований по организации ведения бухгалтерского учета согласно Закону Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете».

5. Осуществлять формирование Единой декларации в соответствии с консолидированной отчетностью ГП «Таможенная инфраструктура» согласно Налоговому кодексу Кыргызской Республики.

6. Сформировать и подписать акты приема-передачи выполненных работ, основных средств и МБП в соответствии с финансовыми расходами, произведенными ГП для ГТС при Правительстве Кыргызской Республики.

7. За неисполнение договорных обязательств ОсОО «Волтэк Групп» начислить и взыскать штраф на сумму 72,5 тыс.сомов.

8. Предоставление помещения в аренду осуществлять в соответствии с установленным порядком.

Принять меры по взысканию с ОсОО Охранно-детективное агентство «БИМИ СТРАЖ» суммы арендной платы за занимаемое помещение в здании ГП «Таможенная инфраструктура», по ул. Чолпон-Атинская, 2А, с момента пользования.

9. Взыскать недопоступившую сумму доходов от занижения тарифа на обслуживание транспортного средства, составившую 11,0 тыс.сомов за счет виновных лиц.

10. Восстановить в кассу ГП «Таможенная инфраструктура»:

- выплаченную сумму 88,1 тыс.сомов в отсутствие больничных листов;

- необоснованно выплаченные бывшему гендиректору Ибраимжанову Б.С. 3,2 тыс.сомов и Абдраеву Б. 4,3 тыс.сомов.

11. От произведенных выплат по трудовым соглашениям начислить и перечислить в Социальный фонд - 3,2 тыс.сомов, в доход бюджета подоходного налога - 2,7 тыс.сомов.

Государственной таможенной службе при Правительстве Кыргызской Республики

12. Принять меры по предоставлению документального подтверждения ОсОО Охранно-детективное агентство «БИМИ СТРАЖ» достоверности оприходования ими денежных средств в сумме 1882,5 тыс.сомов, в соответствии с действующим законодательством.

По результатам аудита направить в:

- Жогорку Кенеш Кыргызской Республики и Правительство Кыргызской Республики – отчет;

- Государственную таможенную службу при Правительстве Кыргызской Республики и Государственное предприятие «Таможенная инфраструктура» - отчет и предписание.