

## **Отчет**

**Об аудите использования бюджетных, специальных средств и деятельности Государственной регистрационной службы при Правительстве Кыргызской Республики и ее подведомственных подразделений за период с 01.01.2013 года по 31.12.2013 года**

**Основание для проведения аудита:** План работы Счетной палаты Кыргызской Республики на 2014 год.

**Объект аудита:** Государственная регистрационная служба при Правительстве Кыргызской Республики и ее подведомственные подразделения.

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

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

**За аудируемый период распределителями кредитов являлись:**

- с правом первой подписи: председатель Сапарбаев Э.Т.; статс-секретарь Секимов Б.Ш. за весь аудируемый период;

- с правом второй подписи: начальник управления финансово-хозяйственной работы Абикова Ж.У. с 01.01.2013 года по 02.05.2013 года; главные специалисты управления финансово-хозяйственной работы: Иманбекова Н.А. с 02.05.2013 года по 19.06.2013 года, Мурзабекова К.М. с 19.06.2013 года по 23.07.2013 года, Иманбекова Н.А. с 23.07.2013 года по 31.12.2013 года.

### **Исполнение предписаний по результатам предыдущих аудитов**

Предписания Счетной палаты Кыргызской Республики по результатам предыдущих аудитов в Государственной регистрационной службе при Правительстве Кыргызской Республики за периоды с 01.01.2011 года по 01.10.2012 года и с 01.10.2012 года по 31.12.2012 года остались не исполненными по следующим пунктам:

- не перечислена в доход республиканского бюджета неустойка следующими поставщиками: ОсОО «Ультра-Техникс» - 141,9 тыс. сомов, ОсОО «Крик Ирбис» - 29,8 тыс. сомов, ЧП «Полежаев М.А.» - 5,7 тыс. сомов;

- не приняты меры по возмещению ОсОО «Интел Линкс» затрат по оплате труда, премиальных, питания и проезда работников Отдела срочного документирования на сумму 865,3 тыс. сомов;

- не взысканы в доход ГП «Инфоком» с ОсОО «Интел Линкс» средства в сумме 562,4 тыс. евро;

- не снято с объемов работ, выполненных АО «Керме-Тоо», завышение стоимости ремонтных работ на 160,0 тыс. сомов;

- недоперечислены ГП «Инфоком» в республиканский бюджет средства от реализации номерных знаков на 385,7 тыс. сомов.

### **Краткая характеристика и функциональный анализ**

Государственная регистрационная служба при Правительстве

Кыргызской Республики (далее - Служба) является государственным органом исполнительной власти, обеспечивающим функции по реализации государственной политики в области информатизации, архивного дела, регистрации населения и автотранспортных средств и прицепов к ним, специальных технологических машин, водительского состава, актов гражданского состояния, а также прав на недвижимое имущество в пределах предоставленных полномочий.

Служба за аудируемый период осуществляла свою деятельность на основе Положений «О Государственной регистрационной службе при Правительстве Кыргызской Республики», утвержденных постановлениями Правительства Кыргызской Республики от 17.11.2009 года №708 и от 20.02.2012 года №128. В соответствии с положениями целью Службы является формирование современной и эффективной государственной регистрационной политики.

Одной из функций, обеспечиваемой Службой, является реализация государственной политики в области архивного дела. *При этом в задачах Службы отсутствуют вопросы обеспечения и осуществления управления архивным делом.*

Согласно схеме управления, утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 20.02.2012 года №128, в структуру Службы входят: центральный аппарат, Департамент регистрации населения и актов гражданского состояния; Департамент регистрации транспортных средств и водительского состава; Департамент кадастра и регистрации прав на недвижимое имущество, архивное агентство; государственное предприятие «Инфоком» и государственное учреждение «Специализированный центр информационных услуг».

Председатель Службы, 3 заместителя председателя (курирующие Департамент регистрации населения и актов гражданского состояния, Департамент регистрации транспортных средств и водительского состава, Департамент кадастра и регистрации прав на недвижимое имущество), директора подведомственных департаментов, руководители ГП «Инфоком» и ГУ «Специализированный центр информационных услуг» назначаются и освобождаются от должности Премьер-министром Кыргызской Республики. Данное обстоятельство усложняет со стороны руководства Службы осуществление функций координации и контроля за деятельностью подведомственных подразделений.

В ходе анализа предоставленных аудиту утвержденных положений о структурных подразделениях и отчетов о проделанной работе за 2013 год установлено следующее.

***Управлением документирования населения и архивного дела, отделом недвижимого имущества и отделом движимого имущества в 2013 году вместо осуществления мониторинга, контроля, координации и оценки деятельности подведомственных им департаментов велась работа***

только по получению информации от подведомственных департаментов, консолидации данной информации и направлению в вышестоящие органы.

**Управлением правового обеспечения и международного сотрудничества** самостоятельно и совместно с подведомственными подразделениями в 2013 году разработано 54 нормативных правовых акта.

Несмотря на то, что в соответствии с постановлениями Правительства Кыргызской Республики от 05.03.2013 года № 109 и от 06.05.2013 года № 240 Минюст КР разрабатывает нормативные правовые акты, касающиеся деятельности Службы, было принято и вступило в силу 18 нормативных правовых актов, из них: законы Кыргызской Республики – 5, подзаконные акты - 13.

**Управлением стратегического развития и планирования** отражена работа с корреспонденцией и по вопросам, не предусмотренным положением об управлении. При этом не велась работа по информационно-аналитическим материалам по реализации проектов и программ стратегии развития Службы. Результатом явилось отсутствие Стратегического плана развития Службы на 2013 год.

В положении **Управления по противодействию коррупции, финансовому мониторингу и взаимодействию с правоохранительными органами** (далее – УПКФМиВПО) заложены функции отдела внутреннего аудита. Кроме того, данным управлением не исполняется предусмотренная в положении такая функция, как осуществление контроля и мониторинга выполнения предписаний и рекомендаций Счетной палаты Кыргызской Республики, так как предписание Счетной палаты КР по результатам предыдущего аудита исполнено не в полном объеме.

**Управлением финансово-экономической работы** осуществляются функции по подготовке и сдаче квартальных и годовых отчетов о финансово-хозяйственной деятельности. При этом отсутствуют отчеты о проделанной работе данного управления по экономическому блоку (расчет и составление сметы расходов центрального аппарата и подведомственных подразделений, работа с реестром государственных платных услуг, согласование цен и тарифов и т.п.) и анализ финансово-экономической деятельности центрального аппарата и подведомственных подразделений Службы.

В рамках, возложенных на Службу задач, основным подразделением Службы должно быть управление информационной безопасности и технологий, так как в свете последних событий и в преддверии предстоящих выборов масштабную работу по сбору биометрических данных населения проводит Служба, и основная ее задача создать все необходимые меры по защите персональных данных населения. В связи с чем, необходимо закрепление следующих функций за данным управлением:

-персональная защита данных системы изготовления, регистрации, учета, выдачи, защиты, хранения и уничтожения персонализированных

документов государственного значения, а также документов, удостоверяющих личность;

-обеспечение безопасности и защиты государственных информационно-регистрационных ресурсов, информационных систем и сетей, находящихся в компетенции Службы;

- обеспечение защиты передаваемых сведений от несанкционированного доступа, искажения или изменения;

-технологическое объединение обособленных информационных систем государственной регистрации и создание единого информационно-регистрационного ресурса;

- организация интерактивного обслуживания граждан, организаций, органов государственной власти и местного самоуправления с использованием современных информационных технологий;

-обеспечение внедрения современных информационно-регистрационных технологий, в части предоставления государственных услуг;

-участие в разработке технических регламентов в сфере государственных информационно-регистрационных ресурсов и технологий;

-обеспечение гарантированной и своевременной доставки электронных сообщений получателю с обеспечением фиксации времени, целостности, подлинности, авторства и конфиденциальности и т.д.

**Отделом кадровой работы** не в полном объеме исполняются функции по улучшению качественного состава кадров и проведению плановой работы с ним, подготовки, переподготовки и повышению квалификации кадров, аттестации сотрудников согласно утвержденному положению об отделе. Так, аттестация сотрудников Службы не проводилась с 2009 года.

Установлены факты необоснованного награждения сотрудников Службы ведомственной наградой, как нагрудной знак «Почетный работник ГРС при ПКР», для награждения которого Положением о данном нагрудном знаке предусмотрен стаж работы непосредственно в Службе не менее 5 лет.

Так, главному специалисту отдела документационного обеспечения был вручен данный нагрудной знак через 2 года после приема на работу, минуя все другие существующие в Службе награды по иерархии. Кроме того, данная награда была вручена без рассмотрения комиссии по ведомственным наградам, которая была создана только в 2013 году.

В соответствии со ст.17 Закона Кыргызской Республики «О государственной службе» к административным главным государственным должностям установлены квалификационные требования к стажу - на старших должностях не менее трех лет и стажу работы по специальности - не менее пяти лет. Вместе с тем, на главную административную государственную должность заведующего отделом кадровой работы назначен сотрудник, у которого из общего стажа госслужбы (3 года 5 месяцев и 2 дня) работа на младших государственных должностях составила 3 года 1 месяц и 4 дня, на старшей должности - 3 месяца и 28 дней.

## **Аудит исполнения сметы расходов по бюджетным средствам центрального аппарата**

Согласно «Отчету об исполнении сметы расходов центрального аппарата за 2013 год» (форма №2) уточненная смета расходов по бюджетным средствам составила 21778,1 тыс. сомов, открыты кредиты на 18646,7 тыс. сомов, кассовые расходы - 14603,9 тыс. сомов, фактические расходы - 23875,3 тыс. сомов. Остаток неиспользованных бюджетных средств на конец 2013 года составил 4042,8 тыс. сомов и возвращен в республиканский бюджет.

Превышение открытых кредитов над кассовыми расходами и наличие остатка неиспользованных бюджетных средств отражает факт отсутствия обоснованных экономических расчетов при планировании и составлении сметы расходов.

Кроме того, превышение фактических расходов над кассовыми расходами отражает работу Службы по освоению бюджетных средств, так как при наличии финансовых ресурсов Службой была создана кредиторская задолженность по многим статьям расходов.

## **Аудит исполнения сметы доходов и расходов по специальным средствам центрального аппарата**

Средства спецсчета Службы образуются согласно Положению «Об использовании средств спецсчета Службы», утвержденному постановлением Правительства Кыргызской Республики от 09.03.2011 года №102, за счет: отчислений в размере не менее 10 процентов от суммы прибыли, остающейся после уплаты налога на прибыль, полученную подведомственными подразделениями Службы, осуществляющими свою деятельность на принципах хозяйственного расчета; отчислений в размере 10 процентов от размера контрактной стоимости на изготовление Службой персонифицированных документов; платных государственных услуг, оказываемых Службой; добровольных взносов физических и юридических лиц; других поступлений, не противоречащих законодательству Кыргызской Республики.

В соответствии со ст.1 Закона Кыргызской Республики "О государственной пошлине" Службой взимается госпошлина с физических и юридических лиц при выполнении ее определенных действий и выдаче документов, имеющих юридическое значение.

Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 09.03.2011 года №102 утверждено Положение «О специальном блокированном счете Службы», который создан в соответствии с Законом Кыргызской Республики "О госпошлине", в целях обеспечения прозрачности поступления, распределения и использования денежных средств от реализации паспортов граждан КР, своевременного расчета с предприятием-изготовителем за изготовление и поставку буклетов паспортов и покрытия расходов,

связанных с их персонификацией и выдачей, а также прозрачности учета поступления госпошлины за выдачу паспортов гражданам КР и т.д.

*Данное положение продолжает действовать и по настоящее время, несмотря на то, что Центральным казначейством Минфина специальный блокированный счет закрыт (данный факт был отмечен и предыдущим аудитом).*

Правомерность закрытия специального блокированного счета не подтверждена никакими нормативными правовыми документами. Аудиту представлено письмо Председателя Службы от 02.06.2011 года №2-13/698 директору Центрального казначейства Минфина с просьбой о закрытии специального блокированного счета.

Согласно представленным отчетным данным аудиту, сумма поступившей госпошлины за 2013 год за выдачу паспортов гражданам КР составила 29359,0 тыс. сомов, из них за: паспорт гражданина КР - 8718,0 тыс. сомов и общегражданский паспорт гражданина КР - 20641,0 тыс. сомов.

Ст.7 Закона Кыргызской Республики «О госпошлине» предусмотрено, что зачисление госпошлины, взимаемой с физических и юридических лиц за выдачу паспорта гражданина КР и общегражданского паспорта гражданина КР, производится пропорционально: *на специальный блокированный счет Службы - 85 процентов и в Фонд развития и материального обеспечения Службы - 15 процентов.*

Вышеуказанные средства должны были быть распределены следующим образом: специальный блокированный счет - 24955,1 тыс. сомов, фонд развития и материального обеспечения Службы - 4403,9 тыс. сомов.

В результате закрытия специального блокированного счета был утерян контроль за прозрачностью поступлений, распределения и использования денежных средств от реализации паспортов и прозрачность учета поступлений госпошлины за выдачу паспортов, а также их целевое использование.

В связи с чем, за аудируемый период вся поступившая госпошлина за выдачу паспортов в сумме 29359,0 тыс. сомов была зачислена в общей массе с другими источниками доходов на специальный счет Службы.

Также от реализации бланков за общегражданский паспорт гражданина КР поступили на спецсчет Службы средства на сумму 46212,0 тыс. сомов, которые следовало зачислить на специальный блокированный счет и произвести в дальнейшем расходы в соответствии с предусмотренным положением о данном счете.

Кроме того, следует отметить, что в соответствии с Законами Кыргызской Республики «О госпошлине» и «О Дорожном фонде» 10%-е отчисления от госпошлины и сборов от регистрации и перерегистрации автотранспортных средств поступают в фонд развития и материального обеспечения Службы.

Вместе с тем, данный Фонд не существовал до сентября 2013 года, так

как не было утвержденного положения. Только в сентябре 2013 года постановлением Правительства Кыргызской Республики от 10.09.2013 года №506 «О внесении изменений и дополнений в некоторые решения Правительства Кыргызской Республики» слова «О Фонде развития и материального обеспечения Службы» заменены словами «Об использовании средств специального счета». При этом до настоящего времени не внесены изменения о переименовании «Фонда развития и материального обеспечения Службы» в Законы Кыргызской Республики «О госпошлине» и «О Дорожном фонде».

В соответствии с постановлениями Правительства Кыргызской Республики от 06.05.2013 года N 240 и от 05.03.2013 года №109 Минюсту были переданы функции по разработке регистрационной политики для Службы. В связи с чем, постановлением Правительства Кыргызской Республики от 10.09.2013 года N 506 «О внесении изменений и дополнений в некоторые решения Правительства Кыргызской Республики» в Положение «О специальном счете Службы» был дополнительно внесен п.5-1: *о 5-ти процентных отчислениях от спецсредств, поступающих на специальный счет Службы, на специальный счет Минюста КР.*

Данное решение о 5%-х отчислениях на спецсчет Минюста КР не подтверждено обоснованными расчетами затрат, которые несет Минюст при осуществлении функций по разработке регистрационной политики для Службы. С октября по декабрь месяц 2013 года на спецсчет Минюста КР Службой были перечислены 5%-е отчисления на сумму 1399,1 тыс. сомов.

Средства спецсчета Службы используются путем перечисления их на счета подведомственных подразделений Службы согласно утвержденной сводной смете расходов и при отсутствии утвержденных смет по доходам и расходам подведомственных подразделений.

В соответствии с Законом Кыргызской Республики «О республиканском бюджете на 2013 год и прогнозе на 2014-2015 годы» поступление доходов по спецсредствам утверждено центральному аппарату Службы в сумме 141413,6 тыс. сомов, подведомственным подразделениям - 91006,3 тыс. сомов.

Согласно Отчету «Об исполнении сметы доходов и расходов по спецсредствам центрального аппарата Службы за 2013 год» (Форма №4) остаток спецсредств на 01.01.2013 года составил 55 683,1 тыс. сомов, поступило доходов - 231 692,3 тыс. сомов, из них: внесено в доход бюджета - 557,4 тыс. сомов (0,2%), отчислено в подведомственные подразделения - 93647,2 тыс. сомов. Расходы составили 151 155,0 тыс. сомов, остаток спецсредств на 31.12.2013 года - 42 015,8 тыс. сомов.

Согласно сводной оборотно - сальдовой ведомости за 2013 год (Главная книга) общие доходы составили 226 466,4 тыс. сомов, или отклонение с Отчетом об исполнении сметы доходов и расходов по спецсредствам за 2013 год (Форма №4) составило 5 225,9 тыс. сомов (231 692,3 - 226 466,4).

*В отношении данного отклонения Службой аудиту не была представлена информация, объясняющая причину образования данной разницы.*

Из общей суммы полученных доходов Службы, поступления от ГП «Инфоком» составили 5093,4 тыс. сомов.

При этом необходимо отметить, что постановлением Правительства Кыргызской Республики от 28.03.2012 года №210 «О платных услугах по срочному приему, оформлению, проверке и выдаче паспортов граждан Кыргызской Республики» был утвержден Прейскурант тарифа на платные услуги по срочному приему, оформлению, проверке и выдаче паспортов граждан КР со степенями срочности и сроками исполнения. В соответствии с данным постановлением было издано распоряжение Службы от 03.05.2012 года №97 об определении ГП «Инфоком» уполномоченным органом по обеспечению деятельности Службы в сфере срочного документирования населения.

Данным распоряжением ГП «Инфоком» было поручено организовать прием платежей, поступающих от населения за услуги по срочному приему, оформлению, проверке и выдаче паспортов, провести необходимые организационно-технические мероприятия по созданию условий для срочного документирования граждан, а также заключить с ОсОО «Интел Линкс» и с Департаментом регистрации населения соответствующие договоры по вопросам взаимодействия. По устному пояснению ответственных работников Департамента регистрации населения ими никакие договоры с ГП «Инфоком» по вопросам взаимодействия не заключались.

Службой было направлено письмо (от 11.05.2012 года №4-13/370) в адрес директоров Департамента регистрации населения при Службе и ГП «Инфоком» об использовании в своей работе приложения №2 к письму, в котором отражено расщепление платежа, поступающего от гражданина КР согласно «Прейскуранту тарифа на платные услуги по срочному приему, оформлению, проверке и выдаче паспортов граждан КР», утвержденному постановлением ПКР от 28.03.2012 года №210, следующим образом:

Прейскурант тарифа на платные услуги по срочному приему, оформлению, проверке и выдаче паспортов граждан КР (постановление ПКР от 28.03.2012 года №210)				Расщепление платежа за паспорт согласно письму Службы от 11.05.2012 года №4-13/370 (приложение №2)	
Вид паспорта	Степень срочности	Срок исполнения (рабочие дни)	Цена за ед., евро	на спецсчет Службы (за расходные материалы, евро)	на расч. счет ГП "Инфоком" за срочность приема, евро
ID-карта	срочно	8	18	0,91	17,09
	особо срочно	4	20	0,91	19,09
	сверхсрочно	2	22	0,91	21,09
ОГП	срочно	8	30	3,52	26,48
	особо срочно	4	35	3,52	31,48
	сверхсрочно	2	40	3,52	36,48

Аудитом установлено, что право на предоставление данной платной услуги по срочному документированию граждан КР паспортами в форме ID-card и общегражданского паспорта **закреплено за Службой** согласно *«Единому реестру государственных услуг, оказываемых органами исполнительной власти, их структурными подразделениями и подведомственными учреждениями»*, утвержденному постановлением Правительства Кыргызской Республики от 10.02.2012 года №85.

