

ОТЧЕТ

об аудите использования бюджетных, специальных и иных средств в Министерстве финансов Кыргызской Республики и его подведомственных подразделениях за 2013 год

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

Объекты аудита: центральный аппарат Министерства финансов Кыргызской Республики; Государственный фонд развития экономики; Департамент драгоценных металлов; Государственное учреждение «Инфо-Система», Учебный центр.

Цель аудита: использование бюджетных, специальных и иных средств.

Период аудита: 2013 год.

За аудируемый период распорядителями кредитов являлись:

По центральному аппарату Министерства финансов Кыргызской Республики:

- с правом первой подписи: министр Лаврова О.В. за весь аудируемый период; статс-секретарь: Шайдиева Д.Дж. с 01.01.2013г. по 15.01.2013г., Бакетаев А.К. с 15.01.2013г. по 07.05.2013г., Баяманова З.Э. с 04.07.2013г. по 31.12.2013г; заместитель министра финансов: Кожошев А.О. с 01.01.2013г. по 15.07.2013г., Бакетаев А.К. с 15.07.2013г. по 31.12.2013г.; Байгончиков М.К. за весь аудируемый период; Таткулов Т.Дж. за весь аудируемый период;

- с правом второй подписи: заведующая отделом финансового планирования Сапарбаева Ч.Ш. с 01.01.2013г. по 08.09.2013г., Касымбекова Ж.Б. с 09.09.2013г. по 31.12.2013г.; главный специалист отдела финансового планирования Асаналиева Г.А. за весь аудируемый период.

По Государственному фонду развития экономики:

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

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

По Департаменту драгоценных металлов:

- с правом первой подписи: исполняющий обязанности директора: Новиков А.Э. с 01.01.2013г. по 31.01.2013г., Кадыракунов А.К. с 01.02.2013г. по 14.11.2013г.; директор Эркебаев М.Ж. с 14.11.2013 г. по настоящее время;

- с правом второй подписи: заведующая сектором бухгалтерии Чаянова М.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: директора: Абдуллаев Т.Т. за весь аудируемый период;

- с правом второй подписи: главный бухгалтер З. Кайназар тегин 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, утверждаемыми Правительством Кыргызской Республики, и непосредственно подчиняются МФ КР.

В соответствии со схемой управления МФ КР, утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 20 февраля 2012 года №114, в состав МФ КР входят следующие подведомственные подразделения:

-Государственный фонд развития экономики при Министерстве финансов Кыргызской Республики;

-Департамент драгоценных металлов при Министерстве финансов Кыргызской Республики;

-Учебный центр Министерства финансов Кыргызской Республики;

-Государственное учреждение "Инфо-Система" при Министерстве финансов Кыргызской Республики.

Центральный аппарат Министерства финансов Кыргызской Республики

В 2013 году в МФ КР, на содержание 10 единиц технического и младшего обслуживающего персонала, сверх количества установленного постановлением Правительства КР от 22 августа 2011 года №473 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики», начислено и выплачено заработной платы за счет средств республиканского бюджета в сумме 1089,5 тыс. сомов и отчисления в Социальный фонд 187,9 тыс. сомов.

Вместе с тем, постановлением Правительства КР «Об утверждении типовых нормативов времени, численности, работ младшего и технического обслуживающего персонала» от 11.10.2011г. №627, в целях рациональной организации труда младшего и технического обслуживающего персонала,

утверждены типовые нормативы времени на уборку служебных и культурно-бытовых помещений.

В 2013 году, на основании решений судов, за время вынужденного прогула выплачено Алтымышеву Р.А. 41,4 тыс. сомов, Джумабековой Г.А. 151,1 тыс. сомов, всего в сумме 192,5 тыс. сомов

Согласно статье 41 Закона КР «О государственной службе» государственный орган, возместивший ущерб, обязан предъявить обратные требования к государственному служащему и должностному лицу, которыми непосредственно совершены неправомерные действия.

В связи с чем, МФ КР направлены иски от 19.02.2014г. о возмещении ущерба в порядке регресса о взыскании в пользу МФ КР с Жапарова А.У. суммы нанесенного ущерба на 247,0 тыс. сомов, в связи с изданием незаконных приказов об освобождении от должности Алтымышева Р.А. (заработная плата 41,4 тыс. сомов, отчисления в Социальный фонд 7,2 тыс. сомов и госпошлина 6,2 тыс. сомов), и Джумабековой Г.А. (заработная плата 151,1 тыс. сомов, отчисления в Социальный фонд 26,0 тыс. сомов и госпошлина 15,1 тыс. сомов).

Аудитом командировочных расходов установлено, что в 2013 году сотрудники МФ КР участвовали в работе ревизионных комиссий для проведения документальных ревизий финансово-хозяйственной деятельности органов Содружества, финансируемых из единого бюджета органов СНГ.

Согласно п. 5 Положения о документальных ревизиях финансово-хозяйственной деятельности органов Содружества, финансируемых из единого бюджета органов СНГ, утвержденного решением Экономического совета Содружества Независимых Государств от 27.06.2003 года, расходы на командирование представителей государств – участников СНГ для проведения ревизии определенного органа Содружества, финансируются за счет средств государственных органов, наделенных функциями государственного финансового контроля и командировавших своих представителей по поручению высших органов исполнительной власти государства Содружества, исходя из принципа участия в учреждении и функционировании органа Содружества.

Согласно Положению «О Министерстве финансов Кыргызской Республики», утвержденному постановлением Правительства Кыргызской Республики от 20 февраля 2012 года № 114, МФ КР не наделен функциями государственного финансового контроля, а также проведения ревизий.

Так, согласно приказу МФ КР от 15.02.2013г. №21/к, главный специалист Управления внутреннего аудита и противодействия коррупции Тиленчиев А.Р. командирован в г. Минск (Беларусь), для участия в составе комиссии по проведению документальной ревизии финансово-хозяйственной деятельности Экономического Суда Содружества Независимых Государств, сроком на 11 дней, с 18 по 28 февраля 2013 года. Командировочные расходы на сумму 163,4 тыс. сомов произведены за счет МФ КР.

Всего сотрудники УВА и ПК МФ КР, без наделения функциями государственного финансового контроля, а также проведения ревизий, приняли участие в работе 7 ревизионных комиссий для проведения документальных ревизий финансово-хозяйственной деятельности органов Содружества, финансируемых из единого бюджета органов СНГ. На командировочные расходы израсходовано бюджетных средств в сумме 1346,4 тыс. сомов.

По 6 командировкам за границу министра финансов Кыргызской Республики Лавровой О.В. в 2013 году представлены авансовые отчеты, при этом стоимость авиаперелетов по ним составила 630,2 тыс. сомов, тогда как стоимость авиаперелетов сопровождающих лиц по этим же командировкам и этим же рейсам составила 233,6 тыс. сомов, или меньше на 396,6 тыс. сомов. Разница в стоимости авиабилетов связана с перелетами министра финансов Кыргызской Республики бизнес-классом, а сопровождающих лиц эконом-классом, в связи с чем использование бюджетных средств в сумме 396,6 тыс. сомов является нерациональным.

Согласно смете доходов и расходов по специальным средствам центрального аппарата МФ КР на 2013 год, поступления доходов утверждены в сумме 26727,0 тыс. сомов, расходы утверждены в сумме 26727,0 тыс. сомов, в том числе по статьям: 2111 «Заработная плата» - 22608,5 тыс. сомов, 2121 «Отчисления в Социальный фонд» - 3900,1 тыс. сомов, 2215 «Приобретение прочих услуг» - 218,4 тыс. сомов.

Согласно отчету МФ КР об исполнении сметы по специальным средствам за 2013 год, остаток специальных средств на начало 2013 года составил в сумме 154,3 тыс. сомов, доходы утверждены в сумме 39603,2 тыс. сомов, поступления доходов в 2013 году составили в сумме 38451,9 тыс. сомов, в том числе поступило от: ГФРЭ при МФ КР - 37935,5 тыс. сомов, Департамента драгоценных металлов при МФ КР - 433,4 тыс. сомов, прочие поступления - 83,0 тыс. сомов. Внесено в доход республиканского бюджета 22,8 тыс. сомов, прочие отчисления - 2441,2 тыс. сомов, итого доходы составили 35987,9 тыс. сомов.

Уточненная смета расходов на 2013 год составила 39757,5 тыс. сомов, кассовые расходы - 35548,3 тыс. сомов, фактические расходы - 34417,6 тыс. сомов.

Аудитом образования и использования средств специального счета МФ КР установлено.

Положением «Об образовании и использовании средств специального счета Министерства финансов Кыргызской Республики», утвержденным постановлением Правительства КР от 28 февраля 2000 года №104 установлено, что средства специального счета МФ КР образуются за счет 30% отчислений от источников формирования средств ГФРЭ.

Согласно представленным сведениям, отчисления денежных средств ГФРЭ на специальный счет МФ КР за 2013 год составили 37935,5 тыс. сомов.

В соответствии со статьей 19-1 Закона КР «Об основных принципах бюджетного права в Кыргызской Республике», специальные средства - это средства бюджетных учреждений, получаемые от реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг и (или) осуществления иных видов деятельности.

