

ОТЧЕТ

Об аудите использования бюджетных, специальных и иных средств в Министерстве финансов Кыргызской Республики и его подведомственных подразделениях за 2014 год

Основание для проведения аудита: план аудитов Счетной палаты Кыргызской Республики на 2015 год.

Объект аудита: Министерство финансов Кыргызской Республики и его подведомственные подразделения:

- Центральный аппарат;
- Государственный фонд развития экономики;
- Государственное учреждение «Инфо-Система»;
- Учебный центр;
- Департамент государственных закупок;
- Многосторонний трастовый фонд Проекта «Развитие потенциала в управлении государственными финансами».

Цель аудита: использование бюджетных, специальных и иных средств.

Период аудита: 2014 год.

За аудируемый период распорядителями кредитов являлись:

• *по центральному аппарату Министерства финансов Кыргызской Республики:*

- с правом первой подписи: министр Лаврова О.В.; статс-секретарь Баяманова З.Э.; заместитель министра финансов - директор Центрального казначейства Бакетаев А.К.; заместитель министра финансов Байганчоков М.К. – за весь аудируемый период; заместитель министра финансов Таткулов Т. Дж. - по 24.07.2014 года;

- с правом второй подписи: заведующая отделом финансового планирования Касымбекова Ж.Б.; главный специалист отдела финансового планирования Асаналиева Г.А. за весь аудируемый период.

• *по Государственному фонду развития экономики:*

- с правом первой подписи: директор Мадумаров К.М., заместитель директора Баденов Б.О. за весь аудируемый период;

- с правом второй подписи: начальник отдела бухгалтерского учета Болжурова Г.С. за весь аудируемый период.

• *по Учебному центру:*

- с правом первой подписи: директор Нурматова Ж.Б. за весь аудируемый период;

- с правом второй подписи: главный бухгалтер Чоюнубаева Н.О. за весь аудируемый период.

• *По ГУ «Инфо-Система»:*

- с правом первой подписи: директор Абдуллаев Т.Т. по 28 июня 2014 года; Токочев Р.Т. с 28 июня 2014 года по 31 декабря 2014 года;

- с правом второй подписи: главный бухгалтер Кайназар тегин З. за весь аудируемый период.

• *По Многостороннему трастовому фонду Проекта «Развитие потенциала в управлении государственными финансами»:*

- с правом первой подписи: директор Мусакожоева Б.Ш. за весь аудируемый период;

- с правом второй подписи: финансовый менеджер/главный бухгалтер Давлесова М.Т. за весь аудируемый период.

• *По Департаменту государственных закупок при Министерстве финансов Кыргызской Республики:*

- с правом первой подписи: директор Даникеев У.О. с 03.07.2014 года;

- с правом второй подписи: и.о. заведующего отделом финансовой отчетности, кадров и делопроизводства Мутуева Э.Б. за весь аудируемый период.

Краткая информация об аудируемом объекте

Министерство финансов Кыргызской Республики (далее – МФ КР) является центральным государственным органом исполнительной власти, обеспечивающим функции по разработке и реализации государственной политики в области управления государственными финансами, а также политики в сфере внутреннего аудита и государственных закупок.

Подведомственные подразделения МФ КР самостоятельно осуществляют свою деятельность в соответствии с положениями, утвержденными решениями Правительства Кыргызской Республики, и непосредственно подчиняются МФ КР.

Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 20.02.2012 года №114 «Вопросы Министерства финансов Кыргызской Республики» утверждены положения о подведомственных подразделениях и схема управления Министерства.

Центральный аппарат Министерства финансов Кыргызской Республики

На 2014 год на содержание центрального аппарата предусмотрено с учетом изменений и дополнений всего 132800,6 тыс.сомов. Открыто кредитов на 132240,8 тыс. сомов, кассовые расходы составили 131389,2 тыс. сомов, фактические расходы - 127600,7 тыс. сомов.

Согласно условиям коллективного договора Министерства финансов Кыргызской Республики на 2013-2015 годы и Положению об образовании и использовании средств специального счета Министерства финансов Кыргызской Республики, утвержденному постановлением Правительства Кыргызской Республики от 28.02.2000 года № 104, с 1 января 2013 года предусмотрена ежемесячная компенсация на питание к заработной плате:

- в размере 5000 сомов государственным служащим, сотрудникам, работающим по срочным трудовым договорам, техническому персоналу: водителям, электрикам, сантехникам, лифтеру, плотнику, уборщику служебных помещений, работающему по дневному графику работы;

- в размере 4000 сомов уборщикам помещений, сторожам-охранникам, дворникам.

Всего в 2014 году на выплату ежемесячных компенсаций на питание сотрудникам аппарата израсходовано за счет специальных средств **17095,0** тыс. сомов, в том числе по статьям «Заработная плата» - 14580,0 тыс. сомов и «Отчисления в Социальный фонд» - 2515,0 тыс. сомов.

Однако вышеперечисленные выплаты за счет специальных средств не предусмотрены постановлением Правительства Кыргызской Республики от 14.03.2012 года № 173 ДСП «Об условиях оплаты труда государственных служащих Министерства финансов Кыргызской Республики и Министерства экономики и антимонопольной политики Кыргызской Республики» и постановлением Правительства Кыргызской Республики от 23.01.2008 года № 22 «Об условиях оплаты труда работников, занятых обслуживанием государственных органов и органов местного самоуправления Кыргызской Республики».

Также в Законе Кыргызской Республики «О государственной службе» указано, что единая система оплаты труда государственных служащих определяется в соответствии с Законом Кыргызской Республики «О предельной штатной численности и об условиях оплаты труда государственных и муниципальных служащих Кыргызской Республики» и предусматривает заработную плату, состоящую из должностного оклада, персональных надбавок, которые обеспечивают стимулирование работы, проявление инициативы и заинтересованность в результатах труда, а также надбавки за классный чин и выслугу лет на государственной службе.

За счет специальных средств в 2014 году произведены единовременные выплаты премиальных отдельным сотрудникам (в честь юбилеев, за добросовестное исполнение профессиональных обязанностей, по результатам спартакиады, премии ТОП и МОП, единовременные премии в связи с наградами, в честь праздников Нооруз, Дня финансовых и экономических работников, Нового года), всего на сумму **11760,6 тыс. сомов** и произведены отчисления в Соцфонд на сумму **2028,7 тыс. сомов**.

Кроме того, за счет специальных средств произведены выплаты единовременной материальной помощи (продолжительная болезнь, смерть близких родственников, погребение, рождение ребенка, бракосочетание, осенне-зимние заготовки), всего в сумме **3332,5 тыс. сомов**.

Данные выплаты не предусмотрены постановлением Правительства Кыргызской Республики от 14.03.2012 года № 173 ДСП и постановлением Правительства Кыргызской Республики от 23.01.2008 года №22 «Об условиях оплаты труда работников, занятых обслуживанием государственных органов и органов местного самоуправления Кыргызской Республики».

В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 22.08.2011 года № 473 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики» в центральном аппарате МФ установлено содержание 12 единиц технического и младшего обслуживающего персонала, сверх установленной численности, где выплачено за счет средств республиканского бюджета заработной платы в сумме **1143,0 тыс. сомов** и отчислений в Социальный фонд в сумме **170,9 тыс. сомов**.

Согласно Положению об образовании и использовании средств специального счета Министерства финансов Кыргызской Республики, утвержденному постановлением Правительства Кыргызской Республики от 28.02.2000 года №104, средства специального счета Министерства финансов Кыргызской Республики образуются за счет 30-ти процентных отчислений от источников формирования средств Государственного фонда развития экономики при Министерстве финансов Кыргызской Республики.

На 01.01.2014 года остаток денежных средств по специальным средствам составил 593,9 тыс. сомов.

На 2014 год, согласно утвержденной смете доходов и расходов специальных средств на содержание центрального аппарата МФ, предусмотрено поступление доходов в сумме 46337,6 тыс. сомов, фактически поступило за счет 30-ти процентных отчислений от Государственного фонда развития экономики 42413,5 тыс. сомов, из которых 3 844,4 тыс. сомов перечислены всем территориальным финансовым органам и отделениям казначейства ко Дню финансово-экономических работников. Фактические расходы по специальным средствам за 2014 год составили 37628,3 тыс. сомов.