Между Службой и ГП «Инфоком» был заключен договор поручения от 15.05.2012 года №26 по срочному документированию граждан КР паспортами, предусматривающий, что Служба как «Заказчик» поручает, а ГП «Инфоком» как «Исполнитель» обеспечивает работоспособность отделов срочного документирования Департамента регистрации населения, с возмещением в дальнейшем затрат Службе.

Вместе с тем, перепоручение Службой, закрепленной за ней платной госуслуги по срочному документированию, хозяйствующему субъекту ГП «Инфоком» неправомерно, так как п.6-1 постановления Правительства Кыргызской Республики от 10.02.2012 года №85 определено, что действие данного постановления не распространяется на государственные предприятия. На хозсубъекты, как ГП «Инфоком», при формировании тарифов (цен) на платные услуги распространяется Положение «О порядке определения цен (тарифов) на товары (работы, услуги) субъектов естественных и разрешенных монополий», утвержденное постановлением Правительства Кыргызской Республики от 18.02.2013 года №83.

Сотрудниками отдела срочного документирования ДРНАГС проводятся все работы по срочному приему, оформлению, проверке и выдаче паспортов, а ГП «Инфоком» только изготавливает и персонифицирует паспорта. При этом доход за срочный прием, оформление, проверку и выдачу паспортов, а также за изготовление и персонификацию паспортов получает ГП «Инфоком», а потом возмещает затраты сотрудников Отдела срочного документирования.

Так, ГП «Инфоком» за 2013 год были получены доходы от услуги по срочному приему, оформлению, проверке и выдаче паспортов граждан Кыргызской Республики, а также от персонификации и изготовления паспортов на общую сумму 154 412,7 тыс. сомов (ID-card - 112 221,2 тыс. сомов, общегражданский паспорт - 42 191,5 тыс. сомов), из которых доходы по персонификации и изготовлению паспортов составили 76 422,5 тыс. сомов, а доходы согласно «Прейскуранту тарифа на платные услуги по срочному приему, оформлению, проверке и выдаче паспортов граждан КР», утвержденному постановлением ПКР от 28.03.2012 года №210 - 77 990,2 тыс. сомов. При этом прямые затраты ГП «Инфоком», связанные с работой отделов срочного документирования, составили 11 858,2 тыс. сомов, из которых возмещены расходы по заработной плате сотрудников отделов

срочного документирования Службы только на сумму 5 515,4 тыс. сомов.

Аудиту были представлены заключенные договоры об аренде помещений с арендаторами: ЧП «Качалко» и частным лицом Калиевым Н.А.

При этом, договор с ЧП «Качалко» на аренду помещения общей площадью 116 кв.м с ежемесячной оплатой 16,4 тыс. сомов был заключен только на период с 01.09.2011 года по 01.09.2012 года. Однако, при отсутствии заключенного договора на 2013 год, ЧП «Качалко» продолжал использовать данное помещение, в связи с чем необоснованно полученный Службой доход от арендной платы составил **209,6 тыс. сомов.**

Большую долю поступлений *Департамента регистрации транспортных средств и водительского состава (далее - ДРТСиВС)* составляют сборы за регистрацию и перерегистрацию транспортных средств, которые взимаются в соответствии со ст.5 Закона Кыргызской Республики «О Дорожном фонде» и распределяются следующим образом: *республиканский бюджет - 90 процентов, Фонд развития и материального обеспечения Службы - 10 процентов.*

Согласно данному закону, постановлением Правительства Кыргызской Республики от 15.02.2003 года N 65 были утверждены «Правила регистрации автотранспортных средств и прицепов к ним», устанавливающие единый на всей территории Кыргызской Республики порядок государственной регистрации автотранспортных средств. Данными правилами были установлены размеры сбора при первичной регистрации транспортного средства - 5% от его стоимости, а при перерегистрации - 1%.

В республиканский бюджет за 2013 год от вышеуказанных сборов поступило средств на 633409,3 тыс. сомов, из них: 5% - е сборы - 626257,9 тыс. сомов (90 %) и 1% - е сборы - 7151,4 тыс. сомов (90 %).

Согласно Отчету «Об исполнении сметы доходов и расходов за 2013 год» (форма №4) на спецсчет Службы от ДРТСиВС поступили доходы на общую сумму 77976,1 тыс. сомов, из них: 5%-е сборы от регистрации автотранспортных средств - 69584,2 тыс. сомов, 1%-е сборы от перерегистрации - 4127,9 тыс. сомов; за регистрацию и перерегистрацию автотранспортных средств - 1145,2 тыс. сомов; за регистрацию и перерегистрацию удостоверений и личной карточки водителя - 217,1 тыс. сомов; от других источников, штрафов и прочих платежей - 2901,7 тыс. сомов.

Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 15.02.2003 года N 65 определено, что стоимость транспортного средства определяется ДРТСиВС, исходя из средне сложившихся рыночных цен. Составляется тарифная сетка, которая согласовывается с уполномоченным государственным органом в сфере антимонопольной политики, с последующим утверждением в Службе.

ДРТСиВС было направлено письмо от 17.12.2012 года №28-2/776 Департаменту по развитию конкуренции при Минэкономике КР о согласовании разработанной тарифной сетки оценки автотранспортных средств на 2013 год и отмечено, что данная тарифная сетка была разработана исходя из средне сложившихся рыночных цен. Вышеуказанным органом (приказ от 31.12.2012 года №141) было дано согласие на утверждение данной тарифной сетки и в п.5 данного приказа отмечено, что ответственность за достоверность предоставленной информации и расчетов в тарифной сетке возложена на руководителя ДРТСиВС.

Распоряжением Председателя Службы от 08.01.2013 года №1 была утверждена тарифная сетка оценки автотранспортных средств на 2013 год, в дальнейшем применяемая ДРТСиВС.

Аудитом установлено, что тарифная сетка на 2013 год не разрабатывалась вообще, а переутверждена тарифная сетка 2012 года и это несмотря на то, что была создана рабочая группа.

В результате сравнительного анализа тарифных сеток на 2012 и 2013 годы установлено, что в тарифной сетке 2012 года была допущена ошибка в определении стоимости автомашин по разделу «Автобусы, выпускаемые в странах Азии, Кореи и Китая».

Так, стоимость автомашины в тарифной сетке с объемом двигателя от 5000 до 10000 составила 270,0 тыс. сомов, а с объемом от 10000 до 15000 - 150,0 тыс. сомов, тогда как по всей тарифной сетке стоимость автомашин с большим объемом двигателя всегда была выше, чем с меньшим объемом. Данная ошибка без изменений была перенесена в тарифную сетку 2013 года, что и является подтверждением отсутствия мониторинга среднерыночных цен.

ДРТСиВС не были представлены аудиту сведения, подтверждающие проведение мониторинга среднерыночных цен автотранспортных средств, а также расчеты стоимости автомашин с учетом года выпуска и объема двигателя. Более того, руководителем ДРТСиВС в отношении данного вопроса было направлено в адрес Счетной палаты КР письмо от 19.09.2014 года №26-1/171, в котором отмечено, что оценка стоимости транспортных средств в тарифной сетке была произведена исходя из средне сложившихся рыночных цен и на основании устного опроса и визуального осмотра транспортных средств. При этом, проведенный мониторинг и визуальный осмотр никакими документами не подтвержден, так как на неоднократные просьбы в ходе аудита о предоставлении данной информации, сотрудниками ДРТСиВС не была представлена.

В ходе аудита для определения среднерыночных цен автотранспортных средств были направлены запросы о предоставлении информации в Государственную таможенную службу при ПКР, Нацстатком КР и Республиканскую еженедельную рекламно-информационную газету «Автогид».

Согласно представленной аудиту информации Государственной таможенной службы при ПКР, общее количество автотранспортных средств, ввезенных на территорию Кыргызской Республики физическими и юридическими лицами за 2013 год, составило 111865 автомашин, из них: юридическими - 5517, физическими - 106348. Из общего количества ввезенных транспортных средств автомашины с годом выпуска от 2001 года до 2004 года составляют более 82%.

*Как показал анализ, в утвержденной тарифной сетке на 2013 год среднерыночная цена автотранспортных средств установлена ниже минимальной цены автомобилей, ввезенных на территорию республики (таможенный массив).*

Так, по автомашине «Daewoo Matiz» 2003 года выпуска с объемом двигателя 995, таможенная стоимость 62,6 тыс. сомов (1,3 тыс. долларов США), в тарифной сетке среднерыночная цена установлена в размере 40,0 тыс. сомов, или занижение составило 1,6 раза.

Аналогичным образом были завезены:

- автомашина «Daewoo» 2002 года выпуска с объемом двигателя 796 (номер кузова SUPMF484 Д2 №0474), таможенной стоимостью 50,1 тыс. сомов (1,0 тыс. долларов США), в тарифной сетке среднерыночная цена установлена в размере 25,0 тыс. сомов, или занижение составило 2,0 раза;

- автомашина «Toyota 4runner» 2002 года выпуска с объемом двигателя 3956, таможенной стоимостью 374,1 тыс. сомов (7,7 тыс. долларов США), в тарифной сетке среднерыночная цена установлена в размере 95,0 тыс. сомов, или занижение составило 3,9 раза;

- седельный тягач «DAF» 2005 года выпуска с объемом двигателя 12580, таможенной стоимостью 2575,6 тыс. сомов (52,8 тыс. долларов США), в тарифной сетке среднерыночная цена установлена в размере 1240,0 тыс. сомов, или занижение составило 2,1 раза;

- автомашина «LEXUS RX300» 2002 года выпуска с объемом двигателя 2995, таможенной стоимостью 193,1 тыс. сомов (3,9 тыс. долларов США), в тарифной сетке среднерыночная цена установлена в размере 75,0 тыс. сомов, или занижение составило 2,6 раза;

- автомашина «LEXUS LX570» 2012 года выпуска с объемом двигателя 5663, таможенной стоимостью 2631,0 тыс. сомов (55,0 тыс. долларов США), в тарифной сетке среднерыночная цена установлена в размере 1560,0 тыс. сомов, или занижение составило 1,7 раза;

- седельный тягач «DAF» 2005 года выпуска с объемом двигателя 12580, таможенной стоимостью 2580,4 тыс. сомов (52,8 тыс. долларов США), в тарифной сетке среднерыночная цена установлена в размере 1240,0 тыс. сомов, или занижение составило 2,1 раза;

- автомашина «Toyota Camry» 2003 года выпуска с объемом двигателя 2362, таможенной стоимостью 148,8 тыс. сомов (3,0 тыс. долларов США), в тарифной сетке среднерыночная цена установлена в размере 120,0 тыс.

сомов, или занижение составило 1,2 раза и т.д.

Таким образом, расчетный средний коэффициент занижения среднерыночных цен автотранспортных средств в утвержденной тарифной сетке на 2013 год составил 2,1 ( $1,6+2,0+3,9+2,1+2,6+1,7+2,1+1,4/8=2,1$ ). Данный коэффициент определен исходя из таможенной стоимости, а на практике таможенная стоимость всегда ниже, чем среднерыночная стоимость. Соответственно коэффициент занижения может быть и выше.

Выборочным аудитом на основании первичных документов (договор, таможенная декларация, таможенный приходный ордер и т.д.), предоставленных Бишкекским городским отделом по регистрации автотранспортных средств и водительского состава, проведен анализ и мониторинг среднерыночных цен 38 автотранспортных средств. В результате установлено, что минимальная сумма сборов за 2013 год могла составить 1 474 242,8 тыс. сомов, а фактически поступили сборы на сумму 737121,4 тыс.сомов, или занижение среднерыночной стоимости автотранспортных средств в тарифной сетке составило в среднем 2 раза по сравнению с таможенной стоимостью. В связи с чем, потери республиканского бюджета и спецсредств Службы составили **737 121,4 тыс. сомов**, из них: республиканский бюджет - 663409,3 тыс. сомов (90%), спецсчет Службы - 73712,1 тыс. сомов (10%).

Занижение среднерыночной стоимости в тарифной сетке подтверждается также произведенными закупками автомобилей для служебного пользования самой Службой. Так, в 2013 году Службой были приобретены 2 автомашины «Toyota Camry» 2005 года с объемом двигателя до 3000 куб. см. по среднерыночной стоимости 661,0 тыс. сомов и 650,0 тыс. сомов. В утвержденной же самой Службой тарифной сетке среднерыночная стоимость данных автомобилей составила 300,0 тыс. сомов, или занижение в тарифной сетке составило 2 раза.

Сравнительным анализом данных, предоставленных Республиканской еженедельной рекламно-информационной газетой «Автогид», и тарифной сетки установлено, что занижение среднерыночной стоимости автотранспортных средств в утвержденной тарифной сетке составило 5 раз, или сборы за 2013 год могли расчетно составить 3 685 608,5 тыс. сомов ( $737\ 121,7*5$ ), а фактически поступило 737 121,4 тыс. сомов. Таким образом, недопоступило по утвержденной тарифной сетке расчетно 2 948 487,1 тыс. сомов ( $3\ 685\ 608,5-737\ 121,4=2\ 948\ 487,1$ ).

По представленным данным ДРТСиВС, количество автотранспортных средств, прошедших первичную регистрацию составило 109939 ед., и 5%-е сборы составили 69832,3 тыс. сомов, или отклонение с Отчетом «Об исполнении сметы доходов и расходов Службы» (Форма №4) составило 248,1 тыс. сомов ( $69832,3 - 69584,2=248,1$ ).

Аналогично, количество автотранспортных средств, прошедших

перерегистрацию, составило 62745 ед., и 1%-е сборы составили 6620,1 тыс. сомов, или отклонение с Отчетом «Об исполнении сметы доходов и расходов Службы» (Форма №4) составило 2 492,2 тыс. сомов (6620,1 - 4127,9=2492,2).

Как показал анализ данных ДРТСиВС, 5% - й сбор от одной первичной регистрации по республике составил 635,2 сомов (69832,3/109939) при среднерыночной стоимости транспортного средства 127,0 тыс. сомов (2646 долларов США, по курсу 48,0), а 1% - й сбор от одной перерегистрации составил 105,5 сомов (6620,1/62745) и среднерыночная стоимость транспортного средства составила 105,5 тыс. сомов (2198 долларов США, по курсу 48,0).

Установлен факт расхождения количества зарегистрированных и перерегистрированных автотранспортных средств между годовым отчетом Службы «Об итогах деятельности Государственной регистрационной службы при Правительстве Кыргызской Республики за 2013 год» и предоставленной информацией ДРТСиВС. Так, в годовом отчете Службы количество зарегистрированных автотранспортных средств составило 145 209 ед. и перерегистрированных - 72 302 ед., всего 217511 ед., или отклонение с данными ДРТСиВС (172684) составило 44 827 ед. (217511-172684=44827).

*Данные факты свидетельствуют о том, что со стороны Службы отсутствует механизм учета и контроля за поступлением доходов в республиканский бюджет и на спецсчет Службы. Кроме того, отсутствуют разработанные внутренние нормативные документы по ведению учета расчетов и сверок между ДРТСиВС, Службой и обслуживающим банком.*

Кроме того, аудитом не представилось возможным установить из общего количества зарегистрированных автотранспортных средств за 2013 год количество транспортных средств, обоснованно освобожденных от уплаты сбора, так как по данной категории транспортных средств учет в ДРТСиВС отсутствует.

В нарушение ст.19-1 Закона Кыргызской Республики «Об основных принципах бюджетного права в Кыргызской Республике» ДРТСиВС штрафы в размере 16,5 тыс. сомов, взимаемые в республиканский бюджет, были зачислены на спецсчет Службы.

Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 10.02.2012 года № 85 был утвержден «Единый реестр (перечень) государственных услуг, оказываемых органами исполнительной власти, их структурными подразделениями и подведомственными учреждениями», в который были включены 5 видов платных услуг, оказываемых ДРТСиВС.

*Следует отметить, что 5 видов платных услуг были согласованы и утверждены Службой позже вышеуказанного постановления Правительства Кыргызской Республики от 10 февраля 2012 года № 85, т.е. согласованы с Государственным агентством антимонопольного*

*регулирования при Правительстве Кыргызской Республики 09.04.2013 года, а утверждены – 14.07.2013 года.*

Согласно Положению «О методике формирования тарифов (цен) на платные услуги (работы)», утвержденному постановлением Правительства Кыргызской Республики от 26.10.2000 года №637 тарифы (цены) на платные услуги (работы) действуют со дня утверждения и доходы, полученные в нарушение настоящего Положения, подлежат взысканию в республиканский бюджет. Доходы, полученные ДРТСиВС от вышеуказанных платных услуг, за период с 01.01.2013 года по 30.06.2013 года (до утверждения), составили **1 791,4 тыс. сомов.**

ДРТСиВС была представлена аудиту информация о произведенной сверке между Службой, ДРТСиВС и обслуживающим банком, в которой были установлены расхождения по вопросу поступления доходов. Так, по данным ДРТСиВС получены доходы на общую сумму 79 718,3 тыс. сомов, по данным банка - 80 849,5 тыс. сомов, по данным Службы - 77 976,1 тыс. сомов.

Значительные суммы отклонений установлены по видам источников доходов: 5% сбор: ДРТСиВС - 69 832,3 тыс. сомов, банк - 72 511,4 тыс. сомов, Служба - 69 584,2 тыс. сомов; 1% сбор: ДРТСиВС - 6 620,1 тыс. сомов, банк - 4 114,0 тыс. сомов, Служба - 4 127,9 тыс. сомов; прочие услуги: ДРТСиВС - 13,2 тыс. сомов, банк - 1 238,4 тыс. сомов, Служба - 1 238,4 тыс. сомов и т.д.

Со стороны Службы не ведется контроль за реализацией бланков строгой отчетности, так как в представленных информациях ДРТСиВС и Службы установлены отклонения и в суммовой части.

Так, по представленным данным ДРТСиВС и Службы были реализованы бланки строгой отчетности: *техпаспорты на тракторы, прицепы и комбайны*: ДРТСиВС - 50,9 тыс. сомов, Служба - 198,4 тыс. сомов; *технический талон на самоходные тех. машины*: ДРТСиВС - 8,1 тыс. сомов, Служба - 171,7 тыс. сомов; *техпаспорты на машины и оборудование*: ДРТСиВС - 4,2 тыс. сомов, Служба - 9,8 тыс. сомов; *госномерные знаки на самоходные тех. машины*: ДРТСиВС - 587,0 тыс. сомов, Служба - 678,2 тыс. сомов; *удостоверение тракториста-машиниста*: ДРТСиВС - 16,7 тыс. сомов, Служба - 83,9 тыс. сомов; *личная карточка тракториста-машиниста*: ДРТСиВС - 8,5 тыс. сомов, Служба - 47,8 тыс. сомов; *экзаменационная карточка тракториста-машиниста*: ДРТСиВС - 2,4 тыс. сомов, Служба - 4,6 тыс. сомов; *свидетельство об обучении тракториста-машиниста*: ДРТСиВС - 10,1 тыс. сомов, Служба - 16,6 тыс. сомов.

Общие доходы Департамента регистрации населения и актов гражданского состояния (ДРНиАГС) за 2013 год, поступившие на спецсчет Службы, составили 136 076,0 тыс. сомов, из них поступления от: госпошлины - 39 443,6 тыс. сомов, бланков общегражданского паспорта - 46 212,0 тыс. сомов, расходных материалов за паспорт гражданина КР (ID –

карта) - 28 076,2 тыс. сомов, бланочной продукции - 1 819,5 тыс. сомов, отдела срочного документирования ГИ «Инфоком» - 6 571,5 тыс. сомов, прочих услуг - 168,4 тыс. сомов, 10% поступлений от контрактной стоимости - 15,4 тыс. сомов, платных услуг ЗАГСa - 13 769,4 тыс. сомов.

