

Отчет

об аудите использования бюджетных средств в Конституционной палате Верховного суда Кыргызской Республики за период с 01.01.2014 года по 31.12.2014 года

Основание для проведения аудита: План аудитов Счетной палаты Кыргызской Республики на 2015 год, приказ Счетной палаты Кыргызской Республики от 11.03.2015 года №04-6/107.

Объект аудита: Конституционная палата Верховного суда Кыргызской Республики.

Цель аудита: Аудит использования бюджетных средств.

Период аудита: С 01.01.2014 года по 31.12.2014 года.

Распорядители кредитов за аудируемый период:

- с правом первой подписи: председатель Касымалиев М.Ш., и руководитель аппарата Чилдебаев Т.А., за весь аудируемый период;
- с правом второй подписи: заведующая финансово-хозяйственным отделом Бокоева А.М., за весь аудируемый период.

Исполнение предписания Счетной палаты по итогам предыдущего аудита

По итогам предыдущего аудита использования бюджетных средств за период с 01.01.2009 года по 31.12.2013 года, Счетной палатой в Конституционную палату Верховного суда направлено предписание №03-8/161 от 17.10.2014 года, по исполнению которого Конституционной палатой в Счетную палату представлено письмо от 12.11.2014 года №06-3/1123.

По служебной квартире, с целью окончательного решения спора 13.03.2015 года Конституционная палата подала надзорную жалобу в Верховный суд. На момент аудита дата рассмотрения надзорной жалобы еще не была определена.

Краткая характеристика аудируемого объекта

Конституционная палата Верховного суда Кыргызской Республики (далее-Конституционная палата) образована на основании Конституционного Закона Кыргызской Республики «О Конституционной палате Верховного суда Кыргызской Республики» от 13 июня 2011 года №37. Имеет Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица №0003156 от 11.11.2011 года, налоговую регистрацию ИНН 00809199810203 и регистрационный номер 01-00892-5-04Социального фонда.

Конституционная палата является высшим судебным органом, самостоятельно осуществляющим конституционный контроль посредством конституционного судопроизводства.

Конституционная палата состоит из одиннадцати судей: председателя, заместителя председателя и девяти судей.

Финансирование деятельности Конституционной палаты обеспечивается за счет средств республиканского бюджета.

Конституционная палата самостоятельно разрабатывает проект бюджета на очередной финансовый год, который включается в бюджет без изменений и представляется Совету судей Кыргызской Республики.

Статистика обращений в Конституционную палату

За аудируемый период в Конституционную палату поступило 140 обращений, из них принято решений, постановлений и заключений - 42, находятся на стадии рассмотрения – 6, находятся в производстве – 14, Возвращено – 3, отказано в принятии к производству – 62.

Анализ исполнения сметы бюджетных средств

На 2014 год смета расходов по бюджетным средствам первоначально утверждена в сумме 24845,4 тыс. сомов, уточненная смета составила 42570,5 тыс. сомов, открыто кредитов на 37905,4 тыс. сомов, кассовые расходы составили 37892,3 тыс. сомов, фактические расходы - 35311,1 тыс. сомов. Разница между открытыми кредитами и кассовыми расходами на 13,1 тыс. сомов зачислена в доход республиканского бюджета, в том числе по статьям «Заработная плата» - 2,4 тыс. сомов, «Отчисления в Социальный фонд» - сумме 10,7 тыс. сомов.

Исполнение сметы расходов по статьям:

- «Заработная плата»: уточненная смета составила 26632,0 тыс. сомов, открыто кредитов на 26632,0 тыс. сомов, кассовые расходы составили 26629,6 тыс. сомов, фактические расходы - 26 629,6 тыс. сомов;

- «Отчисления в Социальный фонд»: уточненная смета составила 3960,9 тыс. сомов, открыто кредитов на 3 960,9 тыс. сомов, кассовые расходы составили 3950,2 тыс. сомов, фактические расходы - 3950,2 тыс. сомов.