Вместе с тем, согласно статье 19-1 Закона Кыргызской Республики «Об основных принципах бюджетного права в Кыргызской Республике», специальные средства – это средства бюджетных учреждений, получаемые от реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг и осуществления иных видов деятельности, при наличии разрешений, выданных в соответствии с действующими нормативными правовыми актами Кыргызской Республики.

При этом, со стороны Министерства финансов Кыргызской Республики реализация продукции, выполнение работ, оказание услуг или осуществление каких-либо видов деятельности не производилось.

Таким образом, отчисления денежных средств Государственным фондом развития экономики на специальный счет Министерства финансов Кыргызской Республики и произведенные расходы в соответствии с Положением об образовании и использовании специального счета Министерства финансов, утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 28.02.2000 года № 104, противоречат Закону Кыргызской Республики «Об основных принципах бюджетного права в Кыргызской Республике», Положению «О специальных средствах и депозитных суммах учреждений, состоящих на государственном бюджете Кыргызской Республики», утвержденному постановлением Правительства Кыргызской Республики от 28.08.2000 года № 531 и Положению о Государственном фонде развития экономики при Министерстве финансов Кыргызской Республики, утвержденному постановлением Правительства Кыргызской Республики от 20.02.2012 года № 114.

В нарушение постановления Правительства КР от 22.08.2011 года № 473 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики» на содержание численности сверх штата и по трудовым договорам для выполнения определенных работ израсходовано **1064,1 тыс. сомов.**

Также за счет специальных средств в 2014 году израсходовано 489,6 тыс. сомов (аренда залов, бильярдных столов, тира, спортивных клубов) и на оказание материальной помощи 765,3 тыс. сомов.

В соответствии с Инструкцией «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 и остатки средств в расчетах на 01.01.2015 года составляют:

- по статье 2214 «Транспортные услуги» (топливо и з/части) на сумму 271,4 тыс. сомов;

- по статье 2222 «Приобретение материалов и предметов» на сумму 1103,4 тыс. сомов;

- по статье 2225 «Приобретение услуг охраны» остатки средств в расчетах в сумме 189,0 тыс. сомов.

Всего сверхнормативные запасы и остатки средств в расчетах составили **1563,8 тыс. сомов**, из которых 1332,6 тыс. сомов зачтены в ходе аудита.

В соответствии с распоряжением Премьер-министра Кыргызской Республики от 11.04.2003 года №132-р, в целях рационального пользования работниками центральных аппаратов, структурных подразделений услугами телефонной связи, поручено министерствам установить лимиты на международные и междугородные телефонные переговоры, предусмотрев в случае их превышения оплату за счет средств работников, допустивших

перерасход. На основании вышеуказанного распоряжения, установлен ежемесячный лимит на сотовую связь отдельным сотрудникам Министерства финансов. Так для:

- министра годовой лимит 60,0 тыс. сомов, всего начислено за сотовую связь – 27,8 тыс. сомов. Лимит на разговоры по роумингу не установлен, однако разговоры по роумингу составили 59,6 тыс. сомов и оплачены за счет республиканского бюджета;

- заместителей министра годовой лимит 168,0 тыс. сомов (42,0 * 4 чел.), всего начислено за сотовую связь 107,9 тыс. сомов. Также разговоры по роумингу в сумме 263,9 тыс. сомов оплачены за счет республиканского бюджета;

- советника министра и начальника управления годовой лимит составляет 30,0 тыс. сомов, всего начислено за сотовую связь 29,3 тыс. сомов. Разговоры по роумингу 28,3 тыс. сомов оплачены за счет республиканского бюджета.

Всего в отсутствии лимитов по роумингу использовано бюджетных средств на **351,8 тыс. сомов**.

На балансе с 2009-2010 года числятся кредиторские задолженности по: ОсОО «Еврофасад» в сумме 12,7 тыс. сомов; ОсОО «Техно-Торон» - 52,0 тыс. сомов; ОсОО «Монополия услуг» - 3,7 тыс. сомов, несмотря на то, что указанные суммы возвращены в бюджет в связи с не исполнением подрядчиками договорных обязательств (*приказом МФ КР от 29.07.2015 года №123 вышеуказанные суммы списаны с баланса*).

Государственный фонд развития экономики при Министерстве финансов Кыргызской Республики (ГФРЭ)

В соответствии с Положением «О Государственном фонде развития экономики при Министерстве финансов Кыргызской Республики», утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 20.02.2012 года №114 «Вопросы Министерства финансов Кыргызской Республики», источником финансирования ГФРЭ являются отчисления в размере 7% от денежных средств, возвращаемых в республиканский бюджет, путем их прохождения через систему казначейства и банковские учреждения по ранее выданным бюджетным ссудам и иностранным кредитам.

За 2014 год начисленные 7% на содержание ГФРЭ составили всего 142 105,7 тыс.сомов, фактически получено на счет ГФРЭ - 139 574,9 тыс.сомов.

В нарушение требований Положения «О Государственном фонде развития экономики при Министерстве финансов Кыргызской Республики», утвержденного постановлением Правительства КР от 20.02.2012 года №114, в 2014 году на поступившие проценты, начисленные на ранее выданные бюджетные ссуды и иностранные кредиты, а также на штрафы и пени, начисленные за несвоевременное исполнение заемщиками обязательств,

ГФРЭ необоснованно было начислено 7%, в том числе от возврата процентных сумм - 68 418,2 тыс.сомов и штрафных сумм - 297,0 тыс.сомов, всего 68 715,2 тыс.сомов.

Таким образом, Положение «О Государственном фонде развития экономики при Министерстве финансов Кыргызской Республики», утвержденное постановлением Правительства Кыргызской Республики от 20.02.2012 года №114 «Вопросы Министерства финансов Кыргызской Республики», в ГФРЭ толковалось произвольно.

Данный факт подтверждают многочисленные выводы аудитов Счетной палаты КР.

Так, по итогам аудита ГФРЭ за 2013 год необоснованные начисления 7% от возврата процентов, штрафов и пени составили 46 145,7 тыс. сомов, которые Счетной палатой предписывалось перечислить в республиканский бюджет, что на настоящий период ГФРЭ не исполнено.

В связи с чем, аудит заключает, что необоснованно отчисленные на содержание ГФРЭ от поступивших процентов и штрафов по ранее выданным кредитам, в нарушение Положения, за 2013 год - 46 145,7 тыс. сомов и 2014 год – 68 715,2 тыс.сомов подлежат перечислению в доход республиканского бюджета.

Остаток специальных средств на начало 2014 года составляет 25 546,5 тыс. сомов.

Смета доходов ГФРЭ на 2014 год утверждена Министром финансов в размере 107 738,4 тыс. сомов с учетом отчислений Министерству финансов 30%, или 32 321,5 тыс. сомов. В результате доходная часть сметы составила 75 416,9 тыс. сомов. Далее, смета в доходной части уточнена в сумме 157 711,1 тыс. сомов и после отчислений 30% (46 337,6 тыс. сомов), доходная часть сметы составила 111 373,5 тыс. сомов, или увеличилась на 35 956,6 тыс. сомов (32,3%).

Уточненный план в расходной части, с учетом остатка средств на начало года, составил 136 920,0 тыс. сомов. Кассовые расходы произведены в сумме 109 289,7 тыс.сомов.

Поступившие средства в ГФРЭ используются для выдачи заработной платы, укрепления и развития материально-технической базы, на социальные и жилищные нужды работников, материальное стимулирование работников и иные цели, связанные с деятельностью ГФРЭ.

Значительную часть предусмотренных расходов составляет статья 2111 «Заработная плата» 66 006,8 тыс. сомов, или 48,2%.

Штатное расписание ГФРЭ на 2014 год утверждено в количестве 146 единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 1 810,6 тыс. сомов, в том числе аппарата госслужащих - 1 613,9 тыс. сомов, ТОП и МОП - 196,7 тыс. сомов.

Условия оплаты труда государственных служащих ГФРЭ определены постановлением Правительства Кыргызской Республики от 14.03.2012 года № 173 ДСП. Условия оплаты труда работников, не относящихся к категории госслужащих, занятых обслуживанием государственного органа, определены постановлением Правительства Кыргызской Республики от 23.01.2008 года № 22 «Об условиях оплаты труда работников, занятых обслуживанием государственных органов и органов местного самоуправления Кыргызской Республики».