*При этом следует отметить, что при наличии утвержденных постановлением Правительства Кыргызской Республики от 18.07.1994 года N 521 ставок госпошлины, в Службе отсутствует внутренний контроль за поступлением госпошлины и не разработан механизм ее учета. В связи с чем, в ходе аудита не представилось возможным подтвердить реальность и полноту поступления госпошлины.*

Поступления на спецсчет Службы стоимости за расходные материалы общегражданского паспорта гражданина КР в сумме 46 212,0 тыс. сомов осуществлены согласно распоряжениям Правительства Кыргызской Республики от 11.08.2009 года №435-р и от 19.08.2009 года №464-р и оплата предусмотрена в сумме 3,52 евро за 1 бланк, *при этом на взимаемую плату за общегражданский паспорт нет обоснованных расчетов.*

В отношении поступлений от стоимости расходных материалов для изготовления паспорта гражданина КР (ID - карта) на сумму 28 076,2 тыс. сомов следует отметить следующее.

Согласно заключенному Государственным агентством информационных ресурсов и технологий при ПКР с Государственным предприятием «Registru» (Республики Молдова) контракту от 27.04.2004 года на реализацию инвестиционного проекта «Изготовление и поставки новых образцов бланков общегражданских, дипломатических, служебных паспортов и паспортов граждан Кыргызской Республики» в период действия Контракта цена бланка паспорта гражданина КР (ID - карта) установлена в сумме 0,91 евро за бланк.

*Данная цена за бланк паспорта гражданина КР (ID - карта) в размере 0,91 евро продолжает действовать и по настоящее время, несмотря на то, что данная цена не была узаконена никакими нормативными правовыми документами и соответствующими расчетами после окончания действия вышеуказанного контракта.*

*Руководством Службы не были представлены аудиту утвержденные по данному вопросу нормативные правовые документы, а также документы, обосновывающие цену 0,91 евро за бланк паспорта гражданина КР.*

Службой были переданы в производство для изготовления паспортов бланки ОГП в количестве 245,0 тыс. штук, из которых производственный брак составил 204 шт. и заводской брак - 73 шт., пленка Mlis - 248,1 тыс. штук (производственный брак - 233 шт. и заводской - 4912 шт.).

Согласно актам - сверок между Службой и ГП «Инфоком», производственный брак составил сумму 287,3 тыс. сомов, из них: бланки ОГП - 38,2 тыс. сомов, расходные материалы при изготовлении ID – карты -

249,1 тыс. сомов.

Следует отметить, что сумма 287,3 тыс. сомов от производственного брака ГП «Инфоком» была закрыта путем взаимозачетов и на основании акта – сверки, без отражения по бухгалтеру. Так, ГП «Инфоком» не возвращал Службе средства за производственный брак, а Служба взамен не перечисляла средства за изготовленные паспорта впервые получающих граждан в связи с достижением 16-летнего возраста, *которые должны были быть оплачены за счет специального блокированного счета.*

По причине отсутствия в Службе внутренних нормативных правовых документов по осуществлению контроля за учетом, расходованием и поступлением на спецсчет Службы денежных средств за бланочную продукцию, в ходе аудита не представилось возможным подтвердить реальность поступлений на спецсчет Службы стоимости расходных материалов: за общегражданский паспорт - 46 212,0 тыс. сомов и паспорт гражданина (ID – карта) - 28 076,2 тыс. сомов.

В результате проведенного сравнительного анализа между фактически поступившими доходами на спецсчет Службы и доходами, которые должны были поступить согласно Реестру изготовленных паспортов, установлены значительные расхождения.

#### **Сравнительный анализ по поступлению доходов за изготовление общегражданских паспортов (ОГП) и паспорта (ID – карта) за 2013 год**

Таблица 1

Месяцы	Кол-во изготовленных общегражданских паспортов (Реестр)	Сумма дохода (евро) (оплата в размере 3,52 Евро за 1 бланк)	Средний курс Нацбанка КР	Сумма дохода, которая должна была поступить (сом)	Фактическое поступление (сом)	Отклонение (сом)
январь	11990,0	42204,8	63,2	2667343,4	6733762,1	4066418,7
февраль	25294,0	89034,9	64,0	5698232,3	5736223,0	37990,7
март	16933,0	59604,2	62,0	3695457,9	3726945,5	31487,6
апрель	27706,0	97525,1	62,7	6114825,0	3919365,7	-2195459,3
май	28987,0	102034,2	62,6	6387343,4	2949108,9	-3438234,5
июнь	23229,0	81766,1	63,9	5224852,5	3682674,2	-1542178,3
июль	23574,0	82980,5	63,9	5302452,7	2748744,7	-2553708,0
август	15013,0	52845,8	64,8	3424405,2	3294904,7	-129500,5
сентябрь	25303,0	89066,6	65,3	5816046,4	2422331,2	-3393715,2
октябрь	18697,0	65813,4	66,4	4370012,4	2973796,7	-1396215,7
ноябрь	12773,0	44961,0	65,8	2958431,2	3099023,3	140592,1
декабрь	15176,0	53419,5	67,4	3600475,6	4925160,2	1324684,6
<b>Итого:</b>	<b>244675,0</b>	<b>861256,0</b>		<b>55259878,1</b>	<b>46212040,2</b>	<b>-9047837,9</b>

Отклонение на 9047,8 тыс. сомов свидетельствует о неоплаченной сумме за бланочную продукцию общегражданского паспорта гражданина КР. В результате расчетным путем определено количество неоплаченной

бланочной продукции, которое составило 39975 штук.

Таблица 2

Месяцы	Кол-во изготовленных паспортов гражданина КР (Реестр) (ID – карта)	Сумма дохода (евро) (оплата в размере 0,91 Евро за 1 бланк)	Средний курс Нацбанка КР	Сумма дохода, которая должна была поступить (сом)	Фактическое поступление (сом)	Отклонение (сом)
январь	52370,0	47656,7	63,2	3011903,4	4464896,6	1452993,2
февраль	47680,0	43388,8	64,0	2776883,2	3675673,0	898789,8
март	58054,0	52829,1	62,0	3275406,7	3355670,6	80263,9
апрель	86130,0	78378,3	62,7	4914319,4	2487932,3	-2426387,1
май	49459,0	45007,7	62,6	2817481,4	2710680,0	-106801,4
июнь	56133,0	51081,0	63,9	3264077,8	2763150,5	-500927,3
июль	55210,0	50241,1	63,9	3210406,3	1739632,5	-1470773,8
август	30064,0	27358,2	64,8	1772814,0	1505453,5	-267360,5
сентябрь	31769,0	28909,8	65,3	1887809,3	1238860,0	-648949,3
октябрь	24472,0	22269,5	66,4	1478696,1	1235029,5	-243666,6
ноябрь	25025,0	22772,8	65,8	1498447,0	1273864,1	-224582,9
декабрь	27134,0	24691,9	67,4	1664236,8	1623408,8	-40828,0
<b>Итого:</b>	<b>543500,0</b>	<b>494585,0</b>		<b>31572481,3</b>	<b>28074251,4</b>	<b>-3498229,9</b>

Отклонение на 3 498,2 тыс.сомов также свидетельствует о неоплаченной сумме за паспорт гражданина КР (ID – карта) и расчетное количество неоплаченной бланочной продукции составило 59785 штук.

Учитывая, что в Службе отсутствует механизм учета и контроля полноты и достоверности поступивших доходов на спецсчет Службы, в ходе аудита была запрошена у ГП «Инфоком» информация по изготовленным за 2013 год общегражданским и гражданским паспортам (ID – карта).

Для подтверждения полноты и достоверности поступивших доходов, согласно поручению аудита, сотрудниками управления финансово-экономической работы Службы по одному району (Аламединский район, Чуйской области КР) из представленного списка фамилий в пределах 925 человек оплата выявлена только у 15 человек по причине наличия у Службы базы данных по оплате за изготовленные паспорта только в ОАО «РСК Банк» и отсутствии информации по оплате в других банках, как ОАО «Бакай Банк» и ОсОО «Расчетная платежная система».

В соответствии с распоряжением Правительства Кыргызской Республики от 19 февраля 2013 года N 49-р в течение 2013 года компанией "De La Rue International Limited" были поставлены бланки ОГП в количестве 400,0 тыс. штук (по цене 2,1 английских фунтов стерлингов) на сумму 62 978,1 тыс. сомов, или 157,4 сомов за бланк, 500,0 тыс. штук пленок Teslin и Ламината для изготовления ID – карты (по цене 0,45 английских фунтов стерлингов) на сумму 16 851,0 тыс. сомов, или 33,7 сома за бланк.

За 2013 год покупная стоимость изготовленных паспортов согласно

Реестру изготовленных паспортов составила 56 845,5 тыс. сомов, из них: ОГП – 244675 шт. на 38 524,1 тыс. сомов (по цене 157,45 сомов), паспорт гражданина КР (ID – карта) – 543500 шт. (по цене 33,71 сома) на 18 321,4 тыс. сомов. Соответственно, расчетная разница дохода между покупной стоимостью изготовленных паспортов и стоимостью реализации составила 29 986,9 тыс. сомов, из них: ОГП - 16 735,8 тыс. сомов (55259,9 - 38 524,1), паспорт гражданина КР (ID – карта) - 13 251,1 тыс. сомов (31572,5 - 18 321,4).

Учитывая, что цена за бланк паспорта гражданина КР (ID - карта) в размере 0,91 евро не была узаконена никакими нормативными правовыми документами и соответствующими расчетами, необоснованно полученную расчетную разницу дохода от реализации паспорта гражданина КР (ID – карта) в размере **13 251,1 тыс. сомов** следует перечислить в республиканский бюджет.

Расходы в 2013 году по оплате таможенных платежей и транспортных расходов, связанных с поставкой паспортов, составили 548,1 тыс. сомов, в связи с чем, чистый доход по изготовленным паспортам составил 29 438,8 тыс. сомов (29 986,9-548,1).

Следует отметить, что по причине закрытия, как было отмечено ранее, специального блокированного счета, полученный доход в сумме 29 438,8 тыс. сомов получил отражение в общей сумме доходов, поступивших на спецсчет Службы.

*Это еще раз подтверждает необоснованность закрытия Службой специального блокированного счета, а также отсутствие внутреннего контроля за поступлением доходов и соответственно расходованием данных средств по целевому назначению с предоставлением отчетности.*

Средства специального счета Службы также образуются за счет отчислений в размере не менее 10 % от суммы прибыли, остающейся после уплаты налога на прибыль, полученной подведомственными подразделениями Службы, осуществляющими свою деятельность, на принципах хозяйственного расчета.

Распоряжением Службы от 04.07.2011 года №134 Департаменту кадастра и регистрации прав на недвижимое имущество (ДКиРПНИ) было поручено обеспечить поступление на спецсчет Службы причитающихся отчислений от прибыли по итогам за 2010 год и каждый квартал 2011 года. В связи с чем, ДКиРПНИ были направлены письма в адрес районных, городских управлений и отделов о перечислении на спецсчет Службы отчислений в размере 10% от суммы чистой прибыли.

Согласно отчету «Об исполнении сметы доходов и расходов за 2013 год» (Форма №4) на спецсчет Службы от подведомственных подразделений ДКиРПНИ, осуществляющих свою деятельность на принципах хозрасчета, поступили средства на общую сумму 4 082,2 тыс. сомов, из них: отчисления от прибыли на сумму 2 082,2 тыс. сомов и Кочкорским районным управлением ДКиРПНИ возвращены финансовые средства в размере 2000,0

тыс. сомов, выделенные Службой со спецсчета на приобретение производственного здания. Данная сумма была возвращена через 6 месяцев в полном объеме.

В отношении возвращенных Службе Кочкорским районным управлением ДКиРПНИ финансовых средств в сумме 2000,0 тыс. сомов следует отметить, что *Положением «Об использовании средств спецсчета ГРС при ПКР», утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 09.03.2011 года №102, выделение ссуд хозяйствующим субъектам не предусмотрено.*

10-процентные начисления структурных подразделений ДКиРПНИ от суммы прибыли на спецсчет Службы колеблются от 9,9 % до 70% и не подтверждены никакими нормативными правовыми документами и расчетами. Имеются факты начисления отчислений от прибыли на спецсчет Службы в размере, превышающем установленную норму в 9 раз.

Так, задолженность Ноокенского райуправления ДКиРПНИ на 01.01.2013 года составляла 5,3 тыс. сомов, получена прибыль в сумме 7,8 тыс. сомов, начисленные отчисления составили 70,2 тыс. сомов, задолженность на 31.12.2013 года составила 75,5 тыс. сомов.

Также следует отметить, что Службой производится консолидация финансовой отчетности, в которую включаются все подведомственные департаменты вместе с архивным агентством при Службе. При этом, архивное агентство при Службе имеет отдельный от Службы специальный счет и по экономической классификации доходов и расходов самостоятельно ведет финансовую дисциплину, отдельно как по бюджету, так и по спецсредствам. Кроме того, в соответствии с Законом КР «О республиканском бюджете на 2013 год и прогнозе на 2014-2015 годы» (Приложение 1-3 «Доходы по спецсредствам») поступление доходов для архивного агентства и Службы определены отдельными позициями: отдельно для архивного агентства (центральный аппарат - 2616,1 тыс. сомов, подведомственные - 12306,3 тыс. сомов), отдельно для Службы (центральный аппарат - 141413,6 тыс. сомов, подведомственные - 91006,3 тыс. сомов).

#### **Аудит состояния и ведения кассовых и банковских операций**

Кассовые операции ведутся в соответствии с «Порядком ведения кассовых операций», утвержденным постановлением Правления Национального банка Кыргызской Республики от 23.07.1994 года №1/7.

Однако, в нарушение указанного Порядка отсутствует отдельное помещение для кассы, изолированное от других служебных помещений. В помещении, где расположена касса, находятся также другие работники бухгалтерии, окна не укреплены металлическими решетками.

Установлены факты неправильной нумерации приходных кассовых ордеров, неправильной классификации по счетам (выплаты алиментов отражаются на счете 33172 500 «Обязательства по исполнительным листам»

и на счете 33175 200 «Обязательства по социальной помощи»). В расходных кассовых ордерах не заполняются данные получателя.

В отдельных приходных и расходных кассовых ордерах отсутствует подпись главного бухгалтера и руководителя, а при выдаче денежных средств на командировочные расходы в РКО не вносится основание для выдачи (приказ, дата, номер т.д.).

Также во вкладном листе кассовой книги номера приходных ордеров не совпадают с номерами самих ПКО. Отсутствует журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров.

В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 14.05.2012 года №289/5/1 «Об утверждении Государственной программы по увеличению доли безналичных платежей и расчетов в Кыргызской Республике на 2012-2017 годы», предусматривающей комплекс мероприятий для эффективного планирования доходной и расходной частей бюджета республики за счет обеспечения прозрачности движения финансовых потоков и повышения контроля за системой бюджетных платежей, выданы из кассы председателю Службы наличными отпускные на сумму 84,7 тыс.сомов.

В нарушение Положения «О специальных средствах и депозитных суммах учреждений, состоящих на государственном бюджете Кыргызской Республики», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 28.08.2000 года №531, Службой несвоевременно был зачислен на транзитный счет регионального отделения казначейства поступивший доход от реализации металлолома на сумму 8,0 тыс. сомов.

В ходе аудита кассы по спецсредствам было установлено, что по РКО от 29.05.2013 года №166/с были выданы денежные средства на 12,9 тыс.сомов, а в кассовой книге отражена сумма в 11,6 тыс.сомов, разница составила 1,3 тыс.сомов. В связи с чем, остатки на начало и конец последующих месяцев пошли с разницей на данную сумму. В связи с чем, сумму недостачи необходимо взыскать с виновного лица.

#### **Аудит заработной платы и других выплат**

В соответствии с постановлениями Правительства Кыргызской Республики от 29.07.2011 года №436 и от 23.01.2008 года №22 штатное расписание центрального аппарата на 2013 год утверждено в количестве 92 единиц с годовым фондом заработной платы 11 101,3 тыс. сомов, ТОП и МОП - 18 единиц с годовым фондом оплаты труда 878,1 тыс. сомов. Постановлениями Правительства Кыргызской Республики от 11.04.2013 года №188 и от 02.10.2013 года №543 численность центрального аппарата сокращена до 83 единиц, ТОП и МОП - до 17 единиц.

Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 28.06.2013 года №384 «Об условиях оплаты труда государственных и муниципальных служащих Кыргызской Республики» установлены коэффициенты кратности к

должностным окладам, применяемые при определении размера должностных окладов государственных и муниципальных служащих Кыргызской Республики. За 2013 год начисленная заработная плата за счет бюджетных средств составила 10 277,7 тыс. сомов.

Согласно отчету «Об исполнении сметы доходов и расходов» (Форма №4) по статье «Зарботная плата» утверждены расходы по спецсредствам на сумму 54 000,0 тыс. сомов, уточненные расходы составили 16 989,3 тыс. сомов, кассовые расходы - 16 954,8 тыс. сомов, фактические расходы - 16 933,6 тыс. сомов.

Положением «Об использовании средств спецсчета Службы», утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 09.03.2011 года №102, предусмотрено оказание единовременной матпомощи работникам, частичной компенсации стоимости путевок в оздоровительные учреждения и компенсации стоимости питания и проезда в общественном транспорте для работников.

Вместе с тем следует отметить, что средства спецсчета Службы образуются, в том числе, и за счет платных услуг, оказываемых подведомственными подразделениями согласно Положению «О методике формирования тарифов (цен) на платные услуги (работы)», утвержденному постановлением Правительства Кыргызской Республики от 26.10.2000 года №637, где *предусмотрено, что при калькуляции в себестоимость услуги не должны включаться: материальная помощь и другие социальные выплаты, оплата путевок на лечение и отдых, а также другие виды выплат, не связанные непосредственно с оплатой труда.*

В связи с чем, подведомственные департаменты Службы, формирующие спецсчет Службы за счет предоставления платных услуг, при калькуляции тарифов (цен) не включали в себестоимость предоставляемых платных услуг социальные выплаты. Вместе с тем, за 2013 год со спецсчета Службы сотрудникам центрального аппарата по статье «Зарботная плата» были выплачены денежные средства на 15 773,8 тыс. сомов, из них на: питание и проезд - 3 761,1 тыс. сомов, матпомощь - 1 310,1 тыс. сомов, премии - 10 702,6 тыс. сомов.

Следует отметить, что данная практика имела место ранее, что было отражено в предписании Счетной палаты по результатам предыдущего аудита.

В 2013 году за счет фонда оплаты труда (по заключенным трудовым соглашениям) сверх установленной нормы содержались 10 единиц ТОП и МОП. Кроме того, за счет фонда оплаты труда по спецсредствам содержался специалист по техническому надзору строительно-ремонтных работ. За 2013 год со спецсчета Службы по статье «Зарботная плата» вышеуказанным единицам были выплачены денежные средства на общую сумму **1 099,9 тыс. сомов.**

## **Аудит движения основных средств, товарно-материальных ценностей и бланков строгой отчетности**

Учет бланочной продукции ведется на счете 31221190 «Прочие сырье и материалы». Остаток бланочной продукции на 01.01.2013 года по бухгалтеру составил 32 555,1 тыс. сомов, поступила бланочная продукция в течение 2013 года на 87 105,9 тыс. сомов, израсходована бланочная продукция на 60 649,9 тыс. сомов, остаток бланочной продукции на 31.12.2013 года составил 59 011,1 тыс. сомов. Из поступившей продукции сумма расходных материалов к паспортам, поставленным английской компанией «De La Rue International Limited» - 79 088,4 тыс. сомов, другая бланочная продукция (свидетельство о рождении, свидетельство о заключении брака, свидетельство о смерти, водительское удостоверение тракториста и т.д.) - 8 017,5 тыс. сомов.