- «Расходы на служебные поездки»: уточненная смета составила 500,0 тыс. сомов, открыто кредитов на 500,0 тыс. сомов, кассовые расходы составили 500,0 тыс. сомов, фактические расходы - 179,5 тыс. сомов. Разница между кассовыми и фактическими расходами на 320,5 тыс. сомов образовалась за счет остатков наличных денежных средств в кассе учреждения;

- «Услуги связи»: уточненная смета составила 405,0 тыс. сомов, открыто кредитов на 405,0 тыс. сомов, кассовые расходы составили 405,0 тыс. сомов, фактические расходы - 375,8 тыс. сомов. Разница между кассовыми и фактическими расходами на 29,2 тыс. сомов сложилась в связи с образованием дебиторской задолженности на конец отчетного периода;

- «Коммунальные услуги»: уточненная смета составила 405,0 тыс. сомов, открыто кредитов на 405,0 тыс. сомов, кассовые расходы составили 405,0 тыс. сомов, фактические расходы - 355,2 тыс. сомов. Разница между кассовыми и фактическими расходами на 49,8 тыс. сомов, сложилась в связи

с погашением кредиторской задолженности на начало года и с образованием дебиторской задолженности на конец отчетного периода;

- «Транспортные услуги»: уточненная смета составила 4167,6 тыс. сомов, открыто кредитов на 1602,5 тыс. сомов, кассовые расходы составили 1602,5 тыс. сомов, фактические расходы - 1592,6 тыс. сомов. Разница между кассовыми и фактическими расходами на 9,9 тыс. сомов образовалась за счет погашения кредиторской задолженности на начало года;

- «Приобретение прочих услуг»: уточненная смета составила 444,6 тыс. сомов, открыто кредитов на 444,6 тыс. сомов, кассовые расходы составили 444,6 тыс. сомов, фактические расходы - 404,0 тыс. сомов. Разница между кассовыми и фактическими расходами на 40,6 тыс. сомов образовалась за счет приобретения ТМЦ;

- «Расходы на текущий ремонт имущества»: уточненная смета составила 1530,0 тыс. сомов, открыто кредитов на 1530,0 тыс. сомов, кассовые расходы составили 1530,0 тыс. сомов, фактические расходы - 1530,0 тыс. сомов;

- «Приобретение предметов и материалов для текущих хозяйственных целей»: уточненная смета составила 525,4 тыс. сомов, открыто кредитов на 525,4 тыс. сомов, кассовые расходы составили 525,4 тыс. сомов, фактические расходы - 294,3 тыс. сомов. Разница между кассовыми и фактическими расходами на 231,1 тыс. сомов образовалась за счет приобретения МБП;

- «Здания и сооружения»: по смете расходов не было предусмотрено финансирование на данную статью, в связи с чем, произведена передвижка со статьи «Машины и оборудование» в сумме 100,0 тыс. сомов, открыто кредитов на 100,0 тыс. сомов, кассовые и фактические расходы составили 100,0 тыс. сомов;

- «Машины и оборудование»: первоначально утверждено по смете 4000,0 тыс. сомов, уточненная смета составила 3900,0 тыс. сомов, открыто кредитов на 1800,0 тыс. сомов, кассовые расходы 1800,0 тыс. сомов.

Аудит соблюдения штатного расписания

Должностные оклады и надбавки к окладам судьям и аппарату Конституционной палаты начисляются согласно постановлений Правительства Кыргызской Республики от 18.10.2013 года №560 «Об условиях оплаты труда судей Кыргызской Республики, государственных служащих аппарата Верховного суда Кыргызской Республики, аппарата Конституционной палаты Верховного суда Кыргызской Республики» и от 02.10.2013 года №543 «О внесении дополнений и изменений в постановление Правительства Кыргызской Республики «Об условиях оплаты труда занятых обслуживанием государственных органов и органов местного самоуправления Кыргызской Республики от 23.01.2008 года №22».

В настоящее время имеется 3 вакантные единицы судей Конституционной палаты. Штатная численность Аппарата Конституционной

палаты состоит из 30 государственных служащих и 8 младшего обслуживающего персонала.

В связи со смертью судьи Конституционной палаты, на основании статьи 33 Конституционного Закона Кыргызской Республики «О статусе судей Кыргызской Республики» был издан приказ председателя Конституционной палаты от 20.10.2014 года о выдаче единовременного пособия семье судьи в размере 677,1 тыс. сомов из фонда заработной платы Конституционной палаты. Данная сумма была выдана за счет вакантных единиц Конституционной палаты. Оставшаяся сумма за счет вакантных единиц фонда заработной платы в размере 1530,3 тыс. сомов была возвращена в республиканский бюджет.

Аудит соблюдения Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках»

В сентябре 2014 года между Конституционной палатой и ЗАО «КырКазСтрой» заключен договор на выполнение ремонтных и сантехнических работ на 475,0 тыс. сомов. На закупку указанных работ тендер не проводился, поскольку стоимость работ не превышает минимальную пороговую сумму, установленную постановлением Правительства Кыргызской Республики от 16.09.2005 года №44, в размере 500,0 тыс. сомов.