Кроме того, условиями коллективного договора ГФРЭ и Положением об образовании и использовании средств специального счета МФ КР, утвержденным постановлением Правительства КР от 28.02.2000 года № 104, с 1 января 2013 года предусмотрена ежемесячная компенсация на питание к заработной плате, составляющая от 4,0 тыс.сомов техническому персоналу и 5,0 тыс.сомов - государственным служащим.

Однако указанные выплаты по специальному счету не предусмотрены в постановлениях Правительства Кыргызской Республики от 14.03.2012 года № 173 ДСП и от 23.01.2008 года № 22.

Законом Кыргызской Республики «О государственной службе» предусмотрено, что единая система оплаты труда государственных служащих предусматривает заработную плату, состоящую из должностного оклада, персональных надбавок, которые обеспечивают стимулирование работы, проявление инициативы и заинтересованность в результатах труда, а также надбавки за классный чин и выслугу лет на государственной службе.

В ГФРЭ за 1 рабочий день выплачивались суммы на питание 280 сом и проезд 20 сом (за исключением дней командировок).

Всего в 2014 году на выплату ежемесячной компенсации на питание и проезд сотрудникам ГФРЭ выплачено за счет средств специального счета всего **9 334,3 тыс. сомов.**

Кроме того, за счет специального счета произведены единовременные выплаты премиальных отдельным сотрудникам, включая ТОП и МОП (юбилеи, добросовестное исполнение профессиональных обязанностей, премии, праздники), всего на сумму **10 753,0 тыс. сомов.**

Данные выплаты премиальных также не предусмотрены постановлениями Правительства Кыргызской Республики от 14.03.2012 года № 173 ДСП и от 23.01.2008 года № 22.

На начало 2014 года дебиторская задолженность служащих составляет 215,5 тыс. сомов. За аудируемый период выдано 3 570,0 тыс. сомов и списано 3 745,8 тыс. сомов, в том числе на командировочные расходы 2 952,3 тыс. сомов (78,8% от общего финансирования); прочие расходы, связанные с оплатой прочих услуг 793,5 тыс. сомов. Дебиторская задолженность на конец 2014 года составляет 39,7 тыс. сомов.

Установлены факты необоснованного списания подотчетных сумм, выданных на командировочные расходы сотрудников, всего на **330,4 тыс.сомов.**

Учебный центр Министерства финансов Кыргызской Республики

Целью Учебного центра является повышение уровня знаний работников системы Министерства, работников сектора государственного управления и органов местного самоуправления.

Условия оплаты труда работников Учебного центра определены постановлением Правительства Кыргызской Республики от 11.07.2008 года № 372 «Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения, подведомственные государственным органам исполнительной власти».

Кроме того, для работников Учебного центра согласно условиям коллективного договора (не согласован с РК профсоюзов) предусмотрены социальные льготы и гарантии работникам:

- за счет экономии фонда заработной платы (бюджет, спецсчет) выплаты единовременной помощи к праздничным датам (8 Марта, майские праздники, День финансиста, День независимости, Новый год);

- в связи с бракосочетанием, рождением ребенка, лечением, смертью близких - от 8000 до 10000 сомов;

- на приобретение сельхозпродуктов - 10000 сомов;

- на ежемесячные дорожные и пайковые расходы – 5000 сомов;

- выходящим на пенсию сотрудникам – 15000 - 20000 сомов.

Однако вышеперечисленные выплаты установлены в нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 11.07.2008 года № 372 «Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения, подведомственные государственным органам исполнительной власти». Всего на питание (ежемесячные дорожные и пайковые расходы), премии, приуроченные к праздничным датам и материальную помощь за 2014 год выплачено **1636,8 тыс. сомов**, в том числе по: бюджету – 25,0 тыс. сомов; специальному счету - 1611,8 тыс. сомов.

В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 22.08.2011 года № 473 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики» сверх установленного лимита (20%) числится 8 ед., на содержание которых за счет средств республиканского бюджета выплачено по зарплате в сумме **134,4 тыс. сомов** и отчислениям в Социальный фонд - **19,8 тыс. сомов.**

Кроме того, в течение года на основании трудовых соглашений произведены расходы по статье 2111 «Заработная плата» в сумме **285,0 тыс.**

сомов, в том числе 76,8 тыс. сомов за счет бюджетных средств и 208,2 тыс. сомов за счет специальных средств.

При этом, в нарушение Инструкции о порядке начисления и уплаты страховых взносов по государственному социальному страхованию и Налогового кодекса Кыргызской Республики не произведены отчисления в Социальный фонд и подоходного налога, которые составляют **103,3 тыс. сомов**, в том числе в Социальный фонд - 77,7 тыс.сомов и подоходного налога - 25,6 тыс.сомов *(в ходе аудита суммы зачтены по смете расходов Учебного центра)*.

Выплачены суммы материальной помощи всего на 58,0 тыс. сомов, из них за счет бюджетных средств 25,0 тыс. сомов, специальных средств - 33,0 тыс. сомов без удержания сумм налогов и взносов в Соцфонд, соответственно, **4,7 тыс. сомов и 6,3 тыс. сомов** *(в ходе аудита удержаны с сотрудников и возвращены в бюджет)*.

По командировочным расходам переплата составила **83,4 тыс. сомов** *(в ходе аудита сумма удержана с сотрудников и возвращена в бюджет)*.

Постановлением Правительства КР от 27.01.2011 года №30 «Об утверждении условий оплаты труда и ставок почасовой оплаты труда работников, привлекаемых к проведению учебных занятий в учреждениях, организациях и на предприятиях, находящихся на бюджетном финансировании» утверждены ставки оплаты преподавателям, обучающим государственных и муниципальных служащих в рамках государственного заказа, составляющие от 300 сомов до 350 сомов *(в зависимости от наличия ученой степени)*.

Вместе с тем, для проведения курсов по государственным закупкам были привлечены опытные тренеры-консультанты, разработчики нормативно-правовой базы в области госзакупок - Абдымомунова С.Р. и Базакеева Ж.Ж., которым за 680 учебных часов выплачено 340,0 тыс.сомов, или почасовая оплата составила 500 сомов. В результате, выплачено по ставке, превышающей утвержденные размеры, больше *(в среднем расчетно 325 сом)* на **119,0 тыс.сомов**, что связано с необходимостью привлечения высококвалифицированных тренеров в сфере обучения государственным закупкам.

На основании акта приема-передачи от 18 марта 2014 года, безвозмездно получены основные средства на сумму 2424,6 тыс. сомов от проекта «Развитие потенциала в управлении государственными финансами» *(мягкая мебель, стулья, шкафы, столы, маркерные доски и др.)*. Однако эти средства не поставлены на учет.

Также в нарушение Инструкции «О порядке списания в бюджетных учреждениях, организациях пришедших в негодность зданий, сооружений, машин, оборудования, транспортных средств и другого имущества, относящегося к основным средствам» установлены факты списания основных средств при стоимости свыше 10000 сом без разрешения

Министерства финансов Кыргызской Республики. Списано всего на сумму 720,3 тыс. сомов.

Аудитом установлено отсутствие журнала регистрации приходных и расходных ордеров. Не составляется и не ведется книга «Журнал - главная». Не оформляются заявки на передачу товара со склада, не составляются акты на списание мыло-моющих, сантехнических и электротоваров. В оборотных ведомостях по счетам записи проводятся не ежемесячно.

Не заполняются путевые листы, подтверждающие цели поездок. Списание ГСМ производится на основании авансовых отчетов в отсутствии путевых листов. Регистрация путевых листов отсутствует в журнале учета движения путевых листов.

Бухгалтерские операции проводятся вручную, не установлена Программа 1С бухгалтерия. Квартальные отчеты и годовой баланс с приложениями и пояснительными записками составляются с помощью привлеченного специалиста, знающего международные стандарты бухгалтерского учета с оплатой по трудовому соглашению.

Государственное учреждение «Инфо-Система» при Министерстве финансов Кыргызской Республики (ГУИС)

Основной задачей деятельности ГУИС является предоставление информационно-коммуникационных услуг не только системе казначейства и государственным органам по организации учета и управления персоналом государственной службы, а также внедрение и поддержка автоматизированных информационных систем в государственных органах Кыргызской Республики.