Поступившая бланочная продукция на сумму 8 017,5 тыс. сомов (свидетельство о рождении, свидетельство о заключении брака, свидетельство о смерти, водительское удостоверение тракториста и т.д.) Службой были переданы по накладным ДРНАГС и ДРТСиВС, которыми в дальнейшем и производится учет движения данной бланочной продукции.

Учет расходных материалов к паспортам ведется непосредственно Службой, и расходные материалы хранятся на складе. При этом материально-ответственным лицом за хранение данных расходных материалов является сотрудник ДРНАГС, с которым Службой заключен договор о материальной ответственности.

Данный сотрудник ежемесячно представляет Службе отчет о движении расходных материалов для изготовления паспортов только в количественном виде и без сумм. Остаток на 01.01.2013 года составил: бланков ОГП - 169,0 тыс. штук, корешков Mlis - 172,0 тыс. штук, пленок Teslin - 272,0 тыс. штук, Ламината - 300,0 тыс. штук; поступило за 2013 год: бланков ОГП - 400,0 тыс. штук, корешков Mlis - 400,4 тыс. штук, пленок Teslin - 500,0 тыс. штук, Ламината - 505,9 тыс. штук; израсходовано: бланков ОГП - 245,0 тыс. штук, корешков Mlis - 248,1 тыс. штук, пленок Teslin - 548,4 тыс. штук, Ламината - 545,9 тыс. штук; остаток на 31.12.2013 года составил: бланков ОГП - 324,0 тыс. штук, корешков Mlis - 324,3 тыс. штук, пленок Teslin - 223,6 тыс. штук, Ламината - 260,0 тыс. штук.

Кроме основных расходных материалов по учету также числятся в количественном виде корешки Mlis: остаток на 01.01.2013 года составил 432,7 тыс. штук, поступило - 245,0 тыс. штук, израсходовано - 363,1 тыс. штук, остаток на 31.12.2013 года - 314,6 тыс. штук.

Как видно, остатки расходных материалов для изготовления паспортов на конец 2013 года превышают количество израсходованных бланков в течение 2013 года. Кроме того, остатки расходных материалов для изготовления паспортов из года в год имеют тенденцию к увеличению. Так,

на 01.01.2012 года остатки бланков ОГП составили 119,7 тыс. штук, на 01.01.2013 года - 169,0 тыс. штук, на 01.01.2014 года - 324,0 тыс. штук.

При этом, без расчета потребности в данных расходных материалах в 2014 году распоряжением Правительства Кыргызской Республики от 15.01.2014 года №10-р одобрен проект дополнительного соглашения N 3 к контракту, заключенному между Службой и компанией "De La Rue International Limited", на изготовление и поставку бланков паспортов гражданина КР на общую сумму 1 065,0 тыс. английских фунтов стерлингов, из них: общегражданского паспорта гражданина КР и корешков Mlis в количестве 400,0 тыс. штук (по цене 2,1 английских фунтов стерлингов) на сумму 840,0 тыс. английских фунтов стерлингов и паспорта гражданина КР (пленка Teslin и Ламинат) в количестве 500,0 тыс. штук (по цене 0,45 английских фунтов стерлингов) на сумму 225,0 тыс. английских фунтов стерлингов).

Тем самым, создаются сверхнормативные запасы бланочной продукции, что влечет за собой отвлечение финансовых средств.

Данным распоряжением Службе было поручено произвести оплату по Дополнительному соглашению N 3 к Контракту из средств специального блокированного счета Службы. При этом аудит отмечает, что специальный блокированный счет Службы закрыт в 2011 году.

Службой учет движения бланков осуществляется согласно Инструкции «О порядке приема, хранения, оформления и выдачи бланков», утвержденной Государственным агентством информационных ресурсов и технологий при ПКР от 28.03.2005 года и согласованной с ОсОО «INTEL LINKS». При этом другие внутренние нормативные правовые документы для осуществления учета движения бланков Службой не разработаны.

Согласно Инструкции «О порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений», утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 03.11.2011 года №694, сверхнормативные запасы запасных частей, хозяйственных материалов и канцелярских товаров, а также остатков средств в расчетах (дебиторская задолженность) Службы и ее подведомственных подразделений на конец 2013 года, подлежащие зачету, составили **3947,7 тыс. сомов.**

### **Аудит дебиторской и кредиторской задолженностей**

На 01.01.2013 года по бухучету Службы числится дебиторская задолженность на общую сумму 209 589,1 тыс. сомов, из них по: бюджетному счету - 28 600,2 тыс. сомов, спецсчету - 180 988,9 тыс. сомов.

На 31.12.2013 года дебиторская задолженность составила 315 755,8 тыс. сомов, из них по: бюджетному счету - 28781,3 тыс. сомов, спецсчету - 286 974,5 тыс. сомов.

Службой не надлежащим образом ведется работа по своевременному погашению дебиторской задолженности, в результате из года в год происходит увеличение дебиторской задолженности.

Так, по счету 32171130 «Внутриведомственные расчеты» на 01.01.2013 года числится по спецсчету дебиторская задолженность на сумму 165 494,1 тыс. сомов. За 2013 год дебиторская задолженность увеличилась на 106 060,4 тыс. сомов и составила на 31.12.2013 года - 271 554,5 тыс. сомов. Также на данном счете на 01.01.2013 года числится дебиторская задолженность по бюджетному счету на сумму 8 554,3 тыс. сомов. В течение 2013 года данная задолженность увеличилась на 169,5 тыс. сомов и на конец 2013 года составила 8 723,8 тыс. сомов.

Следует отметить, что вышеуказанная дебиторская задолженность образовалась в результате финансирования подведомственных структурных подразделений и передачи им ТМЦ. При этом, финансовыми работниками Службы данное финансирование учитывалось на счете «Внутриведомственные расчеты» и не было закрыто по бухчету к концу финансового года путем отнесения на соответствующие счета расходов.

По счету 32174300 «Основные фонды, оплаченные авансом»:

- на 01.01.2013 года числится по бюджетному счету без движения дебиторская задолженность, переданная ГАИРТ при ПКР, на сумму 216,0 тыс. сомов. Службой до настоящего времени не приняты действенные меры по погашению данной задолженности;

- на 31.12.2013 года числится по специальному счету дебиторская задолженность ОсОО «Мосмебель» на сумму 1 540,0 тыс. сомов. Причиной образования данной задолженности является недопоставка ОсОО «Мосмебель» архивных картотечных ящиков согласно заключенному договору от 28.06.2013 года №47. Поставка была осуществлена в полном объеме в 2014 году;

- на 01.01.2013 года числится дебиторская задолженность Российского ЗАО «Электронный архив» в сумме 18 047,8 тыс. сомов, из них по: бюджетному счету - 16 794,7 тыс. сомов, спецсчету - 1253,1 тыс. сомов.

В отношении дебиторской задолженности Российского ЗАО «Электронный архив» предыдущими аудитами Счетной палаты КР было отмечено, что данная задолженность было образована вследствие неисполнения условий договора, заключенного между ГАИРТ при ПКР и ЗАО «Электронный архив» по закупке оборудования и услуг по созданию системы электронного архива. Также было отмечено, что ЗАО «Электронный архив» поставило оборудование и услуги, не имеющие стоимостного выражения, а сопроводительные документы относительно их происхождения не приняты ГАИРТ, и в этой связи продолжает оставаться долг за исполнителем договора ЗАО «Электронный архив». Бухгалтерские документы изъяты Службой финансовой полиции, согласно возбужденному уголовному делу.

Аудит отмечает, что до настоящего времени данный вопрос так и не разрешен руководством и ответственными работниками Службы, и на 31.12.2013 года по бухгалтеру Службы продолжает числиться дебиторская задолженность ЗАО «Электронный архив» в размере 18 047,8 тыс. сомов.

На 01.01.2013 года числится с 2010 года дебиторская задолженность ГП «Инфоком» на сумму 11 969,9 тыс. сомов, из них: по бюджетному счету 32174100 «Запасы, оплаченные авансом» - 2 993,6 тыс. сомов, по спецсчету 32174200 «Услуги, оплаченные авансом» - 8 976,3 тыс. сомов. В течение 2013 года была погашена только задолженность по спецсчету «Услуги, оплаченные авансом» на сумму 1 742,0 тыс. сомов, погашения задолженности по бюджетному счету «Запасы, оплаченные авансом» не было.

Остаток непогашенной задолженности на 31.12.2013 года составил 10 227,9 тыс. сомов, из них: по бюджетному счету «Запасы, оплаченные авансом» - 2 993,6 тыс. сомов, по спецсчету «Услуги, оплаченные авансом» - 7 234,3 тыс. сомов.

В отношении дебиторской задолженности по бюджетному счету 32174100 «Запасы, оплаченные авансом» на сумму 2 993,6 тыс. сомов ответственными работниками Управления финансово-экономической работы Службы были представлены к аудиту акты - сверки между Службой и ГП «Инфоком» за периоды с 30.07.2009 года по 30.06.2012 года на сумму 2 919,4 тыс. сомов и с 01.07.2009 года по 25.11.2012 года на сумму 2 696,9 тыс. сомов. Сумма дебиторской задолженности в последнем акте была уменьшена на 222,5 тыс. сомов (с 2 919,4 тыс. сомов на 2 696,9 тыс. сомов). Вместе с тем, на 01.01.2013 года по бухгалтерскому учету Службы данная задолженность составляет 2 993,6 тыс. сомов. Другие документы, обосновывающие дебиторскую задолженность ГП «Инфоком», Службой аудиту не представлены.

Дебиторская задолженность, числящаяся на 01.01.2013 года по спецсчету «Услуги, оплаченные авансом» на сумму 8 976,3 тыс. сомов, образована согласно подписанному Службой и ГП «Инфоком» Инвестиционному договору от 06.08.2010 года №65 о передаче Службой денежных средств ГП «Инфоком» на реализацию Проекта по созданию и внедрению автоматизированной информационной системы «Адресно-справочное бюро» (на возвратной основе, в течение 2-х лет с момента подписания договора).

Дополнительным соглашением от 28.04.2011 года №1/25 к данному договору были внесены изменения по сроку возврата денежных средств. Так, вместо отмеченного в инвестиционном договоре срока в течение 2-х лет с момента подписания договора, возврат денежных средств определен в течение 2-х лет с момента ввода в эксплуатацию автоматизированной информационной системы «Адресно-справочное бюро».

При этом, в данном дополнительном соглашении не был определен срок ввода в эксплуатацию, в результате до настоящего времени данная автоматизированная информационная система не введена в эксплуатацию и не возвращены денежные средства Службе.

Инвестиционным договором была предусмотрена неустойка (штраф, пеня) в размере 0,01% от договорной стоимости за каждый день просрочки. Из-за внесенных изменений в дополнительное соглашение в части не установления срока ввода в эксплуатацию автоматизированной информационной системы, аудиту не представилось возможным начислить неустойку ГП «Инфоком», а также установить дни просрочки.

Кроме того, следует отметить, что Положением «Об использовании средств спецсчета Службы», утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 09.03.2011 года №102, инвестиции хозрасчетным структурам не предусмотрены.

В представленном акте сверке за период с 01.06.2013 года по 31.03.2014 года дебиторская задолженность за ГП «Инфоком» составляет 7 794,2 тыс. сомов.

По счету 32174200 «Услуги и работы, оплаченные авансом» на 01.01.2013 года числится по специальному счету без движения дебиторская задолженность фирмы «Ай Ти Ди Си» на сумму 3007,2 тыс. сомов. Руководством и ответственными работниками Службы до настоящего времени не приняты действенные меры по погашению данной задолженности.

По счету 32174100 «Запасы, оплаченные авансом»:

- на 01.01.2013 года числится с 2011 года по спецсчету без движения дебиторская задолженность за ОсОО «Кирленд» на сумму 2 110,5 тыс. сомов. Службой до настоящего времени не приняты действенные меры по погашению данной задолженности;

- на 01.01.2013 года числится дебиторская задолженность за английской компанией «De La Rue International Limited» (торговое название - «De La Rue Identity Systems») на сумму 7 019,6 тыс. сомов, по которой ответственными работниками Службы не была представлена аудиту информация, обосновывающая данную дебиторскую задолженность.

Согласно допсоглашению №2 к контракту, одобренному распоряжением Правительства Кыргызской Республики от 19.02.2013 года N 49-р, в течение 2013 года компанией "De La Rue International Limited" были поставлены 400,0 тыс. бланков ОГП и корешков Mlis на сумму 840,0 тыс. английских фунтов стерлингов, или на 62 258,0 тыс. сомов и пленок Teslin и Ламинат (для изготовления ID - карты) в количестве 500,0 тыс. на сумму 225,0 тыс. английских фунтов стерлингов, или 16 830,4 тыс. сомов. Общая сумма поставки за 2013 год расходных материалов, поставленных английской компанией «De La Rue International Limited», составила 1 065,0 тыс. английских фунтов стерлингов (79 088,4 тыс. сомов).

За вышеуказанные расходные материалы Службой произведена оплата на сумму 1 065,0 тыс. английских фунтов стерлингов, или 79 789,6 тыс. сомов, т.е. разница между суммой поставки английской компанией «De La Rue International Limited» и оплаченной суммой Службы составила 701,2 тыс. сомов (убыток Службы из-за курсовой разницы). При этом курсовая разница, образовавшаяся при взаиморасчетах Службы с английской компанией «De La Rue International Limited» при оприходовании и перечислении денежных средств за расходные материалы на изготовление паспортов отражена по бухгалтеру Службы не по счету 28213400 «Убыток от курсовой разницы», а по счету 32272100 «Запасы, оплаченные авансом». Аудиту не были представлены обоснованные расчеты курсовой разницы по всем произведенным взаиморасчетам с английской компанией «De La Rue International Limited».

Согласно акту - сверки от 21.11.2013 года между представителями английской компании «De La Rue International Limited» и Службой за 2011-2012 годы установлена задолженность Службы в сумме 126,0 тыс. английских фунтов стерлингов перед английской компанией «De La Rue International Limited», которая была оплачена Службой на основании инвойса от 03.12.2013 года и по платежному поручению от 06.12.2013 года на сумму 10 206,0 тыс. сомов (по курсу Нацбанка КР - 81,0 сомов).

Следует отметить, что данная признанная Службой задолженность перед английской компанией «De La Rue International Limited» в сумме 126,0 тыс. английских фунтов стерлингов по бухгалтеру Службы на 01.01.2013 года не числилась. Более того, признав в дальнейшем данную задолженность, Служба должна была ее отразить по своему учету. Однако, данная операция не нашла отражения по учету Службы.

Следует отметить, что образовавшаяся задолженность в размере 10 206,0 тыс. сомов не подкреплена никакими оправдательными документами и аудиту не были представлены документы, обосновывающие данную задолженность.

На 01.01.2013 года по бухгалтерскому счету Службы числится кредиторская задолженность на сумму 44 141,8 тыс. сомов (спецсчет - 43 656,0 тыс. сомов, бюджетный счет - 485,8 тыс. сомов). В течение 2013 года задолженность увеличилась на 1 109,1 тыс. сомов (спецсчет - 190,3 тыс. сомов, бюджетный счет - 918,8 тыс. сомов) и на 31.12.2013 года задолженность составила 45 250,9 тыс. сомов (спецсчет - 43846,3 тыс. сомов, бюджетный счет - 1 404,6 тыс. сомов).

Из кредиторской задолженности на начало 2013 года в размере 43 656,0 тыс. сомов, средства на сумму 38 239,7 тыс. сомов числятся по счету 33141110 «Заимствование от других единиц государственного управления», которые продолжают числиться без движения в полном объеме на 31.12.2013 года.

Увеличение кредиторской задолженности в течение 2013 года на сумму 1 109,1 тыс. сомов произошло по следующим причинам: по бюджетному счету за счет обязательств Службы по оплате труда работников - 918,8 тыс. сомов, по спецсчету - за счет обязательств по счету «Внутриведомственные расчеты» - 190,3 тыс. сомов.

В соответствии с распоряжением ПКР от 04.07.2012 года № 322-р, между Службой и Минфином КР было заключено долговое обязательство от 10.07.2012 года №19-05/89 о предоставлении за счет республиканского бюджета беспроцентной бюджетной ссуды в размере 50 млн. сомов для организации центров обслуживания населения по обеспечению граждан Кыргызской Республики национальными паспортами. К долговому обязательству был составлен график погашения бюджетной ссуды, начиная с 2015 года по 2022 год, с ежеквартальной суммой погашения в размере 1 724,1 тыс. сомов.

Службой были освоены в 2012 году по данному долговому обязательству средства на сумму 38 239,7 тыс. сомов, а неиспользованный остаток бюджетных средств в размере 11 760,3 тыс. сомов согласно приказу Минфина КР от 18.12.2012 года был перечислен в республиканский бюджет. На освоенную сумму в размере 38 239,7 тыс. сомов составлено дополнительное соглашение от 25.04.2014 года №19-05/21 с графиком погашения данной суммы с 2015 года по 2022 год, с ежеквартальной суммой погашения бюджетной ссуды в размере 1 318,6 тыс. сомов.

Принимая во внимание значительную разницу, отраженную в предыдущем разделе акта аудита, между покупной стоимостью изготовленных Службой паспортов и стоимостью реализации в размере 29 986,9 тыс. сомов, еще раз стоит отметить о преждевременности закрытия Службой специального блокированного счета. Так как средства в размере 29 986,9 тыс. сомов, именно та сумма, которая согласно Положению «О специальном блокированном счете Службы», утвержденному постановлением Правительства от 09.03.2011 года №102, предназначена для организации работы Службы по обеспечению граждан Кыргызской Республики национальными паспортами и если бы не был закрыт специальный блокированный счет, то не было бы необходимости и в предоставлении за счет республиканского бюджета беспроцентной бюджетной ссуды в размере 50 млн. сомов для организации центров обслуживания населения, так как данные расходы также были бы покрыты за счет этого счета.

#### **Аудит арендных отношений и расчетов за коммунальные услуги**

На 2013 год по статье 2213 «Арендная плата» утвержденная сумма расходов по бюджетным средствам составила 5 007,0 тыс. сомов, уточненная - 3 007,0 тыс. сомов, открытые кредиты составили 1 634,6 тыс. сомов,

кассовые расходы - 540,8 тыс. сомов, фактические расходы - 765,5 тыс. сомов.

Из кассовых расходов самая большая сумма арендной платы в размере 449,2 тыс. сомов составляет сумма по договору аренды нежилого помещения (с общей площадью 564,48 кв. м), заключенному Службой с ОсОО «Regent Estate» от 01.07.2011 года №43. Вместе с тем, в договоре не определено, для каких целей арендовано данное помещение, и оплата за аренду помещений определена в размере 4,5 евро за 1 кв. м в месяц (с учетом НДС и НДСП). Также отмечено, что арендатор оплачивает арендную плату согласно выставленным счетам-фактурам (перечислением, либо наличными денежными средствами) ежемесячно не позднее 15-го числа (в сомах по курсу евро, установленного Нацбанком КР на день выставления счета-фактуры).

Оплачено филиалу ОАО «Кыргызтелеком» (Бишкекская городская телефонная сеть) 91,6 тыс. сомов согласно заключенному договору Службы от 18.09.2013 года №02-32/96 на аренду части нежилого помещения общей площадью 1539,76 кв.м, расположенного по адресу: ул. Чолпон-Атинская,123 для размещения подведомственных подразделений (архив, паспортный стол, ЗАГС). Общая стоимость аренды составляет 4,8 тыс.долларов США в месяц (с учетом НДС и НДСП) и оплата производится в национальной валюте по курсу Нацбанка КР на день выставления счета-фактуры.