Также, согласно п. 6 Положения «О специальных средствах и депозитных суммах учреждений, состоящих на государственном бюджете Кыргызской Республики», утвержденного постановлением Правительства КР от 28 августа 2000 года № 531, специальными средствами являются доходы бюджетных учреждений, получаемые от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг или осуществления иных видов деятельности, установленных в соответствии с нормативными правовыми актами.

Однако, как указано выше, средства специального счета МФ КР образуются за счет 30% отчислений от средств ГФРЭ, которые формируются в результате деятельности ГФРЭ.

Кроме того, согласно Положению «О Государственном фонде развития экономики при Министерстве финансов Кыргызской Республики», утвержденному постановлением Правительства КР от 20 февраля 2012 года №114, имущество, находящееся в ведении ГФРЭ, является собственностью Кыргызской Республики и используется исключительно для обеспечения целей и задач ГФРЭ. Средства ГФРЭ используются для покрытия операционных и иных расходов ГФРЭ, выдачи заработной платы и других предусмотренных законодательством Кыргызской Республики выплат, укрепления и развития материально-технической базы Фонда, на социальные и жилищные нужды работников Фонда, материальное стимулирование работников и иные цели, связанные с деятельностью ГФРЭ.

Также аудитом установлено, что на специальный счет МФ КР производились отчисления денежных средств Департаментом драгоценных металлов при МФ КР, которые за период с 01.01.2012г. по 31.12.2013г. составили в сумме 1022,9 тыс. сомов, в том числе в 2012 году -589,5 тыс. сомов, 2013 году составили 433,4 тыс. сомов.

Отчисления в МФ КР за период с 01.01.2012г. по 31.12.2013г. в сумме 1022,9 тыс. сомов произведены Департаментом драгоценных металлов при МФ КР в соответствии с пунктом 14 Положения «О Департаменте драгоценных металлов при МФ КР», утвержденного постановлением Правительства КР от 20.02.2012г. №114.

Однако, в соответствии со статьей 17 Закона КР «О неналоговых платежах», пробирная плата за апробирование, анализ и клеймение ювелирных изделий, бытовых изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней, как внутреннего производства, так и ввозимых в республику для реализации, техническую экспертизу оттисков пробирных клейм, экспертизу изделий и материалов, содержащих драгоценные металлы, и другие лабораторные работы зачисляется в доход республиканского бюджета Кыргызской Республики.

Кроме того, согласно статье 14 Закона КР «О драгоценных металлах и драгоценных камнях», суммы пробирной платы зачисляются в республиканский бюджет, за исключением части, используемой для обеспечения деятельности по осуществлению пробирного надзора и контроля за использованием драгоценных металлов и драгоценных камней в порядке, установленном Правительством КР.

В связи с чем, перечисление денежных средств, полученных в результате пробирного надзора, на текущий счет по специальным средствам МФ КР за период с 01.01.2012г. по 31.12.2013г. в сумме 1022,9 тыс. и соответственно их расходование произведено в противоречие законам КР «Об основных принципах бюджетного права в Кыргызской Республике», «О неналоговых платежах» и «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» (перечислено в бюджет по результатам аудита).

Кроме того, установлено, что отдельные пункты Положения «Об образовании и использовании средств специального счета МФ КР», утвержденного постановлением Правительства КР от 28 февраля 2000 года №104, также противоречат нормативным правовым актам Кыргызской Республики.

Так, согласно п. 6 Положения «Об образовании и использовании средств специального счета МФ КР», средства специального счета используются на оплату командировочных расходов в части возмещения фактических расходов сверх установленных законодательством Кыргызской Республики норм. Тогда как постановлением Правительства КР «Об установлении норм командировочных расходов» от 26 августа 2008 года № 471 установлены нормы возмещения расходов, связанных с командировками работников.

На оплату командировочных расходов, связанных с возмещением фактических расходов, сверх установленных норм, в 2013 году по статье 2211 «Командировочные расходы за границу» израсходовано в сумме 31,4 тыс. сомов.

Также, п. 6 Положения «Об образовании и использовании средств специального счета Министерства финансов Кыргызской Республики», средства специального счета используются на содержание численности сверх штата и по трудовым договорам по производственной необходимости.

Тогда как, согласно п.4 постановления Правительства КР «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики» от 22 августа 2011 года № 473, министерствам, государственным комитетам, органам государственного управления при Правительстве КР и местным государственным администрациям запрещено осуществлять набор штатных работников с содержанием их за счет специальных средств или иных источников финансирования, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Кыргызской Республики.

Всего в 2013 году, за счет специальных средств на содержание сотрудников для выполнения работ, входящих в функциональные обязанности штатных работников МФ КР, израсходовано 1145,5 тыс. сомов, в том числе заработная плата - 977,0 тыс. сомов и отчисления в Социальный фонд - 168,5 тыс. сомов.

Согласно приказу от 24 января 2013 года №61/л, в целях реализации п. 6 Положения «Об образовании и использовании фонда материального поощрения и социального развития Министерства финансов Кыргызской Республики», утвержденного постановлением Правительства КР от 28 февраля 2000 года №104, п. 7.4 Коллективного договора МФ КР на 2013-2015 годы, а также в целях обеспечения соответствующих условий труда работникам центрального аппарата МФ КР с 1 января 2013 года установлена ежемесячная компенсация на питание к заработной плате:

- в сумме 5,0 тыс. сомов государственным служащим, сотрудникам, работающим по срочным трудовым договорам, техническому и обслуживающему персоналу, работающему по дневному графику работы;

- в сумме 4,0 тыс. сомов уборщикам помещений, сторожам-охранникам, дворникам.

В соответствии с НПА, регулирующим оплату труда государственных служащих МФ КР, выплата ежемесячной компенсации на питание к заработной плате сотрудникам не предусмотрена.

Кроме того, в соответствии с Трудовым кодексом КР, выплаты ежемесячных компенсаций на питание к заработной плате также не предусмотрены.

Всего в 2013 году, на выплату ежемесячной компенсации на питание сотрудникам МФ КР, израсходовано за счет средств специального счета 17113,1 тыс. сомов.

Также, за счет средств специального счета в 2013 году произведены выплаты премиальных отдельным сотрудникам (в честь юбилеев, за добросовестное исполнение профессиональных обязанностей), а также в честь праздника «Нооруз», «Дня финансовых и экономических работников Кыргызской Республики», «Дня независимости Кыргызской Республики», всего на сумму 8001,9 тыс. сомов и отчислено в Социальный фонд в сумме 1380,3 тыс. сомов.

Данные выплаты премиальных также не предусмотрены НПА, регулирующим оплату труда государственных служащих МФ КР.

Также, за счет средств специального счета в 2013 году произведены выплаты единовременной материальной помощи сотрудникам центрального аппарата в сумме 677,2 тыс. сомов.

Кроме того, в связи с наступлением отопительного сезона, повышением индекса цен на сельскохозяйственные продукты была оказана материальная помощь сотрудникам центрального аппарата МФ КР в сумме 2871,6 тыс. сомов и отчисления в Социальный фонд КР 495,3 тыс. сомов.

Вышеуказанные расходы МФ КР на выплату заработной платы по трудовым договорам, компенсацию за питание к заработной плате, выплату премиальных и материальной помощи, произведены за счет средств специального счета по статье 2111 «Заработная плата». Всего начислено в 2013 году в сумме 31423,5 тыс. сомов, в том числе по статьям 2111 «Заработная плата» - 26861,3 тыс. сомов и 2121 «Отчисления в Социальный фонд» - 4562,2 тыс. сомов.

По статье 2215 «Приобретение прочих услуг и товаров» из средств специального счета МФ КР в 2013 году израсходовано 2322,1 тыс. сомов.

При проведении аудита осуществления государственных закупок в МФ КР за 2013 год за счет бюджетных и специальных средств установлено, что при закупках товаров, работ и услуг МФ КР допускались случаи проведения государственных закупок, не отвечающих требованиям Закона КР «О государственных закупках», а также осуществлялись государственные закупки без проведения тендерных торгов.

Так, в 2013 году ОсОО «Гермес» оказаны услуги МФ КР по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств на сумму 621,9 тыс. сомов без проведения тендера.

При аудите закупки ремонтно-строительных и пусконаладочных работ административных зданий (бул. Эркиндик, 58 и 58А) установлено, что сумма, выделяемая на данную закупку методом неограниченных торгов, составляет 7002,6 тыс. сомов.

Согласно плану закупок МФ КР на 2013 год, по статье 3111 «Здания и сооружения» планируемая сумма на ремонт административного здания по адресу бул. Эркиндик, 58А составляет 6350,0 тыс. сомов, и на благоустройство прилегающей территории административного здания по адресу бул. Эркиндик, 58 и 58А составляет 652,6 тыс. сомов, всего 7002,6 тыс. сомов.

Вместе с тем, в приглашении к участию в тендере от 01.10.2013г., работы по благоустройству прилегающей территории административного здания по адресу бул. Эркиндик, 58 и 58А не указаны. В связи с чем, по благоустройству прилегающей территории административного здания на сумму 652,6 тыс. сомов тендерные торги не проводились и работы не выполнялись.

Кроме того, МФ КР письмом от 18.01.2014г. №04-2-2/541 попросило ОсОО «АТТ Consept» исключить из сметы отдельные позиции (из 144 пунктов исключены 53 пункта), в том числе электромонтажные работы. Согласно дополнительному соглашению к договору подряда от 03.02.2014г. МФ КР поручает ОсОО «АТТ Consept» выполнить капитальный ремонт санузлов административного здания МФ КР по адресу бульвар Эркиндик 58.