Источниками финансирования ГУИС являются отчисления государственных учреждений в размере 0,1 процента от годовой уточненной сметы расходов по бюджетным средствам на финансовый год, за исключением:

- Аппарата Президента Кыргызской Республики, Аппарата Правительства Кыргызской Республики, Управления делами Президента Кыргызской Республики и его подведомственных организаций, Аппарата Жогорку Кенеша Кыргызской Республики, Управления делами Жогорку Кенеша Кыргызской Республики;
- бюджетных учреждений, финансируемых из местного бюджета;
- статей расходов бюджетных учреждений, таких как заработная плата, отчисления страховых взносов по государственному социальному страхованию, социальные пособия, стипендии и категориальные гранты.

Согласно Положению о ГУИС, штатное расписание утверждается директором ГУИС. В 2014 году в штате предусмотрено 47 единиц, в том числе МОП в количестве 4 единиц.

На январь 2014 года количество вакантных должностей составило 8 единиц и 2 единицы МОП. На конец 2014 года количество вакантных должностей составило 19 единиц и 3 единицы МОП.

Прием на работу сотрудников ГУИС осуществляется не на конкурсной основе, работники не являются госслужащими. При приеме сотрудников учитывается опыт работы в сфере ИКТ. Кроме того, в ГУИС действует Стандарт «Управление человеческими ресурсами», утвержденный приказом ГУИС от 29.07.2013 года. Количество принятых на работу сотрудников не привязано к выполнению конкретного задания, касающегося разработки модуля.

Общая сумма финансирования расходов на 2014 год составила 26162,4 тыс. сомов. Финансирование ГУИС не зависит напрямую от выполнения конкретных задач и планов работ. Так в конце 2014 года количество сотрудников сократилось до 20 человек, а план финансирования не изменился.

Со стороны МФКР и других государственных органов, осуществляющих установленные отчисления, отсутствует контроль за расходованием средств ГУИС, так как между государственными учреждениями и ГУИС не подписываются акты выполненных услуг с указанием стоимости.

(В настоящее время МФ КР внес в установленном порядке в ЖК КР законопроект о внесении изменений и дополнений в Закон КР «О республиканском бюджете на 2015 год и прогнозе на 2016-2017 годы», в том числе выделив сумму финансирования ГУИС отдельной строкой из республиканского бюджета).

Аудитом при сверке данных банковских выписок с данными оборотно-сальдовой ведомости выявлено несоответствие между суммой финансирования 26663,5 тыс. сомов и поступлением средств в разрезе министерств, где показано 26162,4 тыс. сомов.

В ГУИС не ведется учет поступления отчислений в размере 0,1 процента от каждого государственного учреждения. Несмотря на это, общая сумма дебиторской задолженности, указанная в балансе на 01.01.2015 года, составляет 5914,0 тыс. сомов. Данная сумма не подтверждена актами сверок.

За 2014 год отсутствует акт сверки расчетов по социальным отчислениям. По данным ГУИС задолженность по социальным отчислениям составляет:

Обязательства плательщика	Суммы обязательств (сомов)
Страховые взносы (кроме НПФ)	3 277 262
Накопительный пенсионный фонд	398 897
Пени и штрафы	604 824
Всего	4 280 983

В нарушение установленных сроков проведения инвентаризации активов на 01.01.2015 года, фактически инвентаризация основных средств проведена 13 мая 2015 года.

В ГУИС отсутствует учет компьютерного, серверного и телекоммуникационного оборудования, полученного по договору, подписанному с МФКР о передаче оборудования в безвозмездное временное пользование. В результате аудитом выявлены:

- недостача двух ноутбуков на сумму **118,8 тыс.сомов**;
- серийные номера оборудования, указанные в инвентарной карточке по использованию техники не соответствуют серийным номерам оборудования, указанным в “Перечне оборудования для передачи в безвозмездное пользование”;
- серверные шкафы, установленные в РЦОД, не включены в инвентарную опись;
- в нарушение приказа МФКР от 24.05.2014 года №90-п «О мерах, связанных с принятием на баланс нематериального актива», информационная система «IS:Казна.Бюджет» не поставлена на балансовый учет в виде нематериального актива, что является нарушением положений Закона КР «О бухгалтерском учете». Отсутствуют акты приема передач модулей ИС между ГУИС и МФКР;
- план счетов, приложенный к Учетной политике, не соответствует плану счетов автоматизированной системы учета;
- проводки не закрываются в конце года на счет 5900;
- на многих счетах имеются отрицательные остатки;
- остатки на счетах не сверяются с выписками банка;
- данные по кредиторской и дебиторской задолженностям в автоматизированной системе учета не соответствуют фактическим данным баланса;
- учет основных средств и амортизационных отчислений не ведется в автоматизированной системе;
- составление бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении средств не автоматизировано.

Многосторонний Трастовый фонд Проекта «Развитие потенциала в управлении государственными финансами» (Трастовый фонд)

Международная ассоциация развития (Всемирный банк) выступила в качестве администратора грантовых средств, предоставленных Правительствами Великобритании, Швейцарии, Швеции и Европейской Комиссией, тогда как Министерство финансов Кыргызской Республики является получателем 7,49 млн.долл.США по гранту Трастового фонда и несет ответственность за управление, администрирование и достижение согласованных целей фонда.

На конец 2014 года за подотчетными лицами числится дебиторская задолженность в сумме 5,1 тыс. долл.США; кредиторская задолженность – 0,2 тыс. долл.США.

Причинами наличия дебиторской задолженности является перенос сроков проведения мероприятий и задержки в погашении задолженностей некоторыми консультантами и получателями Проекта.

Департамент государственных закупок при Министерстве финансов Кыргызской Республики (Департамент)

Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 03.02.2014 года № 68 создан Департамент государственных закупок при Министерстве финансов Кыргызской Республики и утверждено Положение о Департаменте.

Целью деятельности Департамента является регулирование системы государственных закупок.

На 2014 год смета расходов Департамента утверждена в сумме 5312,3 тыс. сомов, открыто кредитов и кассовые расходы составили 5293,9 тыс. сомов, фактические расходы - 3912,2 тыс. сомов, из них по статьям расходов исполнение составило:

- по статье 2111 «Заработная плата» уточненный план, открытые кредиты и кассовые расходы составили 3055,4 тыс. сомов, фактические расходы - 3046,5 тыс. сомов, или меньше кассовых расходов на 8,9 тыс. сомов в связи с наличием дебиторской задолженности;

- по статье 2121 «Взносы в Социальный фонд» уточненный план, профинансировано и кассовые расходы составили 527,4 тыс. сомов, фактические расходы - 522,1 тыс. сомов. По итогам года установлено отклонение между кассовыми и фактическими расходами на 5,3 тыс. сомов в связи с наличием дебиторской задолженности;

- по статье 2211 «Расходы на служебные поездки» уточнено, открыто кредитов и кассовые расходы составили 384,2 тыс. сомов, фактические расходы – 104,0 тыс.сомов. Отклонение между кассовыми и фактическими расходами в сумме 280,2 тыс. сомов объясняется наличием на конец года денежных средств в кассе в сумме 280,2 тыс.сомов (*перечислены в доход бюджета 06.04.2015 года*);

- по статье 2214 «Транспортные услуги» уточнено и открыто кредитов в сумме 92,4 тыс. сомов, кассовые расходы составили в пределах открытых кредитов, фактические расходы - 29,2 тыс. сомов. Отклонение между фактическими и кассовыми расходами в сумме 63,2 тыс. сомов объясняется наличием дебиторской задолженности;

- по статье 2215 «Приобретение прочих услуг» уточнено и открыто кредитов в сумме 186,8 тыс. сомов, кассовые расходы составили в пределах открытых кредитов, фактические расходы - 53,7 тыс. сомов. Отклонение

между фактическими и кассовыми расходами на 133,1 тыс. сомов объясняется наличием дебиторской задолженности;

- по статье 2222 «Приобретение предметов и материалов» уточнено и открыто кредитов в сумме 317,7 тыс. сомов, кассовые расходы составили в пределах открытых кредитов, фактические расходы - 156,6 тыс. сомов. Отклонение между фактическими и кассовыми расходами на 161,1 тыс. сомов объясняется наличием дебиторской задолженности.