На 2013 год по статье 2213 «Арендная плата» утверждены расходы по спецсредствам на сумму 10 000,0 тыс. сомов, уточненные расходы составили 2 524,9 тыс. сомов, кассовые расходы - 1 085,5 тыс. сомов, фактические расходы - 1 234,0 тыс. сомов.

Из произведенных кассовых расходов по арендной плате самая большая сумма в размере 726,5 тыс. сомов составляет сумма по договору аренды помещения (от 23.09.2011 года №61, площадью 987,1 кв. м) заключенному Службой с ОсОО «Full Mobili» для центра обслуживания населения при ГП «Инфоком».

Также оплачены за счет спецсредств согласно вышеуказанным заключенным договорам на аренду денежные средства на сумму 281,0 тыс. сомов, из них: Филиалу ОАО «Кыргызтелеком» Бишкекской городской телефонной сети - 278,8 тыс. сомов, ОсОО «Regent Estate» - 2,2 тыс. сомов.

Спецсредства в размере 78,0 тыс. сомов были оплачены Службой на основании договора аренды от 16.05.2013 года №36 ОсОО «Спортивный клуб «Дордой»» за аренду поля для игры в мини-футбол, душевых кабинок, раздевалок и мест для отдыха. В отношении данной арендной платы следует отметить, что средства спецсчета Службы образуются *в том числе и за счет платных государственных услуг, оказываемых подведомственными подразделениями Службы и Положением «О методике формирования тарифов (цен) на платные услуги (работы)»*, утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 26.10.2000 №637 предусмотрено

*что при калькуляции в себестоимость услуги не должны включаться другие виды выплат, не связанные непосредственно с оплатой труда.*

#### **Аудит командировочных расходов и расчетов с подотчетными лицами**

Согласно Отчету «Об исполнении сметы расходов по бюджетным средствам на 2013 год» (Форма №2) по статье 2211 «Расходы на служебные поездки» утвержденная и уточненная сумма расходов составила 800,0 тыс. сомов, открытые кредиты - 296,2 тыс. сомов, кассовые расходы - 168,5 тыс. сомов, фактические расходы - 260,0 тыс. сомов.

Согласно Отчету «Об исполнении сметы доходов и расходов по спецсредствам на 2013 год» (Форма №4) по статье 2211 «Расходы на служебные поездки» утвержденная сумма расходов составила 10 511,0 тыс. сомов, уточненные расходы - 2 161,0 тыс. сомов, кассовые расходы - 1 258,9 тыс. сомов, фактические расходы - 1 310,0 тыс. сомов.

Выборочным аудитом было установлено, что в нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 26.08.2008 года №471, переплаты и необоснованное списание денежных средств по командировочным расходам составили **305,2 тыс. сомов.**

Установлено нецелевое использование бюджетных средств на **6,0 тыс. сомов** (по статье 2211 «Расходы на служебные поездки» списаны транспортные расходы на основании квитанций на ГСМ, подлежащие списанию по статье 2214 «Транспортные услуги»).

Выборочной проверкой установлены факты списания подотчетных сумм по недооформленным документам (без указания даты составления и подписи покупателя) на общую сумму **15,9 тыс. сомов.**

#### **Аудит соблюдения требований Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках»**

В утвержденном плане госзакупок Службы на 2013 год были предусмотрены закупки товаров, работ и услуг на общую сумму 144934,3 тыс. сомов. Изменения в утвержденный план госзакупок на 2013 год вносились дважды - от 13.08.2013 года и от 04.12.2013 года. С учетом внесенных изменений от 13.08.2013 года закупки увеличились на сумму 23694,3 тыс. сомов и составили общую сумму 168628,6 тыс. сомов. В последнем утвержденном плане госзакупок от 04.12.2013 года закупки составили 233543,6 тыс. сомов или увеличение по сравнению с утвержденным планом от 13.08.2013 года составило 64915,0 тыс. сомов, а с первоначальным планом - 88609,3 тыс. сомов.

Следует отметить, что в утвержденном плане госзакупок не были просчитаны итоговые суммы, т.е. сводные расчеты и какую годовую сумму планирует затратить Служба на закупки. Также, в данном плане госзакупок не был определен источник финансирования. Так, в приглашении к участию

в тендерах (Приложение 1 к Стандартной тендерной документации на закупку товаров) вместо отражения источника финансирования в виде бюджетных или специальных средств указано, что приобретаются основные средства *за счет средств покупателя*.

Кроме того, при выборочном просмотре заявок на приобретение офисного оборудования, компьютерной и оргтехники, канцелярских принадлежностей и хозтоваров на 2013 год установлено, что формы заявок носят произвольный характер, где отсутствуют подписи лиц, составивших эти заявки. Не утверждена и не установлена единая форма заявок, которая должна была включать технические параметры закупаемого компьютерного оборудования и оргтехники, офисной мебели, страну производителя на предмет качества приобретения, имеющиеся на конец финансового года на балансе остатки основных средств, анализ потребления канцелярских и хозтоваров за предыдущие годы на предмет соблюдения лимитов, так как только в ДРНАГС остатки хозматериалов и канцтоваров на конец 2013 года составили 839,4 тыс. сомов.

Такая же ситуация и с закупкой бланочной продукции. Отсутствуют сводные расчетные данные по бланкам заявлений на получение (обмен) паспорта с анализом используемых бланков, предыдущие цены, среднее потребление за год.

В план госзакупок на 2013 год включены расходы на приобретение для архивного агентства книжного сканера на 1180,0 тыс. сомов, компьютеров на 80,0 тыс. сомов, тогда как по экономической классификации доходов и расходов данное агентство самостоятельно ведет финансовую дисциплину, как по бюджетным средствам, так и по спецсредствам.

Все вышеуказанное говорит об отсутствии соответствующего контроля со стороны отдела госзакупок и логистики Службы.

Согласно предоставленной информации Службой за 2013 год было проведено 12 тендерных торгов по закупке ТМЦ на сумму 40030,6 тыс. сомов.

В 2013 году Службой по результатам проведенных тендеров методом запроса котировок приобретены у физических лиц два служебных автомобиля марки «Тойота-Камри», 2005 года выпуска с рабочим объемом двигателя 2400 см<sup>3</sup>, на общую сумму 1311,5 тыс. сомов, из них: Эрназаровой М.М. - 661,5 тыс. сомов (тендер от 27.07.2013 года, договор купли-продажи №57 от 17.08.2013 г.) и Карабекова И.И. - 650,0 тыс. сомов (тендер от 09.09.2013 года, договор купли-продажи от 30.09.2013 года №71).

Протокол вскрытия тендерных заявок на первую автомашину составлен от 24.07.2013 года, тогда как сопроводительное письмо в уполномоченный госорган по закупкам с протоколом вскрытия тендерных заявок датируется 25.07.2013 года №2-30/590, а к аудиту были представлены сведения о проведенных тендерах за 2013 год, где проведение тендера по указанной автомашине датируется 27.07.2013 года. Кроме того, в протоколе вскрытия

тендерных заявок отсутствует подпись продавца автомашины Эрназаровой М.М. При этом, в данном протоколе срок действия ценовой котировки у нее отмечено 17 дней, хотя своим письмом в тендерную комиссию она заявляла о действии своей котировки в течение 30 дней.

В разработанной Отделом госзакупок и логистики технической спецификации не было предусмотрено требуемое техническое состояние автомобилей (состояние, максимальный пробег, не ремонтировался, не восстанавливался, не осуществлялась замена его запасных частей и т.д.).

Также, не был указан гарантийный срок (в днях или месяцах) в течение которого Служба имеет право обратиться к участнику закупки с требованием о восстановлении дефектов, так как через 2 месяца после закупки, по первой автомашине была произведена почти полная замена запасных частей ходовой части и тормозной системы на общую сумму 46,4 тыс. сомов, а по второй автомашине - через полтора месяца была проведена замена шин, масла, фильтров, антифриза, вновь произведена компьютерная диагностика, и диагностика ходовой части и др. на 6,7 тыс. сомов.

Указанные автомашины были отобраны на основании актов технического состояния СТО ИП «Завьялов С.В.», где было зафиксировано их приемлемое техническое состояние. При этом и ремонтировались данные автомашины после приобретения Службой на той же СТО у ИП «Завьялов С.В.».

Следует отметить, что обоснованность отбора СТО ИП «Завьялов С.В.» для дачи технического заключения на приобретаемые автомашины документально не подтверждается. Данный факт свидетельствует о том, что при покупке данных автомашин было составлено более выгодное техническое заключение с учетом последующего вскоре их ремонта на той же СТО ИП «Завьялов С.В.» на сумму **53,1 тыс.сомов.**

Более того, приобретение и эксплуатация указанных автомашин как служебного транспорта осуществляется в нарушение вышеуказанного постановления Правительства Кыргызской Республики от 30.12.2011 г. №767, согласно которому служебная автомашина предусмотрена только для председателя Службы, а статс-секретарь и заместители председателя Службы могут пользоваться только дежурным автотранспортом, поскольку не входят в перечень должностных лиц, имеющих право пользоваться услугами служебного легкового автотранспорта.

Путевые листы на пользование автомашинами «Тойота-Камри» оформлены как на дежурный автотранспорт, фактически же используются статс-секретарем Службы и заместителем председателя как служебные автомашины, что подтверждается наличием их подписей в путевых листах.

Исходя из вышеизложенного следует, что указанные нарушения и недостатки в деятельности Отдела госзакупок и логистики в значительной степени связаны с укомплектованием и деятельностью кадрового состава работников отдела. Так, согласно Положению «Об Отделе закупок и

тендерной комиссии закупающей организации», утвержденному постановлением ПКР от 20.06.2011 года №330 основными задачами и функциями Отдела и Тендерной комиссии являются, в том числе и обеспечение максимальной эффективности и экономичности закупок.

В этой связи, работниками отдела должен производиться экономический расчет потребности и составление плана закупок на финансовый год, экономический анализ и составление отчетности по произведенным госзакупкам, где требуется применение экономических и юридических знаний, основанных на соответствующей квалификации. Однако кадровый состав отдела составляет: главный специалист - диплом Кыргызской аграрной академии по квалификации «Ветеринарный врач» и специальности «Ветеринария»; ведущий специалист - диплом Кыргызского аграрного университета им. К.И. Скрябина» по квалификации «Инженер по организации управления на транспорте» и специальности «Организация и безопасность движения»; специалист - диплом Международного университета Кыргызстана» по квалификации «Специалист в области международных отношений» и специальности «Международные отношения».

Распоряжением Правительства КР от 02.06.2011 года №199-Р одобрен проект Контракта между Службой и Компанией «De La Rue International Limited» (Англия) на изготовление и поставку бланков ОГП в количестве 400 тыс. штук, корешков MLIS – 400 тыс. штук, пленок Teslin – 500 тыс. штук и Ламината – 500 тыс. штук на общую сумму 1065,0 тыс. английских фунтов стерлингов.

В вышеуказанном одобренном проекте Контракта в разделе 9 «Ответственность» было отражено, что за просрочку поставки товара Поставщик уплачивает Покупателю сумму в размере 0,1% от цены каждой партии за каждый день просрочки, но не более 5% от общей цены партии, поставка которой просрочена. Вместе с тем, в уже заключенном контракте Службы с Компанией «De La Rue International Limited» от 07.06.2011 года №39 предусмотренная в одобренном проекте Контракта в разделе 9 «Ответственность» неустойка за просрочку поставки товара поставщиком отсутствует.

По завершению вышеуказанного контракта Службой и Компанией «De La Rue International Limited» были заключены дополнительные соглашения на поставку той же продукции, в том же объеме и на ту же сумму, из них: №1- от 22.08.2012 года с графиком поставки с 31.08.2012 года по 26.10.2013 года, №2 - от 21.02.2013 года с графиком поставки с 25.02.2013 года по 19.07.2013 года, №3 - от 17.01.2014 года с графиком поставки с 16.01.2014 года по 25.08.2014 года.

Таким образом, по истечении действия Контракта и выполнения всех условий поставки, «Поставщик» продолжает на основании дополнительных

соглашений осуществлять поставки той же бланочной продукции, в том же объеме и на ту же сумму, и по 2014 год включительно.

На основании распоряжений Службы от 18.07.2013 года № 148 и №149 за счет средств ГП «Инфоком» осуществлена закупка услуг экспертной группы в количестве 9 человек на общую сумму 2951,3 тыс. сомов, без проведения тендера и не предусмотренная планом закупок ГП «Инфоком» на 2013 год.

Неустойка, подлежащая взысканию с ОсОО «Триада Принт», недобросовестно исполнившего условия договора на изготовление документов строгой отчетности актов гражданского состояния, составила 46,5 тыс. сомов.

Службой вместо предусмотренных заключенным договором неустойки в размере 5% была выставлена поставщику ОсОО «Мосмебель» неустойка по договору на изготовление архивных карточных ящиков в размере 10%, в связи с чем излишне начисленная и взысканная неустойка составила 154,0 тыс. сомов.

#### **Аудит строительно-монтажных работ, текущих и капитальных ремонтов**

На основании решения тендерной комиссии Службы от 10.05.2012 года №105 между Службой и АО «Керме Тоо» был заключен договор подряда от 27.07.2012 года №44 на выполнение работ по перепрофилированию 1 и 4 этажей и лестничного пролета зданий Службы с общей стоимостью работ на сумму 9 320,2 тыс. сомов.

В связи с изменениями перепланировки 1 и 4 этажей и неучтенными работами были составлены допсоглашения: от 16.12.2012 года №1 (срок выполнения работ был продлен до 15.01.2013 года) и от 25.01.2013 года №2 (увеличена сумма договора на 930,0 тыс. сомов). К аудиту не была представлена смета на дополнительные работы, тем не менее, общая сумма договорных работ составила 10 250,2 тыс. сомов.

АО «Керме Тоо» свою производственную деятельность осуществляет на основании лицензии для выполнения строительно-монтажных работ 3-го уровня ответственности (серия КРО-2 №03287 от 15.04.2010 года), выданной Госагенством по архитектуре и строительству при ПКР.

За период с января по апрель 2013 года подрядчиком были выполнены объемы ремонтно-строительных работ на общую сумму 5 134,1 тыс. сомов.

Прием актов выполненных работ был осуществлен технадзором по СМР Немых П.П., имеющего сертификат специалиста по инжиниринговым услугам (серия И-1.1 №01710) и нанятого заказчиком по трудовому соглашению от 01.11.2012 года №79, а акты приема выполненных работ подписаны статс-секретарем Службы.

В ходе аудита актов выполненных работ было установлено, что АО «Керме Тоо» были выполнены объемы работ на общую сумму 1 244,6 тыс.

сомов, из них: «Электроосвещение» - 537,5 тыс.сомов и «Отопление и Вентиляция» - 707,1 тыс.сомов.

В соответствии с п. 3 «Правил назначения уровня ответственности при лицензировании выполняемых работ в строительной деятельности», утвержденных постановлением Правительства Кыргызской Республики от 30 августа 2001 года №499, лицензиат имеет право выполнять установленные в лицензии виды работ на объектах того уровня ответственности, который указан в лицензии. Вместе с тем, у АО «Керме Тоо» в перечне работ, являющихся содержанием строительных видов деятельности и разрешенных лицензией, *отсутствуют такие виды деятельности, как работы по электроосвещению, отоплению и вентиляции.*

В соответствии с п.1 и 2 ст. 22 действующего в тот период Закона Кыргызской Республики «О лицензировании» занятие деятельностью без соответствующей лицензии либо с нарушением лицензионных норм и правил влечет установленную законодательством административную ответственность и доход, полученный от осуществления деятельности без лицензии, подлежит изъятию в бюджет. В связи с чем, доход, полученный АО «Керме Тоо», от осуществления не предусмотренных в лицензии видов строительной деятельности составил **1 244,6 тыс. сомов.**

Также, ст. 479 Кодекса Кыргызской Республики «Об административной ответственности» предусмотрено, что осуществление градостроительно - архитектурной деятельности без лицензии влечет наложение административного штрафа в размере от десяти до двадцати процентов рыночной стоимости произведенных работ, что составляет **248,9 тыс. сомов** (1 244,6 x 0,2).

В связи с отсутствием явки представителя АО «Керме Тоо», а также технадзора по СМР Немых П.П. (выехал в РФ), контрольные замеры по актам выполненных работ не были проведены, но в ходе аудита по тендерным сметам в результате применения установленных расценок было установлено завышение СМР на сумму **240,1 тыс. сомов.** Также, аудиту не были представлены подтверждающие документы на приобретенные строительные материалы (счета – фактуры, закупочные акты и сертификаты качества) на сумму 2 698, 6 тыс. сомов. В связи с чем, в ходе аудита не представилось возможным обосновать достоверность стоимости и качества приобретенных строительных материалов.

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

Бухгалтерский учет в Службе ведется в соответствии с Положением «По организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях», утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 16 мая 2011 года N 224, а также с использованием компьютеризованной программы «1 С-Бухгалтерия, версия-8».

В нарушение вышеуказанного Положения Главная книга ведется не в соответствии с установленной формой, а была представлена к аудиту только распечатка электронной версии главной книги за 2013 год в виде сводной оборотно-сальдовой ведомости без подписи ответственных лиц. Также, используемая Службой компьютеризованная программа «1 С-Бухгалтерия, версия-8» недоработанная, так как в ходе аудита финансовыми работниками Службы из-за сбоев в работе данной программы несвоевременно представлялась информация по доходам в разрезе источников поступления. В нарушение Положения «По организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 16 мая 2011 года N 224 в Службе отсутствует график документооборота.

### **Аудит подведомственных подразделений**

#### **Государственное учреждение «Специализированный центр информационных услуг» (СЦИУ)**

Согласно п.4 Положения «О СЦИУ при Службе», утвержденного Распоряжением Председателя Службы от 15.01.2010 года №3, *организационно-правовой формой СЦИУ является государственное учреждение на праве оперативного управления с формой собственности - государственная. В данном пункте далее отмечено, что СЦИУ не является бюджетным учреждением, действует на принципах самофинансирования.*

*При этом вторая часть данного пункта противоречит первой части.*

*Относительно первой части пункта 4: ст. 164 Гражданского кодекса Кыргызской Республики предусмотрено, что учреждением признается государственная и иная организация, созданная собственником для осуществления управленческих, социально-культурных или иных функций некоммерческого характера и финансируемая им полностью или частично и имущество закреплено за учреждением на праве оперативного управления (ст. 231).*

*В отношении второй части пункта 4 вышеуказанного Положения: ст.158 Гражданского кодекса Кыргызской Республики предусмотрено, что субъект, основанный на праве хозяйственного ведения, признается юридическое лицо, имущество и прибыль которого является собственностью государства и закреплены за этим субъектом для осуществления предпринимательской деятельности и является государственным предприятием.*

Согласно правоустанавливающим документам, как свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица и ст. 164 Гражданского кодекса Кыргызской Республики, СЦИУ при Службе является государственным учреждением и соответственно не должен осуществлять функции предпринимательской деятельности и должен финансироваться за

счет республиканского бюджета. При этом средства, полученные от оказания услуг, должны учитываться в республиканском бюджете как специальные средства.

П.11 постановления Правительства Кыргызской Республики от 28 августа 2000 года N 531 «О специальных средствах и депозитных суммах учреждений, состоящих на государственном бюджете Кыргызской Республики» запрещено создание хозрасчетных структур при государственных органах для осуществления государственных функций, а также предусмотрено принятие мер по ликвидации ранее созданных.

В ходе аудита было получено юридическое заключение Отдела по работе с правоохранительными органами и правовым вопросам Счетной палаты Кыргызской Республики о том, что СЦИУ является государственным учреждением.

Как видно из вышеуказанных нормативно-правовых актов СЦИУ при ГРС при ПКР, являясь государственным учреждением на праве оперативного управления, на самом деле необоснованно ведет хозрасчетную деятельность для извлечения прибыли при осуществлении государственных функций.