Согласно пункту 2 Закона КР «О государственных закупках», не допускается вносить в заключенный договор о государственных закупках изменения, ухудшающие по каким-либо параметрам условия договора.

По актам выполненных работ ОсОО «АТТ Consept» за февраль-март

2014 года, стоимость работ по капитальному ремонту санузлов административного здания составила 967,8 тыс. сомов.

При этом, работы ОсОО «АТТConsept» по капитальному ремонту санузлов административного здания МФ КР на сумму 967,8 тыс. сомов также проведены без тендера в нарушение Закона КР «О государственных закупках».

Согласно бухгалтерских данных, в 2013 году МФ КР произведена оплата в сумме 6571,7 тыс. сомов и представлены акты выполненных работ ОсОО «АТТConsept» за декабрь (без даты) на сумму 5510,2 тыс. сомов.

Согласно п.2.3. договора подряда от 16.12.2013г. №43, оставшаяся часть в размере 30% производится согласно акту выполненных работ.

Вместе с тем, МФ КР, в нарушение условий договора, произвело оплату до предоставления ОсОО «АТТConsept» актов выполненных работ, в результате по состоянию на 01.01.2014г. образовалась дебиторская задолженность ОсОО «АТТConsept» перед МФ КР в сумме 1061,5 тыс. сомов.

При проведении аудита по актам выполненных работ ОсОО «АТТConsept» за декабрь 2013 года установлено завышение работ на 197,2 тыс. сомов.

При аудите закупок служебных автомашин установлено, что согласно протоколам вскрытия тендерных заявок от 12.08.2013г. и от 11.09.2013г., при осуществлении закупок служебных автомашин (Lexus LX 470, 2005-2007 годов выпуска и Mercedes-Benz S-klasse w221, 2005-2009 годов выпуска соответственно) претенденты отсутствовали. При этом, в плане закупок, приобретение автомобилей Lexus LX 470 и Mercedes-Benz S-klasse w221, не предусмотрено.

При закупке служебных автомашин 3-х единиц марки Тойота Камри, в нарушение статьи 23 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках», окончательный срок для представления тендерных заявок указанный в объявлении в СМИ составлял 2 недели, или менее 3 недель с даты опубликования объявления в СМИ до даты окончательного срока подачи тендерных заявок.

По информации отдела организационно-административного обеспечения, тендер на закупку трех автомашин методом неограниченных торгов, в связи с отсутствием тендерных заявок, признан несостоявшимся.

В целях улучшения материально-технической базы и автопарка МФ КР и учитывая окончание финансового года, Управлением методологии и анализа государственных закупок МФ КР, на основании служебной записки начальника управления, дано разрешение на закупку автомашин методом из одного источника в количестве 3-х единиц марки Тойота Камри по цене 616,2 тыс. сомов за одну единицу, всего на общую сумму 1848,7 тыс. сомов

Вместе с тем, при согласовании закупок из одного источника наблюдается конфликт интересов, когда уполномоченный государственный орган, проводящий государственную политику в области закупок товаров,

работ, услуг и консультационных услуг и закупающая организация являются одним государственным органом.

Согласно пункту 3 статьи 38 Закона РК «О государственных закупках», закупающая организация, по согласованию с уполномоченным государственным органом, может провести закупки из одного источника при возникновении срочной необходимости в проведении закупок в связи с обстоятельствами, которые закупающая организация не могла предвидеть.

Как видно из вышеуказанного, обстоятельства, которые закупающая организация не могла предвидеть, отсутствуют, проведенные и несостоявшиеся тендеры в 3 случаях проведены по разному по характеру и количеству товарам, а при подаче объявления в средствах массовой информации о проведении торгов на закупку дежурных легковых автомобилей в количестве трех штук, занижены сроки представления тендерных заявок.

Кроме того, в служебной записке начальника управления не указано о нарушении Министерством финансов КР сроков предоставления тендерных заявок в объявлении в СМИ, что могло послужить одной из причин несостоявшегося тендера. Согласно пункту 4 статьи 14 Закона КР «О государственных закупках» от 24 мая 2004 года №69, уполномоченный государственный орган обязан при выявлении нарушений законодательства КР в области закупок применять нормы, предусмотренные абзацами вторым-шестым пункта 1 статьи 65 закона, рекомендовать закупающим организациям устранить нарушения и направить уведомление соответствующим органам о допущенных нарушениях.

При приобретении маршрутизатора, серверного и сетевого оборудования на сумму 2638,7 тыс. сомов также наблюдается конфликт интересов, когда уполномоченный государственный орган и закупающая организация являются одним государственным органом и согласовывает закупки из одного источника.

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

ГФРЭ является подведомственным подразделением Министерства финансов Кыргызской Республики, обладающим исключительным правом учета, анализа и обеспечения возврата государственных заемных средств по бюджетным ссудам, иностранным кредитам и другим кредитам, и не имеет основной целью своей деятельности извлечение прибыли.

Источниками формирования средств 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;

- финансирование со стороны международных организаций и других зарубежных источников в порядке, установленном законодательством Кыргызской Республики;

- иные источники финансирования, не противоречащие законодательству Кыргызской Республики.

Смета расходов ГФРЭ утверждается по специальным средствам и средства расходуются как специальные средства.

Согласно статьи 19-1 Закона КР «Об основных принципах бюджетного права в Кыргызской Республике», специальные средства – это средства бюджетных учреждений, получаемые от реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг и (или) осуществления иных видов деятельности, зачисляемые на специальные счета.

Как следует из вышеизложенного, основные средства ГФРЭ формируются за счет отчислений в размере 7% государственных средств возвращаемых в республиканский бюджет по ранее выданным кредитам (ссудам).

На счетах ГФРЭ ежегодно к концу отчетного периода числится значительный остаток денежных средств, которые остаются неосвоенными после исполнения сметы расходов и смета расходов ГФРЭ в течение года неоднократно пересматривается, уточняется в основном в сторону увеличения.

Статьей 2 Закона КР «О республиканском бюджете на 2013 год и прогнозе на 2014-2015 годы» поступления основной суммы по ранее выданным кредитам и ссудам включены в приложение 1-1 как источники погашения дефицита бюджета в сумме 1 570 392,0 тыс. сомов, или как средства консолидированного бюджета Кыргызской Республики.

В случае перевода ГФРЭ на бюджетное финансирование с утверждением сметы финансирования, то по предварительным расчетам республиканский бюджет может получить дополнительно до 60,0 млн. сомов.

Аудит поступлений доходов за 2013 год

Согласно Положению «О Государственном фонде развития экономики при Министерстве финансов Кыргызской Республики», принятого постановлением Правительства КР от 20.02.2012 года №114, источником формирования средств 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.

На момент принятия положения действовала Глава 58 Налогового Кодекса КР, согласно которой бюджетные учреждения уплачивали налог на специальные средства в размере 20% от доходов.

Согласно пояснению «Относительно налога на специальные средства ГФРЭ МФ КР», составленного главным бухгалтером ГФРЭ Болжуровой,

доходы фонда с января по март в 2012 года ГФРЭ составили 54,0 тыс. сомов, и с них уплачен налог на специальные средства в размере 10,8 тыс. сомов.

Согласно того же пояснения, в соответствии со статьей 21-2 Закона «О республиканском бюджете на 2011 и прогнозе на 2012 и 2013 годы», налог на специальные средства был уплачен с доходов с июля 2011 года по декабрь 2011 года, и в 2012 году с января по март 2012 года.

Однако, отмена 20% налога на специальные средства в дальнейшем не повлияло на размер отчислений в ГФРЭ, который также остался в размере 7%, или отмена 20% налога привели к потерям бюджета, при этом высвободившие средства от отмены налога в 2013 году оставались в распоряжении ГФРЭ, и в суммарном выражении составили не менее 23 647,6 тыс. сомов.

При этом, согласно данным бухгалтерского учета и отчетности ГФРЭ, остаток не использованных специальных средств на начало 2013 года составлял 41 910,9 тыс. сомов, на конец года - 25 465,6 тыс. сомов.

При исчислении 7% на содержание ГФРЭ, предусмотренных Положением «О ГФРЭ при МФ КР», нарушались условия определения размеров средств, от которых следует отчислить 7% в пользу ГФРЭ, вследствие чего на специальный счет ГФРЭ были необоснованно перечислены средства, которые должны были быть направлены в республиканский бюджет.

При исчислении 7%, в сумму кроме возвращенных кредитов и бюджетных ссуд, включаются также проценты и штрафы, начисленные по ранее выданным кредитам и ссудам.

Следует отметить, что согласно п. 8 статьи 32 Закона КР «Об основных принципах бюджетного права в Кыргызской Республике», проценты по кредитам (ссудам), выдаваемым из республиканского бюджета являются доходом республиканского бюджета.

Согласно представленным сведениям, а также актам сверок, составленным между ГФРЭ и Центральным казначейством МФ КР, в 2013 году обеспечено поступлений на 2 262 690,3 тыс. сомов, в том числе возвращено кредитов и ссуд на 1 598 115,0 тыс. сомов и 655 280,3 тыс. сомов процентов и 9 295,0 тыс. сомов штрафов.