В нарушение п.13 Положения о Министерстве финансов Кыргызской Республики, утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 20.02.2012 года №114, предусматривающего утверждение Министром финансов штатных расписаний подведомственных подразделений в пределах установленной предельной штатной численности Министерства, штатное расписание аппарата Департамента утверждено директором Департамента в количестве 20 единиц.

Установлены выплаты премий и надбавок работникам, не предусмотренные постановлением Правительства Кыргызской Республики от 14.03.2012 года №173 ДСП «Об условиях оплаты труда государственных служащих Министерства финансов Кыргызской Республики и Министерства экономики и антимонопольной политики Кыргызской Республики».

Так, на основании приказа директора Департамента от 29.08.2014 года №9/л выплачена премия 12 сотрудникам по состоянию на 31.08.2014 года в сумме 150,0 тыс.сомов.

На основании приказа директора Департамента от 31.10.2014 года №11/л выплачена премия в размере заработной платы 14 работникам на сумму 243,9 тыс.сомов.

На основании приказа директора Департамента от 28.11.2014 года №13/л выплачена премия 14 работникам в размере 1,5 заработной платы, всего на 346,8 тыс.сомов.

На основании приказа директора Департамента от 25.12.2014 года №16/л выплачено работникам 13-ая заработная плата за проработанное время на сумму 101,8 тыс.сомов.

В результате за аудлируемый период выплаты премий, не предусмотренных нормативными правовыми актами, составили **842,5 тыс.сомов**, соответственно отчисления в Социальный фонд **145,3 тыс.сомов**.

В нарушение положений Трудового кодекса Кыргызской Республики установлены необоснованные выплаты надбавок за ненормированный рабочий день и выслугу лет.

Так, надбавки за ненормированный рабочий день устанавливались в размере 30% к общей сумме начисленной заработной платы, включая должностной оклад и надбавку за выслугу лет. Однако, согласно статье 151 Трудового кодекса Кыргызской Республики, выплаты компенсационного и

стимулирующего характера в виде надбавок и доплат устанавливаются в абсолютных величинах или в процентах только к должностному окладу.

В результате сумма излишне выплаченных надбавок за ненормированный рабочий день составила **68,9 тыс.сомов**, соответственно отчисления в Социальный фонд **8,3 тыс.сомов**.

Установлены нарушения при установлении надбавок за выслугу лет:

- гл. специалисту Джиенбековой А.М. при выслуге до 10 лет установлена надбавка в размере 20 процентов, несмотря на то, что постановлением Правительства Кыргызской Республики от 14.03.2012 года №173 ДСП «Об условиях оплаты труда государственных служащих Министерства финансов Кыргызской Республики и Министерства экономики и антимонопольной политики Кыргызской Республики» надбавка при соответствующей выслуге лет предусмотрена в размере 15 процентов к должностному окладу. В результате излишне выплачено надбавки за выслугу лет в сумме 2,0 тыс.сомов и отчислений в Социальный фонд 0,3 тыс.сомов;

- гл.специалисту Озумбекову У.Д. при выслуге до 10 лет, установлена надбавка 20 процентов вместо предусмотренных согласно вышеуказанному постановлению 15 процентов. В результате излишне выплачено надбавки за выслугу лет в сумме 5,2 тыс.сомов и отчислений в Социальный фонд - 0,9 тыс.сомов;

- ведущему специалисту Исаковой А.И. при выслуге до 3 лет, установлена надбавка в размере 15 процентов вместо положенных 5 процентов, или излишне выплачено за выслугу лет 7,9 тыс.сомов и отчислений в Социальный фонд 1,4 тыс.сомов.

Всего сумма нарушений при установлении надбавок за выслугу лет составила **15,1 тыс.сомов** и отчислений в Социальный фонд **2,6 тыс.сомов**.

В ходе аудита согласно приказу директора Департамента от 30.06.2015 года №33 проведена инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей, по результатам которой выявлены не учтенные основные средства в отсутствии первичных учетных документов: компьютерное и офисное оборудование в количестве 111 единиц, мебель - 84 единицы. По результатам инвентаризации согласно актам приема-передач между Департаментом и проектом «РП УГФ» от 27.05.2015 года и от 28.05.2015 года поставлены на учет по соответствующим счетам компьютерное и офисное оборудование на сумму 2470,1 тыс.сомов.

Дебиторская задолженность на 31.12.2014 года составила 360,4 тыс.сомов по уплаченным авансам в отношении запасов, услуг и работ, а также прочим авансовым платежам.

Кредиторская задолженность на 31.12.2014 года составила 1378,0 тыс.сомов, из них кредиторская задолженность служащих - 1,5 тыс.сомов, внутриведомственные расчеты - 1375,4 тыс.сомов, обязательства по оплате труда - 1,1 тыс.сомов.

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, подлежит зачету дебиторская задолженность на сумму 218,2 тыс.сомов (*зачтено в ходе аудита*).

Заведующему отделом Шайбылдаеву А.А. на основании авансового отчета от 23.12.2014 года возмещены транспортные расходы по оплате такси по маршруту Бишкек-Манас-Бишкек на 1,1 тыс. сомов. Согласно нормам расходов по проезду в пределах Кыргызской Республики на расстояние 51-60 км оплата составляет 48 сомов в один конец, или всего 96 сомов. В результате переплата Шайбылдаеву А.А. составила **1,0 тыс.сомов**.

В закупочном акте, представленном Шаршеевым Н. на сумму 1,9 тыс. сомов, отсутствует дата заполнения, подпись продавца и покупателя.

В представленных закупочных актах от 14.10.2014 года на 1,2 тыс. сомов и от 31.10.2014 года на 0,4 тыс. сомов, представленных Шаршеевым Н. в октябре месяце, отсутствует ИНН продавца.

В авансовом отчете Мутуевой Э.Б. за декабрь 2014 года на 16,8 тыс.сомов отсутствует подтверждающий документ на 11,3 тыс. сомов.

В результате, в отсутствии оправдательных первично – учетных документов необоснованно списано денежных средств на **12,9 тыс. сомов**.

По соглашению от 01.10.2014 года, заключенному между Департаментом в лице заведующей отделом финансовой отчетности, кадров и делопроизводства Мутуевой Э.Б., с одной стороны, и Даникеевым У.О. директором Департамента, с другой стороны, за использование личной автомашины марки «Мерседес-Бенц» предусмотрена компенсация в виде выдачи ГСМ марки АИ95 в объеме 240 литров в месяц в соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 30.12.2011 года №767.

Вместе с тем, постановлением Правительства Кыргызской Республики от 18.09.2006 года № 672 «О нормах компенсации за использование личных легковых автомобилей для служебных поездок», предусматривается за использование личной автомашины марки «Мерседес-Бенц» выплата компенсации из расчета 437,8 сомов на 100 километров пробега.

В нарушение «Порядка ведения кассовых операций в Кыргызской Республики», утвержденного постановлением Правления Национального банка Кыргызской Республики от 23.07.1994 года № 1/7 (раздел 3 пункт 33), Мутуева Э.Б., имеющая право подписи на кассовых документах, одновременно исполняет обязанности кассира. Договор о полной материальной ответственности с указанным работником не заключен.

Установлены факты выдачи денежных средств по расходным кассовым ордерам под отчет без подписи директора Департамента (РКО №29 от 26.05.2015 года на 8,1 тыс.сомов, РКО №30 от 27.05.2015 года на 4,0

тыс.сомов, РКО №31 от 27.05.2015 года на 5,4 тыс.сомов и РКО №32 от 27.05.2015 года на 1,7 тыс. сомов).

Также в отдельных случаях в кассовых ордерах отсутствуют даты получения денежных средств и данные документа, удостоверяющие личность получателя.

В нарушение вышеуказанного Положения, в Департаменте отсутствует отдельное специальное оборудованное помещение для кассы. Денежные средства хранятся в металлическом сейфе, установленном в служебном кабинете работников Департамента.

Отсутствуют описи инвентарных карточек по учету основных средств. Не заведена Главная книга на 2014 год. Бухгалтерский учет не автоматизирован.