*Аудитом было установлено, что СЦИУ при осуществлении своей функциональной деятельности непрерывно связан с деятельностью ДРТСиВС в предоставлении населению услуг в виде регистрации и перерегистрации транспортных средств и водительских удостоверений с выдачей правоустанавливающих документов.*

Так, для наглядности приведем процесс регистрации транспортного средства:

*1 шаг: хозяин автотранспортного средства с регистрационными документами обращается к специалисту ДРТСиВС;*

*2 шаг: специалист ДРТСиВС, ознакомившись с документами на транспортное средство, направляет посетителя к оператору СЦИУ;*

*3 шаг: оператор СЦИУ принимает документы у хозяина и вносит информацию в бланк заявления базы учета (договор купли-продажи) и выдает на руки посетителю;*

*4 шаг: хозяин автотранспортного средства идет к следующему специалисту ДРТСиВС, который осуществляет визуальный осмотр транспортного средства и направляет документы оператору СЦИУ;*

*5 шаг: оператор СЦИУ проверяет данное автотранспортное средство в базе данных и оформляет технический паспорт транспортного средства;*

*6 шаг: оператор СЦИУ передает готовый оформленный технический паспорт транспортного средства специалисту ДРТСиВС;*

*7 шаг: специалист ДРТСиВС отправляет хозяина автотранспортного средства в кассу для оплаты за технический паспорт транспортного средства;*

*8 шаг: специалистом ДРТСиВС производится выдача технического паспорта автотранспортного средства на руки.*

Как видно из вышеуказанного процесса, ДРТСиВС предоставляет свои услуги в 1,2,4,7 и 8 шаге, при этом взимает с хозяина автотранспортного средства за регистрацию (перерегистрацию) тариф в размере 83 сома по преysкуранту. СЦИУ с хозяина автотранспортного средства при

осуществлении 3 и 6 шага взимает тариф в размере 115 сомов, а при выполнении 5 шага получает с ОсОО «Атлас Скрипт» за осуществленную персонификацию одного бланка - 0,17 долларов США.

Также, приведем процесс выдачи водительского удостоверения:

*1 шаг: оператор СЦИУ распечатывает заявление и вводит данные;*

*2 шаг: потребитель оплачивает в кассу за оказанные услуги ДРТСиВС и СЦИУ;*

*3 шаг: сдача потребителем теоретического экзамена на ПДД (специалист ДРТСиВС заполняет протокол сдачи экзамена);*

*4 шаг: сдача потребителем практического экзамена на вождение (ДРТСиВС заполняет протокол сдачи экзамена и ставит печать на личной карточке водителя);*

*5 шаг: оператор СЦИУ фотографирует клиента, персонифицирует водительское удостоверение, свидетельство об обучении и личную карточку водителя, и затем передает специалисту ДРТСиВС;*

*6 шаг: специалист ДРТСиВС подписывает водительское удостоверение и выдает на руки потребителю водительское удостоверение, свидетельство об обучении и личную карточку водителя;*

*7 шаг: специалист ДРТСиВС делает отметку в журнале регистрации выдачи водительских удостоверений.*

В данном процессе ДРТСиВС предоставляет свои услуги в 3,4,6,7 шагах и взимает за регистрацию с выдачей водительского удостоверения тариф в размере 104 сома по прейскуранту, а СЦИУ при осуществлении 1 шага взимает тариф в размере 120 сомов и при выполнении 5 шага получает от ОсОО «Атлас Скрипт» - 0,17 долларов США.

*Учитывая вышеизложенное, следует отметить, что 2 юридических лица, как ДРТСиВС и СЦИУ при осуществлении одного непрерывного процесса в предоставлении населению государственных услуг в виде регистрации и перерегистрации транспортных средств и водительских удостоверений с выдачей правоустанавливающих документов, взаимозависимы и неотделимы.*

Прейскуранты цен на платные услуги, оказываемые СЦИУ, утвержденные приказами Государственного агентства антимонопольного регулирования при ПКР от 09.08.2010 года № 236 и от 09.10.2013 года №144 были разработаны СЦИУ согласно Положению «О методике формирования тарифов (цен) на платные услуги (работы)», утвержденному постановлением Правительства Кыргызской Республики от 26.10.2000 №637.

Вместе с тем, СЦИУ в нарушение данного Положения при формировании тарифов (цен) на платные услуги (работы) была предусмотрена рентабельность (прибыль) до 09.10.2013 года в размере 15%, с 09.10.2013 года до 31.12.2013 года - 10%. Из-за включения при формировании тарифов (цен) на платные услуги (работы) рентабельности (прибыли) в размере 15% и 10% необоснованно полученный доход СЦИУ за аудируемый период составил 5 713,8 тыс. сомов.

В соответствии с нормативно-правовыми актами и согласно заключению Отдела по работе с правоохранительными органами и правовым вопросам Счетной палаты, СЦИУ является государственным учреждением на праве

оперативного управления и не может заниматься хозрасчетной деятельностью для извлечения прибыли.

Учитывая вышеизложенное, СЦИУ необоснованно была получена прибыль за предыдущие годы, так как согласно предоставленным финансовым отчетам СЦИУ на начало 2013 года числится нераспределенная прибыль в сумме 11087,0 тыс. сомов. При отсутствии в СЦИУ разработанных внутренних нормативных документов по использованию нераспределенной прибыли, из данной прибыли СЦИУ были использованы в 2013 году средства на общую сумму 4 936,4 тыс. сомов, из них на: приобретение основных средств - 1 254,0 тыс. сомов, выплату премий и матпомощи - 2 402,8 тыс. сомов, Соцфонд КР - 419,0 тыс. сомов, спонсорскую помощь - 40,0 тыс. сомов, корректировку по налогам - 820,6 тыс. сомов. Остаток нераспределенной прибыли на 31.12.2013 года составил 6 150,6 тыс. сомов.

В соответствии с Положением «О методике формирования тарифов (цен) на платные услуги (работы)», утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 26.10.2000 №637 доходы, полученные в нарушение настоящего Положения, подлежат взысканию в республиканский бюджет на основании постановления государственного антимонопольного органа. Необоснованно полученные доходы СЦИУ составляют **16 800,8 тыс. сомов**, из них: нераспределенная прибыль за предыдущие годы - 11087,0 тыс. сомов, необоснованно полученный доход за 2013 год - 5 713,8 тыс. сомов.

Согласно представленным к аудиту расчетам СЦИУ прямые фактические расходы (с учетом налогов) на персонификацию бланков составили: «Национальное водительское удостоверение» - 27,0 сомов за ед., «Свидетельство о регистрации транспортного средства» - 39,0 сомов за ед. и «Технический талон транспортного средства» - 23,0 сома за ед.

Накладные расходы СЦИУ по персонификации бланков при среднем проценте (в размере 15%) составят: «Национальное водительское удостоверение» - 31,05 сомов за ед., «Свидетельство о регистрации транспортного средства» - 44,85 сомов за ед. и «Технический талон транспортного средства» - 26,45 сомов за ед.

За 2013 год СЦИУ были персонифицированы бланки в количестве: «Национальное водительское удостоверение» - 146 866 ед., «Свидетельство о регистрации транспортного средства» - 179 276 ед. и «Технический талон транспортного средства» - 12 847 ед.

Таким образом, за 2013 год прямые фактические расходы (с учетом налогов) СЦИУ по персонификации бланков составили бы расчетно всего на общую сумму 11 252,7 тыс. сомов, из них: «Национальное водительское удостоверение» - 3965,4 тыс. сомов (146 866\*27), «Свидетельство о регистрации транспортного средства» - 6991,8 тыс. сомов (179 276\*39) и «Технический талон транспортного средства» - 295,5 тыс. сомов (12 847 \*23).

С учетом накладных расходов общая сумма расходов СЦИУ по

персонификации составила бы всего расчетно 12 940,5 тыс. сомов, из них: «Национальное водительское удостоверение» - 4 560,2 тыс. сомов (146 866\*31,05), «Свидетельство о регистрации транспортного средства» - 8 040,5 тыс. сомов (179 276\*44,85) и «Технический талон транспортного средства» - 339,8 тыс. сомов (12 847 \*26,45).

За 2013 год ОсОО «Atlas Cript» оплатило СЦИУ за оказанные услуги по персонификации бланков денежные средства всего на сумму 2 749,4 тыс. сомов (с учетом налогов) по рамочному контракту, предусматривающему оплату ОсОО «Atlas Cript» СЦИУ за персонификацию любого бланка, указанного в настоящем контракте, в размере 0,17 (семнадцать центов) доллара США за единицу с учетом налогов и сборов.

*СЦИУ не представлены расчеты по установлению платы за персонификацию бланков в размере 0,17 доллара США, производимую ОсОО «Atlas Cript».*

С учетом вышеизложенного, непокрытая сумма прямых фактических расходов СЦИУ составила 8 503,3 тыс. сомов (11 252,7 - 2 749,4), а с учетом накладных расходов - 10 191,1 тыс. сомов (12 940,5 - 2 749,4).

Чистая прибыль СЦИУ за 2013 год составила 132,2 тыс. сомов и уменьшилась по сравнению с аналогичным периодом 2012 года на 1219,1 тыс. сомов (2012 год - 1351,3 тыс. сомов) или 90,2%.

Все дебиторские задолженности СЦИУ носят текущий характер, кроме задолженности ОсОО «Риэлти Плюс» в размере 34,0 тыс. сомов, так как данная задолженность не была погашена к концу финансового года по причине закрытия ОсОО «Риэлти Плюс» (запчасти и комплектующие к компьютерам).

Выборочным аудитом установлены факты выдачи в подотчет денежных средств при наличии задолженности по ранее выданным подотчетным суммам, с нарушением сроков предоставления авансовых отчетов, а также возврата подотчетных сумм в кассу неиспользованными. Так, несмотря на наличие на 01.01.2013 года дебиторской задолженности у завхозья Тажиева Б. на сумму 60,6 тыс. сомов, ему в течение 2013 года вновь выдаются крупные суммы денежных средств в подотчет. Кроме того, без подтверждающих документов необоснованно списаны выданные ему в подотчет финансовые средства в размере 76,0 тыс. сомов, из них: на основании акта на спонсорскую помощь Специальной образовательной школе-интернату №21 - 20,0 тыс. сомов (без приходно-кассового ордера, акта приема-передачи денежных средств и т.д.) и на прочие расходы (проведение новогоднего вечера) - 56,0 тыс. сомов (без закупочного акта, кассового чека, сметы расходов и т.д.).

На 01.01.2013 года на балансе СЦИУ числятся 2 автомашины, из них: Даймлер Крайслер Е-240 и Мерседес Бенц-230. Автомашина Мерседес Бенц-230 находится в аварийном состоянии, так как по вине водителя СЦИУ Исмаилова Ж. была угнана и разбита. Решением Октябрьского райсуда г.

Бишкек от 18.05.2012 года (дело №ГД-744/12) было определено взыскание с Исмаилова Ж. в пользу СЦИУ причиненного ущерба в размере 393,0 тыс. сомов, который до настоящего времени не взыскан по причине отсутствия данного ответчика на территории Кыргызской Республики. При этом данная сумма не отражена по бухгалтеру СЦИУ, как дебиторская задолженность Исмаилова Ж.

В отношении автомашины Даймлер Крайслер Е-240 следует отметить, что данная автомашина распоряжением Службы от 15.03.2013 года №54 была передана во временное пользование ДРТСиВС, но до настоящего времени продолжает числиться на балансе СЦИУ и на нее начисляется амортизация. В связи с чем, необоснованно увеличиваются расходы СЦИУ.

Департаментом кадастра и регистрации прав на недвижимое имущество передана СЦИУ во временное пользование автомашина марки «Ауди А-6», которая в дальнейшем согласно письму Службы и в нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 30.12.2011 года №767 была передана центральному аппарату Службы в качестве дежурной автомашины. Расходы на содержание данной автомашины были покрыты полностью за счет средств СЦИУ, которые составили 30,8 тыс. сомов, из них: зарплата водителя - 15,1 тыс. сомов, Соцфонд - 2,6 тыс. сомов, ГСМ - 13,1 тыс. сомов.

СЦИУ приходится привлекать в служебных целях личные автомашины сотрудников и согласно заключенным договорам используются 7 личных автомашин сотрудников с выплатой им денежной компенсации согласно постановлению Правительства Кыргызской Республики от 18.09.2006 года №672 «О нормах компенсации за использование личных легковых автомобилей для служебных поездок». За 2013 год общие расходы СЦИУ на содержание данных автомашин составили 2 429,2 тыс. сомов, из них: зарплата - 1 293,5 тыс. сомов, надбавка за автомашину -143,5 тыс. сомов, Соцфонд - 223,1 тыс. сомов, ГСМ - 769,1 тыс. сомов. Списание ГСМ производится по норме в количестве 240 литров в месяц согласно постановлению Правительства Кыргызской Республики от 30.12.2011 года №767 «О мерах по экономии государственного бюджета за счет сокращения служебного и дежурного автотранспорта государственных органов и органов местного самоуправления» и показаниям счетчика спидометра. Однако в ходе аудита не представилось возможным установить фактический пробег привлеченных автомашин, так как их счетчики спидометров не опломбированы.

В акте Счетной палаты КР по результатам предыдущего аудита было отмечено об отсутствии утвержденной структуры и штатной численности СЦИУ на 2012 год. В период с 01.01.2013 года по 01.07.2013 года структура и штатное расписание СЦИУ также не были утверждены Председателем Службы, к аудиту было представлено только штатное расписание СЦИУ, необоснованно утвержденное приказом и.о. директора СЦИУ Аламгирова М.

от 08.01.2013 года в количестве 234 единиц, с фондом заработной платы в сумме 32 810,9 тыс. сомов.

По представленной информации СЦИУ за вышеуказанный период сверхштатные единицы составили 18 человек и выплачены им денежные средства на сумму 1 159,0 тыс. сомов. По данному факту Генеральной прокуратурой Кыргызской Республики возбуждено уголовное дело, предусмотренное ст.304 ч.2 УК Кыргызской Республики.

Приказом Председателя Службы Сапарбаева Э. от 15.07.2013 года №109 была утверждена структура и штатная численность СЦИУ в количестве 241 ед., но через 4 дня приказом от 19.07.2013 года №114 были внесены изменения в вышеуказанный приказ в части сокращения штатной численности на 11 единиц.

В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 11.07.2008 года №372, должностные оклады сотрудников СЦИУ устанавливаются в завышенных размерах, без учета объема выполненных работ, что отмечалось ранее Счетной палатой по результатам предыдущего аудита. Оплата труда работников СЦИУ производилась на основании коллективного договора СЦИУ, разработанного в 2011 году и до настоящего времени не утвержденного.

В нарушение Порядка ведения кассовых операций, утвержденного постановлением Правления Национального банка Кыргызской Республики от 23.07.1994 года №1/7 в СЦИУ отсутствует отдельное помещение для кассы, изолированное от других служебных помещений и в помещении, где расположена касса, находятся также другие работники бухгалтерии.

Учет и расходование специальной бланочной продукции в СЦИУ и ДРТСиВС ведутся согласно форме ежемесячной отчетности «Об использовании специальной бланочной продукции», утвержденной приказами ДРТСиВС от 24.05.2012 года №42 и СЦИУ от 24.05.2012 года №85.

Вместе с тем, ДРТСиВС полученная специальная бланочная продукция от ОсОО «Atlas Cript» не приходится по учету, нарушая тем самым п.325 Положения «По организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 16 мая 2011 года N 224, предусматривающий, что учет поступления запасов в регистрах учета производится на основании первичных документов (в данном случае на основании счет - фактуры от ОсОО «Atlas Cript») в момент их фактического поступления. В дальнейшем ДРТСиВС передача специальной бланочной продукции СЦИУ производится на основании накладной и доверенности. При этом полученная бланочная продукция СЦИУ также не находит отражения по бухучету, т.е. не приходится. Данные факты были установлены аудитом в ходе изучения процесса регистрации транспортных средств и выдачи водительских удостоверений.

В ходе аудита было установлено, что специальная бланочная продукция, поставляемая поставщиком ОсОО «Олимп» (личная карточка тракториста-машиниста, экзаменационная карточка тракториста-машиниста и свидетельство об обучении тракториста-машиниста) и специальная бланочная продукция, поставляемая поставщиком ОсОО «Атлас Скрипт» (личная карточка водителя, экзаменационная карточка водителя и свидетельство об обучении водителя) кажутся идентичными на внешний вид при разной ценовой стоимости.

Для подтверждения ценовой стоимости бланков при их идентичности на внешний вид, в ходе аудита данные бланки были направлены на экспертизу в Госцентр судебных экспертиз при Минюсте КР. В полученном от них заключении было отмечено, что свидетельство об обучении водителя и свидетельство об обучении тракториста-машиниста отпечатаны разными способами и снабжены различным количеством степеней защиты.

Так, свидетельство об обучении тракториста-машиниста отпечатана способом капельно-струйной печати и отсутствует реактивная сетка, проявляющаяся при копировании документа, а свидетельство об обучении водителя отпечатана способом плоской печати, и реактивная сетка проявляется в виде повторяющегося текста «*Кыргыз республикасы*», расположенного по диагонали бланка.

В отношении остальных бланков дано заключение о том, что все 4 бланка, как личная карточка тракториста-машиниста, экзаменационная карточка тракториста-машиниста, личная карточка водителя и экзаменационная карточка водителя отпечатаны способом высокой печати. Однако тексты в бланках личная карточка тракториста-машиниста и экзаменационная карточка тракториста-машиниста опечатаны с печатных форм более низкого качества, т.е. с использованием разнотипного полиграфического оборудования.

Отмеченные в вышеуказанном заключении Госцентра судебных экспертиз при Минюсте КР различия в бланках, не дали возможности в ходе аудита обосновать их ценовую стоимость.

В нарушение ст.13 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» план госзакупок на 2013 год СЦИУ не был направлен в уполномоченный орган по госзакупкам и при этом на данном плане отсутствует дата утверждения. Также, в нарушение ст.2 данного закона СЦИУ закупки товаров были необоснованно разделены на отдельные части. Так, были разделены закупки канцтоваров на сумму 622,2 тыс. сомов, на следующие отдельные закупки: офисная бумага - 269,2 тыс. сомов, газетная бумага - 58,5 тыс. сомов, карточки А-5 (картон) - 45,9 тыс. сомов, карточки А-6 (картон) - 90,1 тыс. сомов, канцелярские принадлежности - 158,5 тыс. сомов. Кроме того, СЦИУ в нарушение Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках», без проведения тендера, были осуществлены закупки на сумму 1 391,3 тыс. сомов, из них: канцтоваров - 622,2 тыс. сомов

и ГСМ - 769,1 тыс. сомов.

### **Государственное предприятие «Инфоком»**

ГП «Инфоком» является подведомственным подразделением Службы и является самостоятельным хозяйственным субъектом и действует на принципах полного хозяйственного расчета и самофинансирования.

В ходе аудита было установлено, что 80% доходов ГП «Инфоком» приходятся на услуги по срочному документированию граждан КР паспортами, которые составили 154412,7 тыс. сомов, в том числе: ID-card – 112221,2 тыс. сомов, общегражданские паспорта (ОГП) - 42191,5 тыс. сомов. При этом данные функции были переданы в ГП «Инфоком» от ОсОО «Интел Линкс» только с 12.09.2013 года.

За аудируемый период ГП «Инфоком» согласно постановлению Правительства КР от 23.09.2011 года № 573 «Об утверждении Положения о порядке выдачи государственных регистрационных номерных знаков с особенной комбинацией цифр на автотранспортные средства» были реализованы 3028 сертификатов на право приобретения государственных регистрационных номерных знаков с особенной комбинацией цифр на 16249,1 тыс. сомов (8,2%). Полученная прибыль от данной деятельности в размере 12425,3 тыс. сомов полностью была перечислена в республиканский бюджет.