Из поступивших 2 262 690,3 тыс. сомов не начислены 7% на 731 296,2 тыс. сомов, выданных в виде беспроцентных бюджетных ссуд государственным предприятиям, акционерным обществам, частично на кредиты, выданные банкам с государственным участием для дальнейшего льготного кредитования населения.

В 2013 году начислены 7% на 1 531 394,1 тыс. сомов, в том числе на основную сумму 872 169,9 тыс. сомов и на проценты и штрафы 659 224,2 тыс. сомов.

В нарушение требований Положения «О ГФРЭ при МФ КР», в 2013 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%, или 46 145,7 тыс. сомов, которые подлежат возврату в республиканский бюджет.

По результатам проведенного анализа, показывающего взаимосвязь остатков задолженностей ранее выданных иностранных кредитов и бюджетных ссуд с получаемыми процентами от заемщиков, установлено, что проценты, поступающие от выданных бюджетных ссуд и иностранных кредитов, в среднем в 2013 году составляют всего от 1,5 до 2% годовых.

Аудитом планировалось изучение вопроса обоснованности установления 7% на содержание ГФРЭ, учитывая, что из 7% на специальный счет МФ КР отчисляются 30%, размер которых только в 2013 году составил 36 490,6 тыс. сомов. Однако аудиту не были представлены обоснованные расчеты, на основании которых был установлен показатель 7%.

Аудит составления и исполнения сметы доходов и расходов за 2013 год

План поступлений на 2013 год утвержден в сумме 103 461,9 тыс. сомов, с учетом отчислений 30% в МФ КР, доходная часть бюджета составила 72 423,3 тыс. сомов.

Аудит сметы расходов по специальным средствам показывает, что значительную часть предусмотренных расходов составляют статьи 2111 «Заработная плата» и 2121 «Отчисления в Социальный фонд», всего 28 750,0 тыс. сомов, или 39,7 % от всех предусмотренных расходов. По статье 2215 «Прочие приобретения» предусмотрено 37 873,3 тыс. сомов, в том числе ссуда работникам ГФРЭ 10 000,0 тыс. сомов.

Необходимо отметить, что сумма расходов на выдачу ссуд сотрудникам утверждена в нарушение Положения «Об условиях предоставления беспроцентной ссуды сотрудникам ГФРЭ», утвержденного постановлением коллегии ГФРЭ от 21.06.2012 года № 4 (далее - Положение «О ссуде»), где в п.2.1 отмечено, что *«источником формирования средств на выдачу ссуды являются денежные средства в размере 15% от остатков неиспользованных средств на счете ГФРЭ МФ КР»*.

Согласно данным бухгалтерского учета и отчетности на конец 2012 года остаток специальных средств составлял всего 41 910,9 тыс. сомов, из которых согласно Положению «О ссуде», на выдачу ссуды работникам необходимо было утвердить не более 6 286,6 тыс. сомов, или сумма утверждена с завышением на 3 713,3 тыс. сомов.

27 490,8 тыс. сомов, или 46% оплачены на премиальные, компенсацию за питание и проезд, выплату на заготовки, материальную помощь, которые не предусмотрены НПА, регулирующие выплату заработной платы.

Необходимо отметить, что постановлением коллегии ГФРЭ от 21.06.2012 года №3 принято Положение «Об условиях и размерах выплат социального характера и материального поощрения работникам ГФРЭ МФ КР», где установлено:

«источником средств на материальное поощрение и выплаты социального характера являются отчисления до 20 % от средств, получаемых в виде процентов от возвращенных бюджетных ссуд и иностранных кредитов».

Размер 20% материального поощрения взят не из доходов ГФРЭ (за минусом 30% отчислений МФ КР), а от всех поступлений.

Кроме того, при начислении сумм материального поощрения и выплат социального характера ГФРЭ нарушено требование Положения «Об условиях и размерах выплат социального характера и материального поощрения работникам ГФРЭ МФ КР», в части 20% отчислений, поступивших в виде возвращенных бюджетных ссуд и иностранных кредитов.

Так, поступления текущего года составили 118 328,1 тыс. сомов, или расходы на материальное поощрение и социальные выплаты должны были составить не более 23 665,6 тыс. сомов, а за вычетом 30% отчислений МФ КР, не более 16 565,9 тыс. сомов.

Кроме того, сотрудникам выплачены ежеквартальные премии в сумме 5 700,2 тыс. сомов, которые также являются материальным поощрением сотрудников фонда.

Аудит достоверности отчетных данных формы 4 с увязкой баланса (форма №1) показал несоответствие в кассовых и фактических расходах.

Так, согласно данным бухгалтерского учета и отчетности признанная дебиторская задолженность служащих составляет 2 830,3 тыс. сомов и погашенная дебиторская задолженность составила 2 912,4 тыс. сомов, или в отчете формы №4 данные не соответствуют данным бухгалтерского учета и отчетности;

- по статье 2212 «Коммунальные услуги» сумма расходов уточнена на 9 500,0 тыс. сомов, кассовые расходы произведены на 4 709,0 тыс. сомов.

Основная часть кассовых расходов на коммунальные услуги произведена на оплату услуг телефонной и факсимильной связи, где размер расходов составил 3 052,3 тыс. сомов. Также по данной статье значатся расходы на прочие услуги связи – 804,6 тыс. сомов.

Расходы по данной статье произведены, в том числе и на оплату сотовой связи, где кассовые расходы составили 228,5 тыс. сомов при фактических расходах 225,7 тыс. сомов.

При этом на начало 2013 года имелся остаток дебиторской задолженности на 73,5 тыс. сомов, к концу 2013 года остаток увеличился и составлял 76,3 тыс. сомов.

Аудитом установлено, что «В целях экономного использования средств, на пользование междугородней телефонной и сотовой связью» приказами директора ГФРЭ Мадумарова К. М. устанавливались лимиты на пользование сотовой связью в месяц по ГФРЭ в следующих размерах:

Мадумаров К. М. – директор ГФРЭ МФ КР 8,0 тыс. сомов;

Баденов Б. О. – заместитель директора 8,5 тыс. сомов;

Наспеков Д. Н. – заместитель директора 3,5 тыс. сомов;
Болжурова Г. С. – главный бухгалтер 3,5 тыс. сомов;
Акылбеков А. М. – начальник АХО 3,5 тыс. сомов;
Жумадилов Ж., Бубаев Н., Райзияллаев М. – водители по 0,5 тыс. сомов;

Жанышев Ш. Т. – начальник Чуйского областного подразделения 1,5 тыс. сомов.

Итого, в целях экономии средств, на расходы по оплате за сотовую связь в месяц были установлены лимиты в размере 30,0 тыс. сомов, или в год до 360,0 тыс. сомов.

Согласно представленным выпискам по междугородним переговорам со служебных телефонов должностных лиц ГФРЭ, представленным АО «Кыргызтелеком», с мая 2013 года по декабрь 2013 года стоимость исходящих звонков на номера сотовых операторов КР составили 136,2 тыс. сомов, или в среднем по 17,0 тыс. сомов в месяц.

- по статье 2213 «Арендная плата» при утвержденной смете 1 500,0 тыс. сомов, кассовые расходы составили 540,9 тыс. сомов, фактические расходы - 546,9 тыс. сомов. Значительная разница между утвержденной суммой и фактическими расходами на 959,1 тыс. сомов подтверждает, что смета расходов утверждается без анализа в необходимых средствах, изучения арендных договоров. Расходы по данной статье в 2012 году составили всего 345,5 тыс. сомов;

- по статье 2214 «Транспортные услуги» при уточненной смете расходов на 3 600,0 тыс. сомов, кассовые расходы составили 2 088,4 тыс. сомов, фактические - 2085,8 тыс. сомов, при том, что в 2012 году фактические расходы произведены всего на 1 829,8 тыс. сомов

Необходимо отметить, что отчетные данные формы 4, в части кассовых расходов на приобретение запасных частей, не соответствуют действительности, и не подтверждаются данными бухгалтерского учета и отчетности.

Так, согласно приложению 3 к Балансу, а также оборотно – сальдовой ведомости по счету 3317.4.100 «Счета к оплате в отношении запасов», кассовые расходы на приобретение запасных частей составили всего 383,5 тыс. сомов, против 689,4 тыс. сомов, указанных в отчете формы 4. При этом остатков запасных частей на конец года, а также дебиторской задолженности поставщиков запасных частей по учету не числилось.

Аудит взаиморасчетов с поставщиком ГСМ показал, что получение ГСМ производится на основании договора, заключенного между «Газпром нефть Азия» и ГФРЭ по заправочным карточкам. При этом в конце каждого месяца согласно отчету ОсОО «Газпром нефть Азия» производится уменьшение дебиторской задолженности поставщика.

Аудит данных отчетов и чеков, выдаваемых при заправке автомашин, показал, что ни в отчетах, ни в чеках, получаемых при получении ГСМ, государственные номера автомашин не указываются. В ежемесячных отчетах

ОсОО «Газпром нефть Азия», в списке владельцев карт, по которым выдавался ГСМ, числится заместитель директора ГФРЭ МФ КР Баденов Б. О., тогда как отчеты по расходованию ГСМ по данной карте составляет Жумадилов Ж.;

- по статье 2215 «Приобретения прочих услуг» смета расходов утверждена на 22 640,3 тыс. сомов, кассовые расходы составили 15 353,1 тыс. сомов, фактические - 6 669,1 тыс. сомов.