Заключение

По центральному аппарату Министерства финансов Кыргызской Республики

1. Согласно условиям коллективного договора Министерства финансов Кыргызской Республики на 2013-2015 годы и Положению об образовании и использовании средств специального счета Министерства финансов Кыргызской Республики, утвержденному постановлением Правительства Кыргызской Республики от 28.02.2000 года №104, на выплату ежемесячных компенсаций на питание сотрудникам МФ КР израсходовано за счет специальных средств **17095,0 тыс. сомов**, в том числе по статьям «Заработная плата» - 14580,0 тыс. сомов и «Отчисления в Социальный фонд» - 2515,0 тыс. сомов.

Также за счет специальных средств произведены единовременные выплаты премиальных отдельным сотрудникам, всего на сумму **11760,6 тыс. сомов** и отчисления в Соцфонд на сумму **2028,7 тыс. сомов**, выплаты единовременной материальной помощи на сумму **3332,5 тыс. сомов**.

Вышеперечисленные выплаты за счет специальных средств не предусмотрены постановлением Правительства Кыргызской Республики от 14.03.2012 года № 173 ДСП «Об условиях оплаты труда государственных служащих Министерства финансов Кыргызской Республики и Министерства экономики и антимонопольной политики Кыргызской Республики» и постановлением Правительства Кыргызской Республики от 23.01.2008 года № 22 «Об условиях оплаты труда работников, занятых обслуживанием государственных органов и органов местного самоуправления Кыргызской Республики».

2. В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 22 августа 2011 года № 473 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики» в центральном аппарате Министерства финансов

Кыргызской Республики на содержание сверх установленных 12 единиц технического и младшего обслуживающего персонала израсходовано в сумме **1143,0 тыс. сомов** и отчислено в Социальный фонд в сумме **170,9 тыс. сомов**.

3. В отсутствие Министерством финансов Кыргызской Республики функций по реализации продукции, выполнению работ, оказанию услуг или осуществления каких-либо видов деятельности, средства специального счета Министерства финансов Кыргызской Республики образуются за счет 30-ти процентных отчислений от источников формирования средств Государственного фонда развития экономики при Министерстве финансов Кыргызской Республики, что тем самым идет в нарушение статьи 19-1 Закона Кыргызской Республики «Об основных принципах бюджетного права в Кыргызской Республике».

4. В нарушение постановления Правительства КР от 22.08.2011 года № 473 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики» за счет спецсредств на содержание численности сверх штата и по трудовым договорам для выполнения определенных работ израсходовано 1064,1 тыс. сомов, на аренду залов, бильярдных столов, тира, спортивных клубов израсходовано 489,6 тыс. сомов, оказание материальной помощи 765,3 тыс. сомов.

5. В соответствии с Инструкцией «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 и остатки средств в расчетах на 01.01.2015 года составляют всего **1563,8 тыс.сомов**, из которых 1332,6 тыс. сомов зачтены в ходе аудита.

6. В отсутствие лимитов по роумингу использовано бюджетных средств на **351,8 тыс. сомов**.

7. На балансе с 2009-2010 года числятся кредиторские задолженности по: ОсОО «Еврофасад» в сумме 12,7 тыс. сомов; ОсОО «Техно-Торон» - 52,0 тыс. сомов; ОсОО «Монополия услуг» - 3,7 тыс. сомов, несмотря на то, что указанные суммы возвращены в бюджет в связи с не исполнением подрядчиками договорных обязательств (приказом МФ КР от 29.07.2015 года №123 вышеуказанные суммы списаны с баланса).

По Государственному фонду развития экономики при Министерстве финансов Кыргызской Республики (ГФРЭ)

1. В нарушение требований Положения «О Государственном фонде развития экономики при Министерстве финансов Кыргызской Республики», утвержденного постановлением Правительства КР от 20.02.2012 года №114, в 2014 году на поступившие проценты, начисленные на ранее выданные

бюджетные ссуды и иностранные кредиты, а также на штрафы и пени за несвоевременное исполнение заемщиками обязательств, ГФРЭ необоснованно было начислено 7% на свое содержание, в том числе от возврата процентных сумм - 68 418,2 тыс.сомов и штрафных сумм - 297,0 тыс.сомов, всего 68 715,2 тыс.сомов.

Также по итогам аудита ГФРЭ за 2013 год, необоснованные начисления 7% от возврата процентов, штрафов и пени составили 46 145,7 тыс. сомов, которые Счетной палатой предписывалось перечислить в республиканский бюджет, что на настоящий период ГФРЭ не исполнено.

В связи с чем, необоснованные отчисления на содержание ГФРЭ от поступивших процентов и штрафов по ранее выданным кредитам за 2013 год - 46 145,7 тыс. сомов и 2014 год – 68 715,2 тыс.сомов подлежат перечислению в доход республиканского бюджета.

2. Установлены выплаты, не предусмотренные постановлением Правительства Кыргызской Республики от 14.03.2012 года № 173 ДСП и постановлением Правительства Кыргызской Республики от 23.01.2008 года № 22 «Об условиях оплаты труда работников, занятых обслуживанием государственных органов и органов местного самоуправления Кыргызской Республики». Всего в 2014 году на выплату ежемесячной компенсации на питание и проезд сотрудникам ГФРЭ выплачено за счет средств специального счета всего **9 334,3 тыс. сомов.**

Кроме того, за счет специального счета произведены единовременные выплаты премиальных отдельным сотрудникам, включая ТОП и МОП (юбилеи, добросовестное исполнение профессиональных обязанностей, премии, праздники), всего на сумму **10 753,0 тыс. сомов.**

3. Установлены факты необоснованного списания подотчетных сумм, выданных на командировочные расходы сотрудников, всего на **330,4 тыс.сомов.**

По Учебному центру Министерства финансов Кыргызской Республики

1. В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 11.07.2008 года № 372 «Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения, подведомственные государственным органам исполнительной власти» всего на питание (ежемесячные дорожные и пайковые расходы), премии, приуроченные к праздничным датам и материальную помощь за 2014 год выплачено **1636,8 тыс. сомов**, в том числе по: бюджету – 25,0 тыс. сомов; специальному счету - 1611,8 тыс. сомов.

2. В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 22.08.2011 года № 473 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской

Республики» сверх установленного лимита (20%) числится 8 ед., на содержание которых за счет средств республиканского бюджета выплачено по зарплате в сумме **134,4 тыс. сомов** и отчислениям в Социальный фонд - **19,8 тыс. сомов**.

3. В нарушение Инструкции о порядке начисления и уплаты страховых взносов по государственному социальному страхованию и Налогового кодекса Кыргызской Республики с сумм, выплаченных по трудовым договорам, не произведены отчисления в Социальный фонд и подоходного налога, которые составляют 103,3 тыс. сомов, в том числе в Социальный фонд - 77,7 тыс. сомов и подоходного налога - 25,6 тыс. сомов *(в ходе аудита суммы зачтены по смете расходов Учебного центра)*.

Из выплаченных сумм материальной помощи не удержаны налоги и взносы в Соцфонд, соответственно, 4,7 тыс. сомов и 6,3 тыс. сомов *(в ходе аудита суммы удержаны с сотрудников и перечислены в бюджет)*.

4. По командировочным расходам переплата составила 83,4 тыс. сомов *(в ходе аудита сумма удержана с сотрудников и перечислена в бюджет)*.

5. Привлеченным тренерам-консультантам Абдымомуновой С.Р. и Базакеевой Ж.Ж. за 680 учебных часов выплачено 340,0 тыс. сомов, в результате почасовая оплата составила 500 сомов, или в нарушение постановления Правительства КР от 27.01.2011 года №30 «Об утверждении условий оплаты труда и ставок почасовой оплаты труда работников, привлекаемых к проведению учебных занятий в учреждениях, организациях и на предприятиях, находящихся на бюджетном финансировании», предусматривающего ставки от 300 сомов до 350 сомов (в зависимости от наличия ученой степени), выплачено по ставке, превышающей утвержденные размеры (в среднем 325 сомов), больше на **119,0 тыс. сомов**, что связано с необходимостью привлечения высококвалифицированных тренеров в сфере обучения госзакупкам.

6. На основании акта приема-передачи от 18 марта 2014 года, безвозмездно получены основные средства на сумму 2424,6 тыс. сомов от проекта «Развитие потенциала в управлении государственными финансами» (мягкая мебель, стулья, шкафы, столы, маркерные доски и др.). Однако эти средства не поставлены на учет.