Доля доходов от персонификации (изготовления) паспортов составила 14851,1 тыс. сомов или 7,5%, в том числе от: общегражданских паспортов - 8000,4 тыс. сомов, ID-card - 6850,7 тыс. сомов. Из них средства на сумму 820,2 тыс. сомов составляют поступления от лиц, достигших 16-летнего возраста.

ГП «Инфоком» установлена плата за предоставление услуги по автозаполнению в сумме 100 сомов, которая не была согласована с Государственным агентством антимонопольного регулирования при Правительстве Кыргызской Республики. Доходы ГП «Инфоком» от предоставления данной услуги за 2013 год составили 5701,1 тыс. сомов.

За 2013 год Центром мобильных групп (ЦМГ) по документированию населения при ГП «Инфоком» получен доход в сумме 222,6 тыс. сомов, при этом расходы на содержание ЦМГ составили 814,4 тыс. сомов или расходы превысили доходы в 3,6 раза.

Аудитом установлены факты переплаты и необоснованного списания денежных средств по недооформленным документам на командировочные расходы на сумму **8,1 тыс. сомов**. При осуществлении закупок ТМЦ приложены закупочные акты без подписи плательщика денежных средств на общую сумму **9,3 тыс. сомов**.

В нарушение Положения «Об использовании спецсчета Службы», утвержденного постановлением Правительства КР от 09.03.2011 года №102 ГП «Инфоком» не были перечислены на спецсчет Службы 10%-е отчисления

от прибыли на сумму **2183,6 тыс. сомов** (в ходе аудита данные средства были перечислены на спецсчет Службы).

**Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по Иссык-Кульской и Нарынской областям** проведены аудиты в 10 подведомственных подразделениях Государственной регистрационной службы при Правительстве Кыргызской Республики. По результатам аудитов установлены финансовые нарушения на сумму 28,4 тыс. сомов (восстановлено на предприятие 15,4 тыс. сомов), в том числе: недостачи и хищения денежных средств и материальных ценностей на 15,4 тыс. сомов, завышение объемов СМР - 7,8 тыс. сомов, нарушения налогового и таможенного законодательства - 5,2 тыс. сомов.

Выявленные резервы и потери бюджета составили 1741,8 тыс. сомов, нерационально использованные средства – 276,5 тыс. сомов.

**Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по г. Ош, Ошской, Жалал-Абадской и Баткенской областям** проведены аудиты в 67 подведомственных подразделениях Государственной регистрационной службы при Правительстве Кыргызской Республики. По результатам аудитов установлены финансовые нарушения на сумму 1004,8 тыс. сомов (восстановлено 252,5 тыс. сомов), в том числе: необоснованные выплаты заработной платы на 116,0 тыс. сомов, необоснованное списание денежных средств и материальных ценностей на 95,5 тыс. сомов, сокрытая по учету дебиторская и завышенная кредиторская задолженность на 462,3 тыс. сомов, дополнительно начисленные доходы бюджета на 151,3 тыс. сомов, дополнительно начисленные доходы Соцфонда на 179,7 тыс. сомов.

**Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по г. Бишкек, Чуйской и Таласской областям** проведены аудиты в Департаменте регистрации транспортных средств и водительского состава, Департаменте регистрации населения и актов гражданского состояния, Департаменте кадастра и регистрации прав на недвижимое имущество при Службе ГРС при ПКР и их подведомственных организациях и учреждениях. По результатам аудитов установлены финансовые нарушения на сумму 147,5 тыс. сомов (восстановлено 10,8 тыс. сомов), в том числе: необоснованные выплаты заработной платы - 111,6 тыс. сомов, необоснованное списание материальных ценностей и денежных средств, включая подотчетные суммы -35,9 тыс. сомов. Выявленные резервы и потери бюджета составили 91570,3 тыс. сомов, нерационально использованные средства - 1281,6 тыс. сомов, из них в ходе аудита восстановлено - 414,8 тыс. сомов.

## **Заключение**

1. Предписания Счетной палаты Кыргызской Республики по результатам

аудитов в Государственной регистрационной службе Кыргызской Республики при ПКР за периоды с 01.01.2011 года по 01.10.2012 года и с 01.10.2012 года по 31.12.2012 года остались не исполненными по многим пунктам.

2. Одной из функций, обеспечиваемой Службой, является реализация государственной политики в области архивного дела. При этом в задачах Службы отсутствуют вопросы обеспечения и осуществления управления архивным делом.

3. Назначение и освобождение председателя Службы, 3-х заместителей председателя, директоров подведомственных Департаментов, ГП «Инфоком» и ГУ «Специализированный центр информационных услуг» Премьер-министром Кыргызской Республики усложняет со стороны руководства Службы осуществление функций координации и контроля за деятельностью подведомственных подразделений.

4. Аудиту не представлены отчеты о проделанной работе за 2013 год таких структурных подразделений, как пресс-служба и первый сектор.

5. Управлением документирования населения и архивного дела, отделом недвижимого имущества и отделом движимого имущества Службы вместо осуществления мониторинга, контроля, координации и оценки деятельности подведомственных им департаментов проведена работа по получению информации от подведомственных департаментов, консолидации данной информации и направлению в вышестоящие органы.

6. Управлением правового обеспечения и международного сотрудничества Службы в 2013 году разработаны 54 нормативных правовых актов, из которых принято и вступило в силу 18.

7. Управлением стратегического развития и планирования Службы не велась работа по информационно-аналитическим материалам по реализации проектов и программ стратегии развития Службы. Результатом явилось отсутствие Стратегического плана развития Службы на 2013 год.

8. В положении Управления по противодействию коррупции, финансовому мониторингу и взаимодействию с правоохранительными органами заложены функции отдела внутреннего аудита. Кроме того, данным управлением не исполняется предусмотренная в положении такая функция, как осуществление контроля и мониторинга за выполнением предписаний и рекомендаций Счетной палаты Кыргызской Республики.

9. В управлении финансово-экономической работы Службы отсутствуют отчеты о проделанной работе по экономическому блоку (расчет и составление сметы расходов центрального аппарата и подведомственных подразделений, работа с реестром государственных платных услуг, согласование цен и тарифов и т.п.) и анализ финансово-экономической деятельности центрального аппарата и подведомственных подразделений Службы.

10. В рамках задач, возложенных на Службу, основным подразделением Службы должно быть управление информационной безопасности и технологий, так как в свете последних событий и в преддверии предстоящих выборов, масштабную работу по сбору биометрических данных населения проводит Служба, и основная ее задача создать все необходимые меры по защите персональных данных населения.

11. Отделом кадровой работы Службы не в полном объеме исполняются функции по улучшению качественного состава кадров и проведению плановой работы по подготовке, переподготовке и повышению квалификации кадров, аттестации сотрудников. Так, аттестация сотрудников Службы не проводилась с момента образования Службы (с 2009 года).

12. Положение «О специальном блокированном счете Службы», утвержденное постановлением Правительства Кыргызской Республики от 09.03.2011 года №102, продолжает действовать и по настоящее время, несмотря на то, что Центральным казначейством Минфина специальный блокированный счет был закрыт. Правомерность закрытия специального блокированного счета не подтверждена никакими нормативными правовыми документами. В результате закрытия специального блокированного счета был утрачен контроль за прозрачностью поступлений, распределения и использования денежных средств от реализации паспортов и учетом поступлений госпошлины за выдачу паспортов, а также их целевым использованием.

13. В соответствии с Законами Кыргызской Республики «О госпошлине» и «О Дорожном фонде», 10 процентные отчисления от госпошлины и сборов от регистрации и перерегистрации автотранспортных средств поступают в Фонд развития и материального обеспечения Службы, который не существовал до сентября 2013 года, так как не было утвержденного Положения. *(В сентябре 2013 года постановлением Правительства Кыргызской Республики от 10.09.2013 года N 506 слова «О Фонде развития и материального обеспечения Службы» заменены словами «Об использовании средств специального счета». При этом до настоящего времени не были внесены изменения о переименовании «Фонда развития и материального обеспечения Службы» в вышеуказанные законы).*

14. Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 10.09.2013 года N506, в Положение «О спецсчете Службы» был дополнительно внесен п.5-1 о 5-процентных отчислениях от спецсредств Службы на спецсчет Минюста КР. Данное решение о 5-процентных отчислениях не подтверждено обоснованными расчетами затрат, которые несет Минюст при осуществлении функций по разработке регистрационной политики для Службы.

15. Средства спецсчета Службы используются согласно утвержденной сводной смете расходов путем перечисления их на счета подведомственных подразделений Службы при отсутствии утвержденных смет по доходам и расходам подведомственных подразделений.

16. Отклонение общих доходов между данными сводной оборотно -

сальдовой ведомости (Главная книга) и Отчета «Об исполнении сметы доходов и расходов по спецсредствам» (Форма №4) составило 5 225,9 тыс. сомов.

17. Закрепленная постановлением Правительства Кыргызской Республики от 10.02.2012 года №85 за Службой работа по оказанию госуслуг по срочному документированию граждан КР паспортами в форме ID-card и общегражданского паспорта на основании договора было поручено хозяйственному субъекту ГП «Инфоком», при этом в вышеуказанном постановлении отмечено, что действие данного постановления не распространяется на государственные предприятия.

18. ГП «Инфоком» за 2013 год от порученной услуги по срочному приему, оформлению, проверке и выдаче паспортов граждан КР получены доходы на 77 990,2 тыс. сомов и от персонификации и изготовления - 76 422,5 тыс. сомов. При этом прямые затраты ГП «Инфоком», связанные с работой отделов срочного документирования Службы, составили 11 858,2 тыс. сомов, из которых возмещены расходы по заработной плате сотрудников отделов срочного документирования Службы на 5 515,4 тыс. сомов.

19. Службой был признан как доход, возвращенный ДРТСиВС, остаток неиспользованных спецсредств 2012 года на сумму 889,8 тыс. сомов и учтен в общих полученных доходах Службы.

20. Необоснованно полученный Службой доход от арендной платы составил 209,6 тыс. сомов в связи с отсутствием договора на 2013 год.

21. Применяемая департаментом регистрации транспортных средств и водительского состава тарифная сетка 2013 года для взимания сборов согласно законодательству республики, не разрабатывалась, а была переутверждена тарифная сетка 2012 года. В результате, в тарифной сетке 2013 года среднерыночная стоимость автотранспортных средств была занижена в 2,1 раза (данный коэффициент определен исходя из таможенной стоимости, предоставленной ГТС при ПКР).

22. По выбранным 38 автотранспортным средствам занижение среднерыночной стоимости автотранспортных средств в тарифной сетке составило в среднем 2 раза по сравнению с таможенной стоимостью. Всего потери республиканского бюджета и спецсредств Службы за 2013 год расчетно составили 737 121,4 тыс. сомов, из них: республиканский бюджет - 663409,3 тыс. сомов (90%), спецсчет Службы - 73712,1 тыс. сомов (10%).

23. Занижение среднерыночной стоимости подтверждается также произведенными закупками автомобилей для служебного пользования самой Службой. Так, в 2013 году Службой были приобретены 2 автомашины «Toyota Camry» по среднерыночной стоимости 661,0 тыс. сомов и 650,0 тыс. сомов. В утвержденной тарифной сетке среднерыночная стоимость данных автомобилей составила 300,0 тыс. сомов.

24. Сравнительный анализ между данными Республиканской

еженедельной рекламно-информационной газетой «Автогид», и тарифной сеткой 2013 года показал, что занижение среднерыночной стоимости автотранспортных средств составило 5 раз.

25. Отклонение между представленными данными ДРТСиВС по взимаемым сборам при регистрации транспортных средств (5% и 1%) с отчетом «Об исполнении сметы доходов и расходов Службы» (Форма №4) составило 2740,3 тыс. сомов.

26. Отклонение между данными, представленными ДРТСиВС по количеству зарегистрированных и перерегистрированных автотранспортных средств, с годовым отчетом Службы «Об итогах деятельности Государственной регистрационной службы при Правительстве Кыргызской Республики за 12 месяцев 2013 года» составило 44 827 ед.

27. Со стороны Службы отсутствует механизм учета и контроля за поступлением доходов в республиканский бюджет и на спецсчет Службы. Отсутствуют также внутренние нормативные документы по ведению учета расчетов и сверок между ДРТСиВС, Службой и обслуживающим банком.

28. В ДРТСиВС отсутствует учет освобожденных от уплаты сбора транспортных средств из общего количества зарегистрированных автотранспортных средств за 2013 год.

29. В нарушение ст.19-1 Закона Кыргызской Республики «Об основных принципах бюджетного права в Кыргызской Республике» ДРТСиВС штрафы в размере 16,5 тыс. сомов, взимаемые в республиканский бюджет, были зачислены на спецсчет Службы.

30. Согласно Положению «О методике формирования тарифов (цен) на платные услуги (работы)», утвержденному постановлением Правительства Кыргызской Республики от 26.10.2000 №637, доходы от платных услуг, полученные ДРТСиВС до утверждения тарифов, составили 1 791,4 тыс. сомов.

31. Установлены факты взимания денежных средств при предоставлении услуг подразделениями ДРТСиВС свыше утвержденных тарифов. Так, общая сумма превышения от утвержденного тарифа составила 71,5 тыс. сомов.

32. Отклонение данных между ДРТСиВС по сумме оказанным услугам за предоставление информации и Службой составило 100,7 тыс. сомов.

33. По сумме поступивших доходов между Службой, ДРТСиВС и обслуживающим банком установлены расхождения. Так, по данным ДРТСиВС получены доходы на общую сумму 79 718,3 тыс. сомов, по данным банка - 80 849,5 тыс. сомов, по данным Службы - 77 976,1 тыс. сомов.

34. Со стороны Службы не ведется контроль за реализацией бланков строгой отчетности, так как в представленных информациях ДРТСиВС и Службы установлены расхождения по сумме поступившей оплаты за бланочную продукцию.

35. В Службе отсутствует внутренний контроль за поступлением

госпошлины и не разработан механизм ее учета.

36. На взимаемую плату за общегражданский паспорт гражданина КР в размере 3,52 евро за 1 бланк отсутствуют обоснованные расчеты.

37. Цена за бланк паспорта гражданина КР (ID - карта) в размере 0,91 евро в отсутствии обоснованных расчетов продолжает действовать и по настоящее время, несмотря на то, что данная цена не узаконена нормативными правовыми документами и соответствующими расчетами после окончания действия контракта, заключенного Государственным агентством информационных ресурсов и технологий при ПКР и Государственным предприятием «Registru» (Республики Молдова).

38. Службой и ГП «Инфоком» сумма от производственного брака в размере 287,3 тыс. сомов закрыта на основании акта сверки, без отражения по бухучету.

39. Фактически поступило доходов на спецсчет Службы меньше чем должно было поступить согласно реестру изготовленных паспортов (расчетно) за общегражданский паспорт гражданина КР на 9 047,8 тыс. сомов (39 975 штук), за паспорт гражданина КР (ID – карта) - 3 498,2 тыс. сомов (59 785 штук).

40. Для подтверждения полноты и достоверности поступивших доходов, согласно поручению аудита, сотрудниками управления финансово-экономической работы Службы по одному району (Аламединский район, Чуйской области КР) из представленного списка фамилий в пределах 925 человек оплата выявлена только у 15 человек по причине наличия у Службы базы данных по оплате за изготовленные паспорта только в ОАО «РСК Банк» и отсутствии информации по оплате в других банках, как ОАО «Бакай Банк» и ОсОО «Расчетная платежная система».

41. В стоимости ID - карты 0,91 евро включены расходы, не узаконенные никакими нормативными правовыми документами и соответствующими расчетами. Необоснованно полученные доходы между стоимостью реализации и расходами, оплаченными на производство бланков, составили **13 251,1 тыс. сомов.**

42. Кочкорским районным управлением ДКиРПНИ возвращены выделенные ему Службой для приобретения производственного здания финансовые средства в размере 2000,0 тыс. сомов. При этом Положением «Об использовании средств спецсчета Службы», утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 09.03.2011 года №102, выделение ссуд хозяйствующим субъектам не предусмотрено.

43. Предусмотренные отчисления структурных подразделений ДКиРПНИ от суммы прибыли в размере 10% на спецсчет Службы колеблются от 9,9 % до 70%, которые не подтверждены никакими нормативными правовыми документами и расчетами. Имеются факты отчислений от прибыли на спецсчет Службы в размере, превышающем установленную норму в 9 раз.

44. Службой производится консолидация финансовой отчетности, в которую включаются все подведомственные департаменты вместе с архивным агентством при Службе. При этом, архивное агентство имеет отдельные счета, и по экономической классификации доходов и расходов самостоятельно ведет финансовую дисциплину по бюджету и по спецсредствам.

45. В нарушение “Порядка ведения кассовых операций”, утвержденного постановлением Правления Национального банка Кыргызской Республики от 23.07.1994 года №1/7:

- отсутствует отдельное помещение для кассы, изолированное от других служебных помещений. В помещении, где расположена касса, находятся также другие работники бухгалтерии, окна не укреплены металлическими решетками;

- установлены факты неправильной нумерации приходных кассовых ордеров, неправильной классификации по счетам (выплаты алиментов отражаются по разным счетам - 33172 500 «Обязательства по исполнительным листам» и по счету 33175 200 «Обязательства по социальной помощи»). В расходных кассовых ордерах не заполняются данные получателя, в отдельных приходных и расходных кассовых ордерах отсутствует подпись главного бухгалтера и руководителя, а при выдаче денежных средств на командировочные расходы в РКО не заполняется основание для выдачи (дата и номер приказа);

- отсутствует журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров.

46. В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 14.05.2012 года №289/5/1 «Об утверждении Государственной программы по увеличению доли безналичных платежей и расчетов в Кыргызской Республике на 2012-2017 годы» выданы из кассы председателю Службы Сапарбаеву Э.Т. наличными отпускные на сумму 84,7 тыс. сомов.

47. В кассе по спецсредствам установлена недостача денежных средств на 1,3 тыс. сомов.

48. Продолжается практика необоснованных выплат сотрудникам Службы премий и компенсаций за проезд и питание, отраженная как нарушение в предписании Счетной палаты по результатам предыдущего аудита. Так, за 2013 год сотрудникам центрального аппарата выплачены 15 773,8 тыс. сомов, из них за питание и проезд - 3 761,1 тыс. сомов, на оказание помощи - 1 310,1 тыс. сомов, премии - 10 702,6 тыс. сомов.

49. В 2013 году по заключенным трудовым соглашениям содержались 10 сверхштатных единиц ТОП и МОП, а также специалист по техническому надзору строительно-ремонтных работ. Выплаты сверхштатным единицам за счет фонда оплаты труда составили 1 099,9 тыс. сомов.

50. Остатки расходных материалов для изготовления паспортов на конец 2013 года превышают количество израсходованных бланков в течение 2013 года. Без расчета потребности в данных расходных материалах в 2014

году распоряжением Правительства Кыргызской Республики от 15.01.2014 года №10-р одобрен проект Дополнительного соглашения N 3 к Контракту, заключенному между Службой и компанией "De La Rue International Limited" на изготовление и поставку бланков паспортов гражданина КР на общую сумму 1 065,0 тыс. английских фунтов стерлингов, что влечет за собой отвлечение финансовых средств.

51. Согласно Инструкции «О порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений», утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 03.11.2011 года №694, сверхнормативные запасы запасных частей, хозяйственных материалов и канцелярских товаров, а также остатков средств в расчетах (дебиторская задолженность) Службы и ее подведомственных подразделений на конец 2013 года, составили **3947,7 тыс. сомов.**

52. Не надлежащим образом ведется работа по своевременному погашению дебиторской задолженности. На 31.12.2013 года числится дебиторская задолженность по спецсчету на сумму 271 554,5 тыс. сомов, по бюджетному счету - 8 723,8 тыс. сомов.