Аудит показал, что 270,0 тыс. сомов были израсходованы на оплату работ временного работника, нанятого на основании договора от 05.07.2011 года для координации претензионно-исковой работы в отношении заемщиков с оплатой по 18,0 тыс. сомов ежемесячно при этом данный договор имеет признаки трудового договора.

Согласно Бюджетной классификации расходы по найму работника должны быть произведены из средств, предназначенных по статье 2111 «Заработная плата работников, нанятых по контракту или на временной основе».

В 2013 году выдано ссуды на 10 260,0 тыс. сомов, из которых погашено 1 165,4 тыс. сомов.

Аудит материалов по ссудам показал, что погашение полученных ссуд сотрудниками производится своевременно и по утвержденным графикам.

Аудит подотчетных сумм

Согласно данным бухгалтерского учета и отчетности к началу 2013 года числился остаток дебиторской задолженности служащих на 194,6 тыс. сомов, кредиторской задолженности на 155,2 тыс. сомов. В течение аудируемого периода сотрудникам ГФРЭ выдано в подотчет 3 886,4 тыс. сомов, при этом сотрудниками представлено авансовых отчетов на 3 865,5 тыс. сомов.

Основная часть выданных подотчетных сумм – расходы на оплату служебных поездок. Работникам подотчетные средства выдавались как в наличной форме, так и путем перечисления на счет работника.

Выборочный аудит представленных авансовых отчетов показал, что при списании подотчетных сумм имели место нарушения нормативных актов, регулирующих вопросы нормирования командировочных расходов, выданных на служебные поездки, а также списания подотчетных сумм.

Так, в нарушение постановления Правительства КР «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения» от 26.08.2008 года №471, без подтверждающих расходов списаны с подотчета транспортные расходы практически по всем авансовым отчетам, где приложены только справки о стоимости проезда на такси, или на других транспортных средствах по проездному маршруту, выданные автовокзалами или аналогичными предприятиями.

При этом, к авансовым отчетам не были приложены билеты или другие расходные и приходные документы, подтверждающие фактические затраты

сотрудника по командировочному маршруту, которые должны быть в наличии в соответствии с требованиями пункта 1 постановления Правительства КР от 26.08.2008 года №471.

Установлено, что по одному и тому же маршруту в справках указывались разные суммы, при этом ответственными работниками не изучались справки, не принимались во внимание утвержденные нормы расходов и наличие всех необходимых подтверждающих документов о произведенных затратах. По указанным фактам ГФРЭ необоснованно возмещенные расходы составили 186,1 тыс. сомов.

Аудит установил, что средства ГФРЭ неоднократно и в значительных размерах расходовались на покрытие мероприятий развлекательного характера, приобретения и выплаты призовых сувениров или денежных выигрышей в спортивных соревнованиях, организованных в масштабах МФ КР, согласно приказам министра финансов КР и директора ГФРЭ.

В течение 2013 года Министром финансов КР изданы приказы, содержание которых несет прямое распоряжение средствами ГФРЭ, а именно возмещение расходов непосредственно за счет средств ГФРЭ, где расходы составили 2 691,0 тыс. сомов.

Аудит кассовых и банковских операций

В течение 2013 года согласно выпискам из КСК, в кассу поступило наличными денежными средствами всего на 11 944,4 тыс. сомов, которые полностью и своевременно оприходованы в кассу ГФРЭ.

Основная часть полученных средств – это средства, полученные ранее в виде беспроцентной ссуды, которые составили 2 607,8 тыс. сомов.

Имело место расходование средств, поступивших в виде возвратных ссуд, в дальнейшем на внутривозвратные нужды учреждения.

Так, если в 2013 году в счет погашения ссуд работниками были внесены в кассу 2 607,8 тыс. сомов, то в банк по статье 2215 «Приобретения прочих услуг» 2 096,3 тыс. сомов, или за счет возвращенных ссуд на внутривозвратные нужды направлено 511,5 тыс. сомов.

В нарушение Закона КР «О республиканском бюджете на 2013 год и прогнозе на 2014-2015 годы» средства в сумме 46,5 тыс. сомов, предназначенные на прочие приобретения, были израсходованы на оплату сотовой связи или не по целевому назначению.

Аудит показал, что при выплате беспроцентной ссуды сотруднику наличными денежными средствами в размере 800,0 тыс. сомов, 350,0 тыс. сомов были выданы из средств, предназначенных на оплату заработной платы сотрудникам ГФРЭ, или не по целевому назначению.

Необходимо отметить, что договора на предоставление беспроцентной ссуды сотрудникам стандартные, и ссуды выдаются в безналичной форме путем перечисления на карту-счет системы «Алай Кард» заемщика.

Однако аудит установил, что в течение 2013 года, в нарушение условий договоров, имело место выдача ссуды наличными денежными средствами на 1 900,0 тыс. сомов.

В нарушение Закона «О республиканском бюджете КР на 2013 год и прогнозе на 2014-2015 годы» в течение 2013 года ГФРЭ допущено не целевое использование средств предназначенных на защищенные статьи.

Так средства, предназначенные на оплату заработной платы в сумме 194,4 тыс. сомов израсходованы на оплату командировочных расходов – 17,8 тыс. сомов, на оплату прочих расходов - 176,6 тыс. сомов.

Аудит кассовых операций показал, что в течение 2013 года имели место факты получения наличных денежных средств из банка, при этом в тот день, или в течение следующего дня данные денежные средства вносились в банк.

Аудитом установлено, что бухгалтерией ГФРЭ, в нарушение Положения «О ведении бухгалтерского учета в бюджетных организациях», утвержденного постановлением Правительства КР 16.05.2011 года №224, и в нарушение Закона КР «Об основных принципах бюджетного права в Кыргызской Республике», практикуется выдача в подотчет наличных денежных средств в крупных размерах в конце декабря отчетного года, которые подотчетными лицами возвращаются в первый рабочий день следующего года.

Так, 31.12.2012 года выданы в подотчет работникам по 50,0 тыс. сомов, 80,0 тыс. сомов, которые возвращены 08.01.2013 года.

Согласно данным учета и отчетности, в нарушение постановления Правления Национального банка КР «О порядке ведения кассовых операций в Кыргызской Республике» от 23.07.1994 года №1/7, к концу 2013 года в кассе числился остаток неосвоенных наличных денежных средств на 91,1 тыс. сомов.

Аудит по соблюдению Закона КР «О государственных закупках»

В ходе аудита установлено, что ГФРЭ, при приобретении ТМЦ стоимостью выше минимальной пороговой суммы, проводились тендерные торги и договора на поставку товаров или услуг заключались на основании результатов торгов.

Выборочный аудит материалов проведенных тендерных торгов показал, что торги проводились в соответствии с требованиями НПА.

Департамент драгоценных металлов при Министерстве финансов Кыргызской Республики (Департамент)

Департамент является подведомственным подразделением Министерства финансов Кыргызской Республики, осуществляющим функции по реализации государственной политики в сфере производства, использования, обращения, учета и хранения драгоценных металлов и

драгоценных камней и изделий из них, выполнению операций с указанными ценностями на территории Кыргызской Республики.

Департамент является самостоятельным юридическим лицом, имеет печать с изображением Государственного герба Кыргызской Республики и своим наименованием на государственном и официальном языках.

В структуру Департамента входят Государственное хранилище ценностей и Инспекция пробирного надзора.

Основными задачами Департамента являются:

- обеспечение сохранности и учета ценностей Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Кыргызской Республики и Государственных запасов драгоценных металлов и драгоценных камней;

- осуществление государственного контроля и регулирования операций с драгоценными металлами и драгоценными камнями на территории Кыргызской Республики.

В нарушение Закона КР «О неналоговых платежах» Департамент перечислял 20% от средств, полученных в результате пробирного надзора, на текущий счет по специальным средствам МФ КР согласно Положению «О Департаменте драгоценных металлов при Министерстве финансов Кыргызской Республики», утвержденному постановлением Правительства КР от 04.12.2009 года №733. Согласно статье 17 вышеуказанного закона пробирная плата зачисляется в доход республиканского бюджета.

В 2012 году Департаментом перечислено на текущий счет по специальным средствам МФ КР 589,6 тыс. сомов, 2013 году – 433,4 тыс. сомов, всего 1022,9 тыс. сомов, которые восстановлены в ходе аудита в республиканский бюджет.

Перечисление на специальный счет МФ КР приостановлено с августа 2013 года.

Согласно статье 19-1 Закона Кыргызской Республики «Об основных принципах бюджетного права в Кыргызской Республике» в состав специальных средств не могут включаться обязательные платежи, установленные законодательством Кыргызской Республики.

Статья 14 Закона КР «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» предусмотрено, что суммы пробирной платы зачисляются в республиканский бюджет, за исключением части, используемой для обеспечения деятельности по осуществлению пробирного надзора и контроля над использованием драгоценных металлов и драгоценных камней в порядке, установленном Правительством КР.

Положением «О Департаменте драгоценных металлов при Министерстве финансов Кыргызской Республики» предоставлено право Департаменту, использовать часть средств от пробирной платы для обеспечения деятельности пробирного надзора.

Однако, Департаментом порядок использования средств от пробирной платы для обеспечения деятельности по осуществлению пробирного надзора

и контроля за использованием драгоценных металлов и драгоценных камней не разработан и расходы не осуществляются.