7. В нарушение Инструкции «О порядке списания в бюджетных учреждениях, организациях пришедших в негодность зданий, сооружений, машин, оборудования, транспортных средств и другого имущества, относящегося к основным средствам» установлены факты списания основных средств при стоимости свыше 10000 сом без разрешения Министерства финансов Кыргызской Республики. Списано всего на сумму 720,3 тыс. сомов.

8. Не ведется журнал регистрации приходных и расходных ордеров. Не составляется и не ведется книга «Журнал - главная». Не оформляются заявки на передачу товара со склада, не составляются акты на списание мыло-

моющих, сантехнических и электротоваров. В оборотных ведомостях по счетам записи производятся не ежемесячно.

Не заполняются путевые листы, подтверждающие цели поездок. Списание ГСМ производится на основании авансовых отчетов в отсутствие путевых листов. Регистрация путевых листов отсутствует в журнале учета движения путевых листов.

9. Бухгалтерские операции делаются вручную, не установлена Программа 1С бухгалтерия. Квартальные отчеты и годовой баланс с приложениями и пояснительными записками составляются с помощью привлеченного специалиста, знающего международные стандарты бухгалтерского учета с оплатой по трудовому соглашению.

По Государственному учреждению «Инфо-Система» при Министерстве финансов Кыргызской Республики (ГУИС)

1. Согласно Положению о ГУИС, штатное расписание утверждено директором ГУИС в количестве 47 единиц. На январь 2014 года количество вакантных должностей составило 8 единиц и 2 единицы МОП. На конец 2014 года количество вакантных должностей составило 19 единиц и 3 единицы МОП.

При сокращении к концу 2014 года количества сотрудников до 20 человек, план финансирования не изменился и составил 26162,4 тыс. сомов.

2. При сверке данных банковских выписок с данными оборотно-сальдовой ведомости выявлено несоответствие между суммой финансирования 26663,5 тыс. сомов и поступлением средств в разрезе министерств, где показано 26162,4 тыс. сомов.

В ГУИС не ведется учет поступления отчислений в размере 0,1 процента от каждого государственного учреждения. Несмотря на это, общая сумма дебиторской задолженности, указанная в балансе на 01.01.2015 года, составляет 5914,0 тыс. сомов. Данная сумма не подтверждена актами сверок.

За 2014 год отсутствует акт сверки расчетов по социальным отчислениям.

3. Со стороны МФКР и других государственных органов, осуществляющих установленные отчисления, отсутствует контроль за движением средств ГУИС, так как между государственными учреждениями и ГУИС не подписываются акты выполненных услуг с указанием их стоимости.

(В настоящее время МФ КР внес в установленном порядке в ЖК КР законопроект о внесении изменений и дополнений в Закон КР «О республиканском бюджете на 2015 год и прогнозе на 2016-2017 годы», где сумма финансирования ГУИС выделена отдельной строкой в республиканском бюджете).

4. В нарушение установленных сроков проведения инвентаризации активов на 01.01.2015 года, фактически инвентаризация основных средств проведена 13 мая 2015 года.

В ГУИС отсутствует учет компьютерного, серверного и телекоммуникационного оборудования, полученного по договору, подписанному с МФКР, о передаче оборудования в безвозмездное временное пользование. Выявлены:

- недостача двух ноутбуков на сумму **118,8 тыс.сомов**;
- серийные номера оборудования, указанные в инвентарной карточке не соответствуют серийным номерам оборудования, указанным в “Перечне оборудования для передачи в безвозмездное пользование”;
- серверные шкафы, установленные в РЦОД, не включены в инвентарную опись.

5. В нарушение приказа МФКР от 24.05.2014 года №90-п «О мерах, связанных с принятием на баланс нематериального актива», информационная система «IS:Казна.Бюджет» не поставлена на балансовый учет в виде нематериального актива, что является нарушением положений Закона КР «О бухгалтерском учете». Отсутствуют акты приема передач модулей ИС между ГУИС и МФКР.

6. План счетов, приложенный к Учетной политике, не соответствует плану счетов автоматизированной системы учета. Проводки не закрываются в конце года на счет 5900. На многих счетах имеются отрицательные остатки. Остатки на счетах не сверяются с выписками банка. Данные по кредиторской и дебиторской задолженностям в автоматизированной системе учета не соответствуют фактическим данным баланса. Учет основных средств и амортизационных отчислений не ведется в автоматизированной системе. Составление бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении средств не автоматизировано.

По Многостороннему Тростовому фонду Проекта «Развитие потенциала в управлении государственными финансами» (Тростовый фонд)

На конец 2014 года за подотчетными лицами числится дебиторская задолженность в сумме 5,1 тыс. долл.США; кредиторская задолженность – 0,2 тыс. долл.США.

По Департаменту государственных закупок при Министерстве финансов Кыргызской Республики

1. При наличии на конец года по статье 2211 «Расходы на служебные поездки» неиспользованных денежных средств в кассе в сумме 280,2 тыс.сомов, перечисление суммы произведено в доход бюджета 06.04.2015 года.

2. Отмечается на конец года по статьям 2214 «Транспортные услуги», 2215 «Приобретение прочих услуг», 2222 «Приобретение предметов и материалов» наличие дебиторской задолженности.

3. В нарушение п.13 Положения о Министерстве финансов Кыргызской Республики, утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 20.02.2012 года №114, предусматривающего утверждение Министром финансов штатных расписаний подведомственных подразделений в пределах установленной предельной штатной численности Министерства, штатное расписание аппарата Департамента утверждено директором Департамента в количестве 20 единиц.

4. Установлены выплаты премий и надбавок работникам, не предусмотренные постановлением Правительства Кыргызской Республики от 14.03.2012 года №173 ДСП «Об условиях оплаты труда государственных служащих Министерства финансов Кыргызской Республики и Министерства экономики и антимонопольной политики Кыргызской Республики», которые составили **842,5 тыс.сомов**, соответственно отчисления в Социальный фонд **145,3 тыс.сомов**.

5. В нарушение положений Трудового кодекса Кыргызской Республики установлены необоснованные выплаты надбавок за ненормированный рабочий день и выслугу лет. В результате сумма излишне выплаченных надбавок за ненормированный рабочий день составила **68,9 тыс.сомов**, соответственно отчисления в Социальный фонд **8,3 тыс.сомов**, надбавки за выслугу лет **15,1 тыс.сомов** и отчисления в Социальный фонд **2,6 тыс.сомов**.

6. Аудитом по результатам инвентаризации выявлены не учтенные основные средства в отсутствии первичных учетных документов: компьютерное и офисное оборудование в количестве 111 единиц, мебель - 84 единицы, которые в ходе аудита поставлены на учет по соответствующим счетам на сумму 2470,1 тыс.сомов.

7. 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, подлежит зачету дебиторская задолженность на сумму 218,2 тыс.сомов (*зачтено в ходе аудита*).

8. По авансовому отчету Шайбылдаева А.А. от 23.12.2014 года переплата составила **1,0 тыс.сомов**.

В отсутствии оправдательных первично – учетных документов необоснованно списано денежных средств на **12,9 тыс. сомов**, в том числе по закупочным актам Шаршеева Н. от 14.10.2014 года на 1,2 тыс. сомов и от 31.10.2014 года на 0,4 тыс. сомов, Мутуевой Э. за декабрь 2014 года на 11,3 тыс. сомов.

9. В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 18.09.2006 года № 672 «О нормах компенсации за использование личных легковых автомобилей для служебных поездок», предусматривающего за использование личной автомашины марки «Мерседес-Бенц» выплату компенсации из расчета 437,8 сом на 100 километров пробега, по договору,

заключенному между Департаментом в лице заведующей отделом финансовой отчетности, кадров и делопроизводства Мутуевой Э., с одной стороны, и Даникеевым У. директором Департамента, с другой стороны, за использование личной автомашины марки «Мерседес-Бенц» предусмотрена компенсация в виде выдачи ГСМ марки АИ95 в объеме 240 литров в месяц согласно нормам, установленным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 30.12.2011 года №767, для служебного транспорта.