53. Дебиторская задолженность, числящаяся на 01.01.2013 года по спецсчету «Услуги, оплаченные авансом» на 8 976,3 тыс. сомов образована согласно подписанному Службой и ГП «Инфоком» инвестиционному договору от 06.08.2010 года №65 на реализацию Проекта по созданию и внедрению автоматизированной информационной системы «Адресно-справочное бюро». При этом следует отметить, что положением о Службе, инвестиции хозрасчетным структурам не предусмотрены. По акту сверки между Службой и ГП «Инфоком», дебиторская задолженность на 31.12.2013 года составила 7794,2 тыс. сомов. При этом, вместо отмеченного в инвестиционном договоре срока в течение 2-х лет с момента ввода в эксплуатацию, в соглашении не определен срок ввода в эксплуатацию. В результате до настоящего времени данная автоматизированная информационная система не введена в эксплуатацию и не возвращены денежные средства Службе.

54. На 01.01.2013 года дебиторская задолженность английской компании «De La Rue International Limited» (торговое название - «De La Rue Identity Systems») составляет 7 019,6 тыс. сомов, по которой не представлена информация, обосновывающая данную дебиторскую задолженность.

55. По соглашению к контракту, одобренному распоряжением Правительства Кыргызской Республики от 19.02.2013 года N 49-р, на поставку английской компанией «De La Rue International Limited» расходных материалов к паспортам на сумму 1 065,0 тыс. английских фунтов стерлингов (79 088,4 тыс. сомов), Службой произведена оплата на сумму 79 789,6 тыс. сомов, или разница за счет курса на день оплаты составила 701,2 тыс. сомов.

При этом курсовая разница отражена в учете по счету «Запасы, оплаченные авансом», а не по счету «Убыток от курсовой разницы». Службой не представлены обоснованные расчеты курсовой разницы по всем произведенным взаиморасчетам с английской компанией.

56. На 01.01.2013 года не числится по бухгалтеру Службы задолженность перед английской компанией «De La Rue International Limited» в сумме 10 206,0 тыс. сомов (126,0 тыс. английских фунтов стерлингов), которая в дальнейшем оплачена Службой. Данная задолженность не подкреплена никакими оправдательными документами и в настоящее время числится как дебиторская задолженность.

57. В соответствии с распоряжением Правительства КР от 04.07.2012 года № 322-р с Минфином заключено долговое обязательство от 10.07.2012 года №19-05/89 о предоставлении за счет республиканского бюджета беспроцентной бюджетной ссуды в размере 50,0 млн. сомов сроком до 01.01.2022 года. Службой по данному долговому обязательству освоено в 2012 году на сумму 38 239,7 тыс. сомов, а неиспользованный остаток бюджетных средств в сумме 11 760,3 тыс. сомов перечислен в республиканский бюджет. На освоенную сумму 38 239,7 тыс. сомов согласован график с Минфином о погашении бюджетной ссуды по 2022 года, с ежеквартальной суммой погашения бюджетной ссуды в размере 1 318,6 тыс. сомов.

58. В нарушение Положения «О методике формирования тарифов (цен) на платные услуги (работы)», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 26.10.2000 №637, Службой на основании договора аренды от 16.05.2013 года №36 оплачены ОсОО «Спортивный клуб «Дордой» за аренду поля для игры в мини-футбол, душевых кабинок, раздевалок и мест для отдыха средства на сумму 78,0 тыс. сомов, не предусмотренных в стоимости предоставленных услуг.

59. В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 26.08.2008 года №471, переплата и необоснованное списание денежных средств по командировочным расходам составили **305,2 тыс. сомов.**

60. Нецелевое использование бюджетных средств по статье 2211 «Расходы на служебные поездки», связанное со списанием ГСМ на основании квитанций, подлежащих списанию по статье 2214 «Транспортные услуги», составило **6,0 тыс. сомов.**

61. Установлены факты списания подотчетных сумм по недооформленным документам (без указания даты составления и подписи покупателя) на общую сумму **15,9 тыс. сомов.**

62. В отсутствии в технической документации на поставку автомашин марки «Тойота-Камри» на общую сумму 1311,5 тыс. сомов требований по гарантийному сроку эксплуатации, через 2 месяца после

закупки на ремонт автомашин у СТО ИП «Завьялов С.В.» затрачено 53,1 тыс. сомов.

63. По завершению контракта с Компанией «De La Rue International Limited» от 07.06.2011 года №39, Службой заключаются с данной компанией дополнительные соглашения на поставку той же бланочной продукции, в том же объеме и на ту же сумму, по 2014 год включительно.

64. На основании распоряжения Службы за счет средств ГП «Инфоком» осуществлена закупка услуг экспертной группы на общую сумму 2951,3 тыс. сомов, без проведения тендера и не предусмотренная планом закупок ГП «Инфоком» на 2013 год.

65. Неустойка, подлежащая взысканию с ОсОО «Триада Принт», недобросовестно исполнившего условия договора на изготовление документов строгой отчетности актов гражданского состояния, составила 46,5 тыс. сомов.

66. Службой вместо предусмотренной договором неустойки в размере 5%, выставлена неустойка поставщику ОсОО «Мосмебель» на изготовление архивных карточных ящиков в размере 10%, в связи с чем излишне начисленная и взысканная неустойка составила 154,0 тыс. сомов.

67. В соответствии со ст. 22 действующего в тот период Закона Кыргызской Республики «О лицензировании» доход, полученный АО «Керме Тоо», от осуществления не предусмотренных в лицензии видов строительной деятельности за период с 01.01.2013 года по 01.04.2013 года составил **1 244,6 тыс. сомов**. Согласно ст. 479 Кодекса Кыргызской Республики «Об административной ответственности» штраф, подлежащий уплате АО «Керме Тоо» в республиканский бюджет, составит **248,9 тыс. сомов**.

68. Установлено завышение СМР, выполненных АО «Керме Тоо», на сумму **240,1 тыс. сомов**. Кроме того, аудиту не представлены подтверждающие документы на приобретенные строительные материалы на сумму 2 698, 6 тыс. сомов.

69. В нарушение Положения «По организации бухучета в бюджетных учреждениях», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 16 мая 2011 года N 224:

- не ведется главная книга по установленной форме. Аудиту представлена только распечатка электронной версии главной книги за 2013 год в виде сводной оборотно-сальдовой ведомости без подписи ответственных лиц;

- используемая компьютеризованная программа «1 С-Бухгалтерия, версия-8» недоработана, так как в ходе аудита несвоевременно представлялась информация по доходам в разрезе источников поступления;

- отсутствует график документооборота.

70. В соответствии с Положением «О методике формирования тарифов (цен) на платные услуги (работы)», утвержденным постановлением

Правительства Кыргызской Республики от 26.10.2000 года №637, необоснованно полученный доход СЦИУ **16 800,8 тыс.сомов** подлежит взысканию в республиканский бюджет на основании постановления государственного антимонопольного органа.

71. СЦИУ не представлены расчеты по установлению платы за персонафикацию бланков в размере 0,17 доллара США, производимую ОсОО «Atlas Cript».

72. В СЦИУ установлены факты выдачи в подотчет денежных средств при наличии задолженности по ранее выданным подотчетным суммам. Также без подтверждающих документов необоснованно списаны выданные в подотчет средства в сумме **76,0 тыс. сомов**.

73. По бухгалтерскому учету СЦИУ не отражена дебиторская задолженность Исмаилова Ж.Н. в сумме **393,0 тыс. сомов** (решение Октябрьского райсуда г. Бишкек от 18.05.2012 года о взыскании с Исмаилова Ж. причиненного ущерба в пользу СЦИУ).

74. Автомашина «Даймлер Крайслер Е-240», переданная распоряжением Службы от 15.03.2013 года №54 от СЦИУ во временное пользование ДРТСиВС, до настоящего времени продолжает числиться на балансе СЦИУ и на нее начисляется амортизация.

75. Департаментом кадастра и регистрации прав на недвижимое имущество передана СЦИУ во временное пользование автомашина марки «Ауди А-6», которая в дальнейшем согласно письму Службы и в нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 30.12.2011 года №767 была передана центральному аппарату Службы в качестве дежурной автомашины. Расходы СЦИУ составили 30,8 тыс.сомов.

76. По представленной информации СЦИУ за период с 01.01.2013 года по 01.07.2013 года сверхштатная численность составила 18 ед., на содержание которых выплачено денежных средств на сумму 1 159,0 тыс. сомов. По данному факту Генеральной прокуратурой Кыргызской Республики возбуждено уголовное дело, предусмотренное ст.304 ч.2 УК Кыргызской Республики.

77. В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 11.07.2008 года №372, должностные оклады сотрудников СЦИУ устанавливаются в завышенных размерах, без учета объема выполненных работ, что отмечалось ранее Счетной палатой по результатам предыдущего аудита. Оплата труда работников СЦИУ производилась на основании коллективного договора СЦИУ, разработанного в 2011 году и до настоящего времени не утвержденного.

78. В нарушение «Порядка ведения кассовых операций», утвержденного постановлением Правления Национального банка Кыргызской Республики от 23.07.1994 года №1/7, в СЦИУ отсутствует отдельное помещение для кассы, изолированное от других служебных помещений.

79. В нарушение Положения «По организации бухгалтерского учета в

бюджетных учреждениях», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 16 мая 2011 года N 224, полученная специальная бланочная продукция от ОсОО «Atlas Cript» не приходится по учету в ДРТСиВС. При передаче специальной бланочной продукции от ДРТСиВС на основании накладных и доверенностей СЦИУ, бланочная продукция в СЦИУ также не приходится по учету.

80. В нарушение Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» проведенные СЦИУ закупки товаров на сумму 1 391,3 тыс. сомов осуществлены без проведения тендеров.

81. ГП «Инфоком» установлена плата за предоставление услуги по автозаполнению в сумме 100 сомов, которая не была согласована с Государственным агентством антимонопольного регулирования при Правительстве Кыргызской Республики. Доходы ГП «Инфоком» от предоставления данной услуги за 2013 год составили 5701,1 тыс. сомов.

82. В ГП «Инфоком» установлены факты переплаты и необоснованного списания денежных средств по недооформленным документам на командировочные расходы на сумму **8,1 тыс. сомов.**

83. В нарушение Положения «Об использовании спецсчета Службы», утвержденного постановлением Правительства КР от 09.03.2011 года №102, ГП «Инфоком» не были перечислены на спецсчет Службы 10 - процентные отчисления от прибыли на сумму 2183,6 тыс. сомов (в ходе аудита перечислены на спецсчет Службы).

**84. Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по Иссык-Кульской и Нарынской областям** по результатам проведенного аудита принято решение от 15.12.2014 года №01-07/26 и направлены соответствующие предписания в адрес проаудированных объектов.

**85. Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по г. Ош, Ошской, Жалал-Абадской и Баткенской областям** по результатам проведенного аудита принято решение от 13.12.2014 года № 01-07/46 и направлены соответствующие предписания в адрес проаудированных объектов.

## **Предложения**

1. Обеспечить исполнение предписаний Счетной палаты Кыргызской Республики по результатам аудитов в Государственной регистрационной службе при Правительстве Кыргызской Республики за периоды с 01.01.2011 года по 01.10.2012 года и с 01.10.2012 года по 31.12.2012 года.

2. Принять меры по открытию специального блокированного счета в соответствии с Положением «О специальном блокированном счете Государственной регистрационной службы при Правительстве Кыргызской Республики», утвержденным постановлением Правительства Кыргызской

Республики от 09.03.2011 года №102, закрытого Центральным казначейством Министерства финансов КР.

3. Рассмотреть вопросы целесообразности создания фонда развития и материального обеспечения Службы согласно Законам Кыргызской Республики «О государственной пошлине» и «О Дорожном фонде», обоснованности 5-процентных отчислений от спецсредств Службы на специальный счет Министерства юстиции Кыргызской Республики, а также возможность слияния двух подведомственных структур, как ДРТСиВС и СЦИУ, в одну, так как при осуществлении своей функциональной деятельности обе структуры взаимозависимы и неотделимы.

4. Обеспечить в дальнейшем в установленном порядке составление и утверждение смет по доходам и расходам подведомственных подразделений.

5. Провести анализ установленных отклонений между данными сводной оборотно - сальдовой ведомости (Главная книга) и отчета «Об исполнении сметы доходов и расходов по спецсредствам» на сумму 5 225,9 тыс. сомов и принять меры по приведению в соответствие данных, отраженных в финансовой отчетности.

6. Рассмотреть причины отклонения данных ДРТСиВС по взимаемым сборам (5% и 1%) при регистрации транспортного средства и данных отчета «Об исполнении сметы доходов и расходов Службы» на сумму 2740,3 тыс. сомов и разработать внутренние нормативные документы по ведению учета расчетов и сверок между ДРТСиВС, Службой и обслуживающим банком.

7. Изучить причины отклонения данных по количеству зарегистрированных и перерегистрированных автотранспортных средств между годовым отчетом Службы и представленной информацией ДРТСиВС и разработать внутренние нормативные документы по ведению учета.

8. Разработать тарифную сетку регистрации и перерегистрации автотранспортных средств согласно постановлению Правительства Кыргызской Республики от 15 февраля 2003 года №65 «Об утверждении Правил регистрации автотранспортных средств и прицепов к ним в Государственной регистрационной службе при Правительстве Кыргызской Республики» в части определения стоимости транспортного средства, учитывая среднюю рыночную стоимость автотранспортных средств.

9. Разработать внутренние нормативные документы по ведению учета автотранспортных средств, освобождаемых от уплаты сбора согласно постановлению Правительства Кыргызской Республики от 15 февраля 2003 года №65.

10. Осуществлять систематический контроль за движением бланков строгой отчетности и разработать внутренние нормативные документы по контролю полноты поступления выручки от реализации бланков строгой отчетности.

11. Принять меры по утверждению в установленном порядке нормативных правовых документов, обосновывающих стоимость расходных материалов за паспорт гражданина Кыргызской Республики (ID - карта) в размере 0,91 евро и стоимость бланка общегражданского паспорта в размере 3,52 евро за бланк.

12. Разработать механизм учета и контроля за полнотой и достоверностью поступлений доходов за изготовление общегражданских паспортов гражданина КР и гражданина КР (ID - карта) путем осуществления систематической сверки количества изготовленных паспортов и поступившей оплаты за них.

13. Прекратить необоснованные выплаты сотрудникам премий, выплат за проезд и питание.

14. Не допускать в дальнейшем содержания сверхштатных единиц за счет специальных средств Службы.

15. Принять необходимые меры по погашению дебиторской задолженности, придав особое значение возврату ранее перечисленных сумм ГАИРТом при ПКР ЗАО «Электронный архив» (Россия) в сумме 18 047,8 тыс. сомов, фирме «Ай Ти Ди Си» на сумму 3007,2 тыс. сомов, ОсОО «Кирленд» на сумму 2 110,5 тыс. сомов, компании «De La Rue International Limited» (торговое название - «De La Rue Identity Systems») на сумму 7 019,6 тыс. сомов.

Обеспечить возврат ГП «Инфоком» 7794,2 тыс. сомов в связи с необоснованным заключением инвестиционного договора о создании автоматизированной системы «Адресно-справочное бюро».

16. Рассмотреть обоснованность образования задолженности перед английской компанией «De La Rue International Limited» на сумму 10 206,0 тыс. сомов, подтвердив законность ее образования необходимыми документами.

17. Соблюдать порядок ведения учета операций по курсовой разнице на соответствующих счетах согласно утвержденным нормативным правовым документам, предусматривающим ведение бухгалтерского учета в бюджетных организациях.

18. Прекратить необоснованное использование специальных средств на мероприятия, не предусмотренные действующим положением о Государственной регистрационной службе при Правительстве Кыргызской Республики.

19. Восстановить сумму переплаты и необоснованного списания денежных средств по командировочным расходам на 305,2 тыс. сомов, а также списанные подотчетные суммы по недооформленным документам на 15,9 тыс. сомов.

20. Принять меры по взысканию с ОсОО «Триада Принт», недобросовестно исполнившего условия договора на изготовление

документов строгой отчетности, неустойки на сумму 46,5 тыс. сомов и перечислению в доход республиканского бюджета.

21. Произвести возврат ОсОО «Мосмебель» излишне взысканной неустойки в сумме 154,0 тыс. сомов.

22. Снять завышение объемов работ, выполненных АО «Керме Тоо», на сумму 240,1 тыс. сомов с составлением акта сверки.

23. Перечислить штрафы, необоснованно зачисленные на специальный счет Службы, в сумме 16,5 тыс. сомов в доход республиканского бюджета.

24. Восстановить за счет виновных лиц недостачу денежных средств в кассе на сумму 1,3 тыс. сомов.

25. Принять необходимые меры по соблюдению центральным аппаратом и подведомственными структурами «Порядка ведения кассовых операций», утвержденного постановлением Правления Национального банка Кыргызской Республики от 23.07.1994 года №1/7.

26. Восстановить нецелевое использование бюджетных средств на транспортные расходы по статье 2211 «Расходы на служебные поездки» в сумме 6,0 тыс. сомов, подлежащие списанию по статье 2214 «Транспортные услуги».

27. Перечислить в доход республиканского бюджета:

- дополнительно полученные доходы от завышения утвержденных тарифов в сумме 71,5 тыс. сомов;

- необоснованно полученный доход от арендной платы в сумме 209,6 тыс. сомов;

- необоснованно полученные доходы от реализации бланков (ID – карта) в сумме 13 251,1 тыс. сомов.

28. Не допускать в дальнейшем центральным аппаратом и подведомственными структурами нарушения Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках», особо обратив внимание на составление и исполнение утвержденного плана закупок согласно выделенным суммам по статьям расходов.

**29. Государственному учреждению «Специализированный центр информационных услуг»**

29.1. Привести в соответствие нормативные и правоустанавливающие документы, обеспечивающие деятельность в статусе государственного учреждения.

29.2. Восстановить необоснованно списанные подотчетные суммы без подтверждающих документов на 76,0 тыс. сомов.

29.3. Отразить по бухгалтерскому учету дебиторскую задолженность за причиненный ущерб, нанесенный Исмаиловым Ж.Н. в сумме 393,0 тыс. сомов, и обеспечить ее погашение.

29.4. Принять меры по утверждению в установленном порядке коллективного договора СЦИУ.

29.5. Обеспечить в дальнейшем предоставление услуг по тарифам согласно Положению «О методике формирования тарифов (цен) на платные услуги (работы)», утвержденному постановлением Правительства Кыргызской Республики от 26.10.2000 года №637.

### **30. Государственному предприятию «Инфоком»**

30.1. Восстановить переплату и необоснованное списание командировочных расходов на сумму 8,1 тыс. сомов.

30.2. Рассмотреть вопросы целесообразности дальнейшей работы Центра мобильных групп, учитывая, что за 2013 год расходы на его содержание превысили доходы в 3,6 раза.

30.3. Обеспечить в дальнейшем формирование тарифов (цен) на платные услуги согласно Положению «О порядке определения цен (тарифов) на товары (работы, услуги) субъектов естественных и разрешенных монополий», утвержденному постановлением Правительства Кыргызской Республики от 18.02.2013 года №83.

По итогам аудита направить в:

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

- Министерство финансов Кыргызской Республики, Государственное агентство антимонопольного регулирования при Правительстве Кыргызской Республики, Государственное агентство архитектуры и строительства при Правительстве Кыргызской Республики и Государственную регистрационную службу при Правительстве Кыргызской Республики – предписания.