Учебный центр Министерства финансов Кыргызской Республики

Учебный центр является подведомственным подразделением МФ КР и осуществляет свою деятельность под общим руководством министра, курирующего заместителя министра, а также под непосредственным руководством директора Учебного центра.

В 2013 учебном году в Учебном центре прошли обучение всего 1671 человек, в том числе работники региональных финансовых органов и казначейств – 231, работники айыл окмоту - 76, ГФРЭ -23, специалисты госзакупок - 590, аудиторы министерств и ведомств -23, сотрудники министерства финансов -387, портал государственных закупок-363.

Смета расходов бюджетных средств за 2013 год на содержание Центра утверждена в сумме 2930,3 тыс. сомов, уточнено по смете на 3590,3 тыс. сомов, открыто кредитов - 2854,3 тыс. сомов, кассовые расходы составили 2848,3 тыс. сомов. Расхождение между кассовыми расходами по сравнению с открытыми кредитами в сумме 6,0 тыс. сомов, которые возвращены в бюджет 31.12.2013 года. Фактические расходы за 2013 год составили в сумме 2496,5 тыс. сомов. Превышение кассовых расходов над фактическими расходами составили 351,8 тыс. сомов.

Специальные средства образуются за счет оказания платных услуг. Смета доходов и расходов по специальным средствам Учебного центра первоначально утверждена в сумме 1120,0 тыс. сомов, уточненная смета составила - 3048,8 тыс. сомов или увеличение составило на 1928,8 тыс. сомов или 272,2 %.

Согласно отчету об исполнении сметы по специальным средствам формы №4 на 2013 год, фактический доход составил 2 378,8 тыс. сомов, в том числе:

- поступления на специальный счет в сумме 379,8 тыс. сомов, согласно приказа министра финансов КР, для оплаты премиальных работникам Центра;

- за счет оказания услуг обучения 1999,0 тыс. сомов.

За 2013 год всего обучено 590 слушателей, следовательно, расчетно фактический доход должен составить 2065,0 тыс. сомов, однако поступило 1999,0 тыс. сомов или не дополучен доход на 66,0 тыс. сомов.

По объяснению директора Центра, работники МФ КР обучаются в учебном центре на безвозмездной основе, вместе с тем безвозмездное обучение в положении «Об Учебном центре МФ КР» не предусмотрено.

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

Государственное учреждение «Инфо-Система» при Министерстве финансов Кыргызской Республики (далее – ГУ «Инфо-Система») создано в целях реализации Указа Президента КР «О вопросах Центрального казначейства Министерства финансов Кыргызской Республики» от 20 ноября 2008 года № 410.

Основной задачей ГУ «Инфо-Система» является предоставление информационно-коммуникационных услуг системе казначейства по исполнению государственного бюджета и государственным органам по организации учета и управления персоналом государственной службы, а также внедрение и поддержка автоматизированных информационных систем в государственных органах Кыргызской Республики.

Анализ финансирования расходов на содержание

Источниками финансирования ГУ «Инфо-Система», согласно п.27 Положения, утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 20 февраля 2012 года № 114, являются:

- отчисления в размере 0,1% от средств, предусмотренных для учреждений, состоящих на республиканском и местном бюджетах; гранты, кредиты банков и других кредиторов; добровольные взносы юридических и физических лиц; средства, поступающие за выполнение государственных заказов; иные доходы, не запрещенные законодательством Кыргызской Республики.

За аудируемый период основным источником поступлений являются отчисления в размере 0,1% от средств, предусмотренных для учреждений, состоящих на республиканском бюджете. Правительством КР постановлением от 7 апреля 2009 года №219 утверждено Положение «О порядке отчислений средств бюджетных учреждений на содержание государственного учреждения «Инфо-Система при Министерстве финансов Кыргызской Республики», которым установлен порядок отчислений средств бюджетных учреждений на содержание ГУ «Инфо-Система».

Указом Президента КР от 11 июля 2012 года УП № 136 внесены изменения в Указ Президента КР "О вопросах Центрального казначейства Министерства финансов Кыргызской Республики" от 20 ноября 2008 года № 410, в результате бюджетные учреждения производят отчисления в размере 0,1% от годовой уточненной сметы расходов по бюджетным средствам на отчетный финансовый год за исключением:

- Аппарата Президента КР, Аппарата Правительства КР, Управления делами Президента КР и его подведомственных организаций, Аппарата Жогорку Кенеша КР, Управления делами Жогорку Кенеша КР;

- 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.

На 2013 год поступления спрогнозированы на уровне 38083,6 тыс. сомов, фактически поступления составили 28184,5 тыс. сомов, или 74,0% от первоначально прогнозируемых поступлений. Относительно установленных плановых поступлений за 2012 год, показатели доходной части в 2013 году снизились на 7202,6 тыс. сомов, или 20,4%.

Причиной недопоступлений является не исполнение отдельными бюджетными учреждениями постановления Правительства КР от 7 апреля 2009 года № 219 в части осуществления отчислений на счет ГУ «Инфо-Система», а также исключение отдельных учреждений из числа плательщиков согласно Указу Президента КР от 11 июля 2012 года УП №136.

Кроме того, данным Указом Президента КР рекомендовано Правительству КР предусмотреть финансирование ГУ «Инфо-Система», начиная с 2013 года, за счет республиканского бюджета отдельной строкой, что Правительством КР не исполнено.

ГУ «Инфо-Система» в настоящее время финансируется из средств государственного бюджета не напрямую, а косвенно, при этом активы и обязательства учреждения не включаются в сводный государственный баланс.

Сметой доходов и расходов ГУ «Инфо-Система» на 2013 год, расходы утверждены в сумме 38 083,6 тыс. сомов на сумму прогнозируемых поступлений. Согласно учетным данным, кассовые расходы произведены на 29872,9 тыс. сомов. Большую часть расходов ГУ «Инфо-Система» в 2013 году, или 28566,6 тыс. сомов составляют статьи «Заработная плата» и «Отчисления в Социальный фонд», что в структуре расходов составляет 95,6 %.

Аудит условий оплаты труда работников

Директор ГУ «Инфо-Система» назначается на должность и освобождается от должности Премьер-министром КР по представлению министра финансов КР.

В соответствии с Положением «О ГУ «Инфо-Система»», утвержденным постановлением Правительства КР от 20.02.2012 года, штатное расписание, структуру учреждения в пределах установленной штатной численности и порядок премирования работников определяет и утверждает Директор учреждения.

При этом, в Положении «О ГУ «Инфо-Система»», а также в нормативных документах, определяющих штатную численность МФ КР, не указано, в компетенцию какого государственным органом входит определение предельной штатной численности ГУ «Инфо-Система».

Согласно предыдущему Положению о ГУ «Инфо-Система», утвержденному постановлением Правительства КР от 07.04.2009 года №219, структура и штатное расписание учреждения утверждалось министром финансов КР по представлению директора ГУ "Инфо-Система".

Однако, несмотря на то что ГУ «Инфо-Система», согласно действующему положению, находится в непосредственном подчинении МФ КР, компетенция министра финансов КР по определению структуры и штатной численности не указана. В постановлении Правительства КР «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики» от 22 августа 2011 года N 473, предельная штатная численность МФ КР определена без ГУ «Инфо-Система».

Штатное расписание утверждено Директором ГУ «Инфо-Система» в количестве 37 единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 1623,0 тыс. сомов. Количество МОП составляет 5 единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 42,0 тыс. сомов (без учета надбавок).

Должностной оклад директора утвержден в сумме 60,0 тыс. сомов, заместителей директора в размере 65,0 тыс. сомов. Должностные оклады других сотрудников установлены в пределах от 30,0 тыс. сомов до 60,0 тыс. сомов.

Для выполнения определённых технических задач о возмездном оказании услуг заключены договоры с 45 специалистами для обслуживания региональных отделений казначейства и территориальных финансовых органов. За 2013 год на оплату труда израсходовано 26 902,7 тыс. сомов, в том числе на выплату заработной платы штатным сотрудникам - 20253,9 тыс. сомов и по договорам услуг - 6648,8 тыс. сомов.

Аудит дебиторской и кредиторской задолженностей

На 1 января 2014 года по балансу ГУ «Инфо-Система» числится дебиторская задолженность в сумме 9496,8 тыс. сомов в связи с имеющейся задолженностью по оплате 0,1% на содержание ГУ «Инфо-Система».

Основным должником по уплате отчислений, согласно предоставленной информации, являются: Фонд обязательного медицинского страхования при Правительстве КР - 4534,9 тыс. сомов, Министерство образования и науки КР и его подведомственные структуры - 1381,6 тыс. сомов, Министерство обороны КР и его подведомственные организации - 852,0 тыс. сомов, Министерство здравоохранения КР и его подведомственные организации - 654,7 тыс. сомов, Министерство внутренних дел КР и его подведомственные учреждения - 324,8 тыс. сомов.

Недопоступление средств на содержание ГУ "Инфо-система" привело в конце 2013 года к образованию кредиторской задолженности в сумме 9 448,1 тыс. сомов.