В ходе ремонта была установлена утечка из труб водопровода и канализации. На устранение данной работы получено разрешение от Департамента государственных закупок при Министерстве финансов Кыргызской Республики от 24 октября 2014 года №20-1-2/405 на сумму 200,0 тыс. сомов. В связи с чем, был составлен 25 октября 2014 года дополнительное соглашение к договору на ремонтно-сантехнические работы от 08.09.2014 года на 200,0 тыс. сомов. Таким образом, сумма выполненных работ составила 673,6 тыс. сомов, к которым приобщены закупочные акты и накладные на материалы.

2 декабря 2014 года между Конституционной палатой и той же подрядной организацией - ЗАО «КырКазСтрой» заключен договор на замену и установку дверных блоков в здании Конституционной палаты на 791,6 тыс. сомов, так как при объявлении тендера методом неограниченных торгов от 31.10.2014 года данная компания была единственным участником. Имеется разрешение Департамента государственных закупок при Министерстве финансов Кыргызской Республики от 01.12.2014 года №20-1-2/585. Расхождений в объемах, указанных в актах выполненных работ и фактическими объемами, не установлено.

Согласно приказу от 16.12.2014 года №11/од была создана тендерная комиссия для организации и проведения процедуры государственных закупок в целях приобретения офисной мебели для судей Конституционной палаты.

25.12.2014 года вышеуказанный тендер отменен из-за несоответствия внешнего вида и технических параметров.

Конституционной палатой от 25.12.2014 года №06-2/1276 было направлено письмо в Департамент государственных закупок при Министерстве финансов Кыргызской Республики для разрешения на закупку офисной мебели для судей Конституционной палаты в количестве 8 комплектов на сумму 1475,0 тыс. сомов из одного источника у ОсОО «Карнеги», на что Департамент государственных закупок при Министерстве финансов Кыргызской Республики дал свое согласие.

На основании вышеизложенного заключен договор от 29 декабря 2014 года №10 между Конституционной палатой и ОсОО «Карнеги» для приобретения офисной мебели в количестве 8 комплектов на 1475,0 тыс. сомов.

Аудит состояния бухгалтерского учета и отчетности

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с инструкцией по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях Кыргызской Республики по мемориально-ордерной системе с использованием компьютерного программного обеспечения 1-С, версия 7.

Данные главной книги аналитического учета подтверждаются данными синтетического учета и отчетными данными. Отставания в учете нет.

Согласно приказу Конституционной палаты «О проведении инвентаризации основных средств и товарно-материальных ценностей» от 15.10.2014 года комиссией была проведена инвентаризация, по результатам недостачи и излишки не установлены.

Все банковские и кассовые операции подтверждены соответствующими первичными бухгалтерскими документами. Движение банковских операций отражается в мемориальном ордере.

Заработная плата выплачивается на карточки, открытых в ЗАО «Демир Кыргыз Интернэшнл Банк» г. Бишкек.

Заключение

1. Во исполнение предписания Счетной палаты по итогам предыдущего аудита по вопросу восстановления прав собственности на служебную квартиру, расположенную по адресу г.Бишкек, ул.Суюмбаева 148, Конституционная палата подала надзорную жалобу в Верховный суд Кыргызской Республики. На момент проведения данного аудита дата рассмотрения надзорной жалобы еще не была определена.

2. В декабре 2014 года Конституционной палатой был отменен тендер на закупку офисной мебели для судей Конституционной палаты из-за несоответствия внешнего вида и технических параметров. В этой связи, с согласия Департамента государственных закупок, был заключен договор с ОсОО «Карнеги» на поставку офисной мебели на 1475,0 тыс. сомов методом закупки из одного источника.

3. В связи со смертью судьи Конституционной палаты, на основании статьи 33 Конституционного Закона Кыргызской Республики «О статусе судей Кыргызской Республики» был издан приказ председателя Конституционной палаты от 20.10.2014 года о выдаче единовременного пособия семье судьи в размере 677,1 тыс. сомов, которое выплачено из фонда заработной платы за счет вакантных единиц.

Предложения

1. Рассмотреть итоги аудита и принять меры:

- по недопущению и в дальнейшем финансовых нарушений, недостатков;

- по соблюдению Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках».

2. Вопрос надзорной жалобы в Верховный суд по восстановлению прав собственности на служебную квартиру, расположенную по адресу г.Бишкек, ул.Суюнбаева 148, держать на контроле.

По итогам аудита направить в:

- Жогорку Кенеш Кыргызской Республики – отчет;

- Конституционную палату Верховного суда Кыргызской Республики – отчет и рекомендацию.