10. В нарушение «Порядка ведения кассовых операций в Кыргызской Республики», утвержденного постановлением Правления Национального банка Кыргызской Республики от 23.07.1994 года № 1/7 (раздел 3 пункт 33), Мутуева Э., имеющая право подписи на кассовых документах, одновременно исполняет обязанности кассира. Договор о полной материальной ответственности с указанным работником не заключен.

Установлены факты выдачи денежных средств по расходным кассовым ордерам под отчет без подписи директора Департамента.

В отдельных случаях в кассовых ордерах отсутствуют даты получения денежных средств и данные документа, удостоверяющие личность получателя.

В нарушение вышеуказанного Положения в Департаменте отсутствует отдельное специальное оборудованное помещение для кассы. Денежные средства хранятся в металлическом сейфе, установленном в служебном кабинете работников Департамента.

11. Отсутствуют описи инвентарных карточек по учету основных средств. Не заведена Главная книга на 2014 год. Бухгалтерский учет не автоматизирован.

Предложения

1. Министерству финансов Кыргызской Республики

1.1. Рассмотреть итоги аудита подведомственных подразделений и принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

1.2. Обеспечить непосредственный контроль за исполнением предписания Счетной палаты по итогам аудита ГФРЭ за 2013 год, в части перечисления в доход республиканского бюджета средств, начисленных на проценты и штрафы по ранее выданным кредитам в размере 7%, в нарушение «Положения о Государственном фонде развития экономики при Министерстве финансов Кыргызской Республики», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 20.02.2012 года №114, в сумме 46 145,7 тыс. сомов.

Принять конкретные меры для обеспечения перечисления в доход республиканского бюджета средств, отчисленных на содержание ГФРЭ от поступивших процентов и штрафов по ранее выданным кредитам в сумме

68 715,2 тыс.сомов, в нарушение указанного Положения, по итогам аудита ГФРЭ за 2014 год.

2. Центральному аппарату Министерства финансов Кыргызской Республики

2.1. Привести в соответствие условия коллективного договора в части выплат за счет специальных средств нормам постановления Правительства Кыргызской Республики от 14.03.2012 года № 173 ДСП «Об условиях оплаты труда государственных служащих Министерства финансов Кыргызской Республики и Министерства экономики и антимонопольной политики Кыргызской Республики» и постановления Правительства Кыргызской Республики от 23.01.2008 года № 22 «Об условиях оплаты труда работников, занятых обслуживанием государственных органов и органов местного самоуправления Кыргызской Республики».

2.2. Обеспечить соблюдение требований постановления Правительства Кыргызской Республики от 22.08.2011 года № 473 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики» в части установленных норм численности технического и младшего обслуживающего персонала.

2.3. Формирование сметы по специальным средствам осуществлять в соответствии с нормами статьи 19-1 Закона Кыргызской Республики «Об основных принципах бюджетного права в Кыргызской Республике».

2.4. В соответствии с Инструкцией «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, произвести зачет сверхнормативных запасов и остатков средств в расчетах на 01.01.2015 года в сумме 231,2 тыс.сомов.

2.5. Принять меры по рациональному пользованию работниками услугами телефонной связи, установив лимиты на международные и междугородные телефонные переговоры, в соответствии с распоряжением Правительства КР от 11.04.2003 года №132-р.

3. Государственному фонду развития экономики при Министерстве финансов Кыргызской Республики (ГФРЭ)

3.1. Обеспечить исполнение пункта предписания Счетной палаты по итогам аудита ГФРЭ за 2013 год, в части перечисления в доход республиканского бюджета средств, начисленных на проценты и штрафы по ранее выданным кредитам в размере 7%, в сумме 46 145,7 тыс. сомов в нарушение «Положения о Государственном фонде развития экономики при Министерстве финансов Кыргызской Республики», утвержденного

постановлением Правительства Кыргызской Республики от 20.02.2012 года №114.

По итогам аудита ГФРЭ за 2014 год перечислить в доход республиканского бюджета средства, отчисленные на содержание ГФРЭ от поступивших процентов и штрафов по ранее выданным кредитам в нарушение указанного Положения, в сумме 68 715,2 тыс.сомов.

3.2. Привести в соответствие условия выплат заработной платы нормам постановления Правительства Кыргызской Республики от 14.03.2012 года № 173ДСП «Об условиях оплаты труда государственных служащих Министерства финансов Кыргызской Республики и Министерства экономики и антимонопольной политики Кыргызской Республики» и постановления Правительства Кыргызской Республики от 23.01.2008 года №22 «Об условиях оплаты труда работников, занятых обслуживанием государственных органов и органов местного самоуправления Кыргызской Республики».

3.3. Восстановить необоснованно списанные подотчетные суммы, выданные на командировочные расходы сотрудников, всего на 330,4 тыс.сомов.

4. Учебному центру Министерства финансов Кыргызской Республики

4.1. Привести в соответствие условия выплат заработной платы нормам постановления Правительства Кыргызской Республики от 11.07.2008 года №372 «Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения, подведомственные государственным органам исполнительной власти».

4.2. Обеспечить соблюдение требований постановления Правительства Кыргызской Республики от 22.08.2011 года №473 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики» в части установленных норм численности технического и младшего обслуживающего персонала.

4.3. Обеспечить ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в строгом соответствии с «Положением по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях», утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 16.05.2011 года №224.

4.4. Обеспечить постановку на балансовый учет основных средств на сумму 2424,6 тыс. сомов, полученных на основании акта приема-передачи от 18 марта 2014 года от проекта «Развитие потенциала в управлении государственными финансами».

4.5. Обеспечить установку и внедрение в рабочий процесс Программы 1С бухгалтерия с соответствующим обучением работников, в должностные обязанности которых входят вопросы ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами.

5. Государственному учреждению «Инфо-Система»

5.1. Принять меры по обновлению и утверждению Учетной политики, всех регламентов, политик и процедур, касающихся разработок и технического сопровождения информационных систем.

5.2. Разработать и утвердить в установленном порядке перспективные, годовые и текущие планы работы, ориентированные на выполнение конкретной задачи.

5.3. Обеспечить учет и контроль поступления денежных средств по каждому контрагенту.

5.4. Произвести сверку расчетов с Социальным фондом КР, подписав акт с указанием задолженности по социальным отчислениям и принять меры по ее погашению.

5.5. Принять меры по совершенствованию автоматизированной системы бухгалтерского учета.

5.6. Восстановить недостачу двух ноутбуков стоимостью 118,8 тыс.сомов.

6. Многостороннему трастовому фонду Проекта «Развитие потенциала в управлении государственными финансами»

Принять необходимые меры по погашению числящейся на конец 2014 года за подотчетными лицами дебиторской задолженности в сумме 5,1 тыс. долл.США.

7. Департаменту государственных закупок при Министерстве финансов Кыргызской Республики

7.1. Утвердить штатное расписание Департамента государственных закупок при Министерстве финансов КР в порядке, установленном Положением, утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 20.02.2012 года №114.

7.2. Привести в соответствие условия выплат заработной платы нормам постановления Правительства Кыргызской Республики от 14.03. 2012 года № 173 ДСП «Об условиях оплаты труда государственных служащих Министерства финансов Кыргызской Республики и Министерства экономики и антимонопольной политики Кыргызской Республики».

7.3. Начисление и выплату надбавок за ненормированный рабочий день и выслугу лет производить с соответствии с нормами Трудового кодекса Кыргызской Республики.

7.4. Проводить своевременно и в полном объеме оприходование основных средств по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

7.5. Восстановить допущенную переплату по авансовому отчету Шайбылдаева А.А. на 1,0 тыс.сомов и необоснованно списанные денежные средства на 12,9 тыс. сомов в отсутствии оправдательных первично – учетных документов.

7.6. Рассмотреть вопрос применения норм постановления Правительства Кыргызской Республики от 18.09.2006 года №672 «О нормах компенсации за использование личных легковых автомобилей для служебных поездок» для выплаты компенсаций за использование личного транспортного средства Директором Департамента.

7.7. В дальнейшем строго соблюдать требования «Порядка ведения кассовых операций в Кыргызской Республики», утвержденного постановлением Правления Национального банка Кыргызской Республики от 23.07.1994 года № 1/7.

По результатам аудита направить в:

- Правительство Кыргызской Республики – отчет и рекомендации;
- Министерство финансов Кыргызской Республики - отчет и предписание.