Заключение

По центральному аппарату Министерства финансов Кыргызской Республики

1. В 2013 году, на основании решений судов, работникам, восстановленным в должности, за время вынужденного прогула

Министерством финансов КР выплачено 192,5 тыс. сомов. *(МФ КР направлены исковые заявления о возмещении ущерба в порядке регресса с Жапарова А. У. на сумму 247,0 тыс. сомов).*

2. Сотрудники Управления внутреннего аудита и противодействия коррупции Министерства финансов КР принимали участие в работе 7 ревизионных комиссий по проведению документальных ревизий финансово-хозяйственной деятельности органов Содружества, финансируемых из единого бюджета органов СНГ, в отсутствие наделения функциями данного органа государственного финансового контроля, при этом, на командировочные расходы израсходовано бюджетных средств в сумме 1346,4 тыс. сомов.

3. Согласно Положению «Об образовании и использовании средств специального счета Министерства финансов Кыргызской Республики», утвержденным постановлением Правительства КР от 28 февраля 2000 года №104, средства специального счета Министерства финансов КР образуются за счет 30% отчислений от средств ГФРЭ при МФ КР, которые формируются в результате деятельности ГФРЭ при МФ КР. Тогда как в соответствии со статьей 19-1 Закона КР «Об основных принципах бюджетного права в Кыргызской Республике», специальные средства - это средства бюджетных учреждений, получаемые от реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг и (или) осуществления иных видов деятельности.

4. Отчисления денежных средств Департаментом драгоценных металлов при МФ КР за период с 01.01.2012г. по 31.12.2013г. в сумме 1022,9 тыс. сомов, полученных в результате пробирного надзора, на текущий счет по специальным средствам МФ КР и соответственно их расходование МФ КР произведено в нарушение законов Кыргызской Республики «Об основных принципах бюджетного права в Кыргызской Республике», «О неналоговых платежах», «О драгоценных металлах и драгоценных камнях». *(По результатам аудита МФ КР перечислено в доход республиканского бюджета 1022,9 тыс. сомов, полученных от Департамента драгоценных металлов при МФ КР за 2012-2013 годы).*

8. В 2013 году, за счет специальных средств на содержание сотрудников для выполнения работ, входящих в функциональные обязанности штатных работников МФ КР, израсходовано 1145,5 тыс. сомов. Тогда как, согласно п. 4 постановления Правительства Кыргызской Республики «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики» от 22 августа 2011 года № 473, министерствам, государственным комитетам, органам государственного управления при Правительстве КР и местным государственным администрациям запрещено осуществлять набор штатных работников с содержанием их за счет специальных средств или иных источников финансирования, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Кыргызской Республики.

9. За 2013 год за счет средств специального счета на выплату заработной платы по трудовым договорам, компенсацию за питание к

заработной плате, выплату премиальных и материальной помощи израсходовано в сумме 31423,5 тыс. сомов, по статье 2215 «Приобретение прочих услуг и товаров» израсходовано 2322,1 тыс. сомов, которые не предусмотрены НПА, регулирующим оплату труда госслужащих МФ КР.

10. В нарушение Закона КР «О государственных закупках» МФ КР без проведения тендера произведена закупка услуг по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств на сумму 621,9 тыс. сомов у ОсОО «Гермес» и работ по капитальному ремонту санузлов административного здания №1 у ОсОО «АТТ Consept» на 967,8 тыс. сомов.

11. Допущено завышение стоимости выполненных работ ОсОО «АТТConsept» в административных зданиях на 197,2 тыс. сомов.

12. В нарушение статьи 23 Закона КР «О государственных закупках», срок представления тендерных заявок по закупке служебных автомашин составил две недели вместо установленных трех недель.

13. При закупке служебных автомашин на сумму 1848,7 тыс. сомов, маршрутизатора, серверного и сетевого оборудования на сумму 2638,7 тыс. сомов наблюдается конфликт интересов, когда уполномоченный государственный орган, проводящий государственную политику в области закупок товаров, работ, услуг и консультационных услуг и закупающая организация являются одним государственным органом.

По Государственному фонду развития экономики при Министерстве финансов Кыргызской Республики

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 2013 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%, или 46 145,7 тыс. сомов, которые подлежат возврату в республиканский бюджет.

2. По предварительным расчетам, в случае перевода ГФРЭ на бюджетное финансирование, и отмену 7% отчислений от поступающих средств, в бюджете республики дополнительно образуется резерв до 60,0 млн. сомов на покрытие дефицита.

3. Специальные средства ГФРЭ при МФКР, которые формируются в результате деятельности ГФРЭ при МФ КР отчисляются в размере 30% в МФ КР. Тогда как в соответствии со статьей 19-1 Закона КР «Об основных принципах бюджетного права в Кыргызской Республике», специальные средства - это средства бюджетных учреждений, получаемые от реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг и (или) осуществления иных видов деятельности. Размер отчислений только в 2013 году составил 36 490,6 тыс. сомов.

4. На конец 2012 года остаток специальных средств составлял всего 41 910,9 тыс. сомов, из которых согласно положению «Об условиях предоставления беспроцентной ссуды сотрудникам ГФРЭ», утвержденному постановлением коллегии ГФРЭ МФ КР от 21.06.2012 года №4, в смету расходов на выдачу ссуды работникам необходимо было утвердить не более 6 286,6 тыс. сомов, фактически сумма была утверждена с превышением на 3 713,4 тыс. сомов.

5. Без учета требований постановления Правительства КР «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики» от 22 августа 2011 года №473, в расходы по заработной плате включена оплата по трудовому соглашению, где расходы определены от 120,8 тыс. сомов до 844,0 тыс. сомов.

6. Аудит соответствия и увязок отчетов форм 1 «Баланс», 4 «Об исполнении сметы доходов и расходов» и отчетных данных приложения 12 к балансу показал, что фактические и кассовые расходы, указанные в форме 4 не соответствуют данным бухгалтерского учета и отчетности, что выразилось в искажении отчета формы №4 на 92,6 тыс. сомов.

7. Мероприятия, на которые были предназначены средства профсоюза, где размер расходов составил 1 234,4 тыс. сомов, полностью оплачивались за счет средств ГФРЭ.

8. Расходы на оплату премиальных, компенсаций за питание и проезд, выплату на сельхоз заготовки, материальную помощь, которые не предусмотрены НПА, регулирующие оплату труда госслужащих ГФРЭ МФ, составили 27 490,8 тыс. сомов.

9. В нарушение статьи 6 Закона КР «О республиканском бюджете на 2013 год и прогноз на 2014-2015 годы», в части полного и своевременного финансирования в первую очередь защищенных статей, к концу 2013 года по данным бухгалтерского учета числился остаток кредиторской задолженности по счету 3317.2 «Обязательства по оплате труда» на сумму 377,0 тыс. сомов, в том числе заработная плата на 39,7 тыс. сомов.

10. Аудит показал, что 270,0 тыс. сомов были израсходованы на оплату работ временного работника, нанятого на основании договора от 05.07.2011 года для координации претензионно-исковой работы в отношении заемщиков с оплатой по 18,0 тыс. сомов ежемесячно при этом данный договор имеет признаки трудового договора.

11. В нарушение постановления Правительства КР «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения» от 26.08.2008 года №471, без подтверждающих расходов списаны с подотчета транспортные расходы практически по всем авансовым отчетам, где приложены только справки о стоимости проезда на такси, или на других транспортных средствах по проездному маршруту, выданные автовокзалами или аналогичными предприятиями, в результате необоснованно возмещенные расходы составили 186,1 тыс. сомов.

12. В 2013 году за счет средств, поступивших в виде возвратных ссуд в кассу в сумме 2 607,8 тыс. сомов, использовано на внутривозвратные нужды 511,5 тыс. сомов.

13. В 2013 году, в нарушение Закона КР «О республиканском бюджете на 2013 год и прогнозе на 2014-2015 годы» из средств, предназначенных на прочие приобретения израсходовано на оплату сотовой связи, или не по целевому назначению, в сумме 46,5 тыс. сомов.

14. В нарушение пункта 1.3 положения «Об условиях предоставления беспроцентной ссуды сотрудникам ГФРЭ», утвержденного постановлением коллегии ГФРЭ МФ КР от 21.06.2012 года № 4, произведена выплата беспроцентной ссуды Баденову Б. О. наличными денежными средствами в размере 800,0 тыс. сомов. Из 800,0 тыс. сомов, выданной ссуды, 350,0 тыс. сомов выданы из средств, предназначенных на оплату заработной платы сотрудникам ГФРЭ, или не по целевому назначению, которые подлежат восстановлению в бюджет.

15. В нарушение Закона КР «О республиканском бюджете КР на 2013 год и прогнозе на 2014-2015 годы» допущено не целевое использование средств, предназначенных на выплату заработной платы (*использованы на командировки и прочие расходы*) в сумме 194,4 тыс. сомов.

16. В нарушение Закона КР «Об основных принципах бюджетного права в Кыргызской Республике» и Положения «О ведении бухгалтерского учета в бюджетных организациях», утвержденного постановлением Правительства КР от 16.05.2011 года №224, практикуется выдача в подотчет остатков не освоенных наличных денежных средств в конце отчетного года, которые подотчетными лицами возвращаются в первый рабочий день следующего года, и расходуются на текущие хозяйственные цели следующего года.

17. В нарушение постановления Правления Национального банка КР «О порядке ведения кассовых операций в Кыргызской Республике» от 23.07.1994 года №1/7, на 31.12.2013 года в кассе числился остаток неосвоенных наличных денежных средств на 91,1 тыс. сомов.

По Департаменту драгоценных металлов при Министерстве финансов Кыргызской Республики

1. В нарушение Закона КР «О неналоговых платежах» и согласно Положению «О Департаменте драгоценных металлов при Министерстве финансов Кыргызской Республики», утвержденному постановлением Правительства КР от 04.12.2009 года №733, Департамент перечислял 20% от средств, полученных в результате пробирного надзора, на текущий счет по специальным средствам МФ КР.

Всего за 2012-2013 годы Департаментом перечислено на текущий счет по специальным средствам Министерства финансов КР 1022,9 тыс. сомов (*в ходе аудита перечислено в доход республиканского бюджета 1022,9 тыс. сомов*).

По Учебному центру Министерства финансов Кыргызской Республики

1. При фактическом контингенте обучившихся за 2013 год в количестве 590 чел., доход (расчетно) должен составить 2065,0 тыс. сомов (590x3500 сомов). Поступило за обучение всего 1999,0 тыс. сомов, так как работники Министерства финансов КР обучаются в Центре на бесплатной основе, в связи с чем, недополучено доходов на 66,0 тыс. сомов.

По Государственному учреждению «Инфо-Система»

1. ГУ «Инфо-Система», согласно положению, утвержденному постановлением Правительства КР от 20.02.2012 года №114, находится в непосредственном подчинении Министерства финансов КР, однако структура, штатное расписание и условия оплаты труда сотрудников учреждения не утверждаются министром финансов КР.

2. Положение «О ГУ «Инфо-Система»», утвержденное постановлением Правительства КР от 20.02.2012 года №114, в части осуществления отчислений средств бюджетными учреждениями на счет ГУ «Инфо-Система», не приведено в соответствие с Указом Президента Кыргызской Республики от 11 июля 2012 года УП №136, в части исключения отдельных учреждений из числа плательщиков.

3. Осталась не исполненной рекомендация, предусмотренная Указом Президента Кыргызской Республики от 11 июля 2012 года УП №136, в части финансирования с 2013 года ГУ «Инфо-Система» за счет средств республиканского бюджета отдельной строкой.

4. На 01.01.2014 года по балансу ГУ «Инфо-Система» по 0,1% - отчислениям числится дебиторская задолженность в сумме 9496,8 тыс. сомов. Недопоступления средств на содержание ГУ "Инфо-Система" привели в конце 2013 года к образованию кредиторской задолженности в сумме 9 448,1 тыс. сомов.

Предложения

Руководству Министерства финансов Кыргызской Республики

1. Рассмотреть результаты аудита в центральном аппарате Министерства финансов Кыргызской Республики и его подведомственных подразделениях и принять надлежащие меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

2. Рассмотреть вопрос целесообразности перевода ГФРЭ на содержание за счет бюджетных средств, в целях экономного расходования государственных средств и увеличения источников финансирования расходов государственного бюджета.

3. Принять меры по исполнению Указа Президента Кыргызской Республики от 11 июля 2012 года УП №136 в части финансирования ГУ «Инфо-Система» за счет средств республиканского бюджета отдельной строкой.

По центральному аппарату Министерства финансов Кыргызской Республики

1. Инициировать вопрос по устранению противоречий между постановлениями Правительства Кыргызской Республики от 11.10.2011 года №627 «Об утверждении типовых нормативов времени, численности, работ младшего и технического обслуживающего персонала» и от 22.08.2011 года №473 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики», в части определения численности ТОП и МОП.

2. Принять меры по урегулированию выплат за ненормированный рабочий день в соответствии с трудовым законодательством Кыргызской Республики.

3. Проработать вопрос устранения противоречий:

- Положения «Об образовании и использовании средств специального счета Министерства финансов Кыргызской Республики», утвержденного постановлением Правительства КР от 28 февраля 2000 года №104, постановлению Правительства КР от 26 августа 2008 года №471 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения», в части возмещения фактических расходов, сверх установленных законодательством Кыргызской Республики норм;

- Положения «Об образовании и использовании средств специального счета Министерства финансов Кыргызской Республики», утвержденного постановлением Правительства КР от 28 февраля 2000 года №104, постановлению Правительства КР от 22 августа 2011 года №473 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики», в части осуществления набора штатных работников с содержанием их за счет специальных средств или иных источников финансирования;

- Положения «Об образовании и использовании средств специального счета Министерства финансов Кыргызской Республики», утвержденным постановлением Правительства КР от 28 февраля 2000 года №104, закону КР «Об основных принципах бюджетного права в Кыргызской Республике», в части формирования специальных средств Министерства финансов КР.

4. Прекратить дополнительные выплаты не предусмотренные постановлением Правительства КР «Об условиях оплаты труда государственных служащих Министерства финансов Кыргызской Республики и Министерства экономики и антимонопольной политики Кыргызской Республики» от 14 марта 2012 года №173.

5. Принять меры по восстановлению бюджетных средств, выплаченных по решению суда сотрудникам за время вынужденного прогула в сумме 247,0 тыс. сомов.

6. Прекратить начисление 7% в пользу ГФРЭ МФ от поступающих процентов и штрафов по ранее выданным кредитам, производимые в

нарушение п. 8 статьи 32 Закона КР «Об основных принципах бюджетного права в Кыргызской Республике», а также Положения «О ГФРЭ МФ КР».

7. При осуществлении деятельности Управления внутреннего аудита и противодействия коррупции Министерства финансов КР не превышать полномочия установленные Положением «О Министерстве финансов Кыргызской Республики», утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 20 февраля 2012 года №114.

8. Восстановить в доход республиканского бюджета средства, израсходованные на командировочные в сумме 1346,4 тыс. сомов.

9. Представить отчеты о проведенных документальных ревизиях финансово-хозяйственной деятельности органов Содружества за 2013 год.

10. Строго соблюдать постановление Правительства КР от 14 марта 2012 года №173 «Об условиях оплаты труда государственных служащих Министерства финансов Кыргызской Республики и Министерства экономики и антимонопольной политики Кыргызской Республики», в части осуществления выплат материального стимулирования работников.

11. Осуществлять государственные закупки товаров, работ и услуг в строгом соответствии с Законом КР «О государственных закупках».

12. Восстановить в доход республиканского бюджета завышение ремонтно-строительных работ, выполненных ОсОО «АТТ Consept», в сумме 197,2 тыс. сомов.

По Государственному фонду развития экономики при Министерстве финансов Кыргызской Республики

1. Перечислить в доход республиканского бюджета средства, начисленные на проценты и штрафы, по ранее выданным кредитам в размере 7%, на содержание ГФРЭ, в нарушение Положения «О ГФРЭ МФ КР», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 20.02.2012 года №114, в сумме 46 145,7 тыс. сомов.

2. При выдаче ссуд сотрудникам строго соблюдать требования Положения «Об условиях предоставления беспроцентной ссуды сотрудникам ГФРЭ».

3. Прекратить дополнительные выплаты не предусмотренные постановлением Правительства КР «Об условиях оплаты труда государственных служащих Министерства финансов Кыргызской Республики и Министерства экономики и антимонопольной политики Кыргызской Республики» от 14 марта 2012 года №173.

4. В дальнейшем, смету расходов по средствам ГФРЭ составлять и утверждать в строгом соответствии с положениями, регулирующими вопросы содержания аппарата ГФРЭ.

5. Не допускать приема дополнительных сотрудников за счет специальных средств.

6. Восстановить в бюджет расходы, произведенные не по целевому назначению, в сумме 590,9 тыс. сомов.

7. Восстановить в бюджет 186,1 тыс. сомов необоснованно списанных подотчетных сумм.

8. Прекратить практику выдачи в подотчет в конце года наличных денежных средств. Обеспечить исполнение постановления Правления Национального банка КР «О порядке ведения кассовых операций в Кыргызской Республике» от 23.07.1994 года №1/7.

9. Рассмотреть с Министерством финансов КР вопрос обоснованности в дальнейшем производимых отчислений в размере 30% на специальный счет Министерства финансов КР, и принять меры по устранению существующих противоречий в нормативно-правовой базе.

По Учебному центру Министерства финансов Кыргызской Республики

1. Рассмотреть вопрос обоснованности обучения работников Министерства финансов КР на бесплатной основе и по результатам инициировать внесение изменений в Положение «Об Учебном центре Министерства финансов КР», регламентирующих порядок прохождения обучения работников Министерства финансов КР.

По Государственному учреждению «Инфо-Система»

1. Инициировать вопрос по внесению изменений в Положение «О порядке отчислений средств бюджетных учреждений на содержание государственного учреждения «Инфо-Система» при Министерстве финансов Кыргызской Республики», утверждённое постановлением Правительства КР от 7 апреля 2009 года №219, в соответствии с Указом Президента Кыргызской Республики от 11 июля 2012 года УП №136.

2. Принять неотложные меры по сокращению числящейся дебиторской задолженности для обеспечения погашения кредиторской задолженности.

По результатам аудита направить в:

- Жогорку Кенеш КР и Комитет по бюджету и финансам Жогорку Кенеша КР – отчет;

- Правительство Кыргызской Республики – отчет и предписание;

- Министерство финансов Кыргызской Республики – отчет и предписание;

- Министерство внутренних дел Кыргызской Республики – отчет.