

Отчет
об аудите деятельности Фонда по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики по использованию бюджетных, специальных средств, средств государственного приватизационного фонда и иных средств за период с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года (аудит финансовой отчетности и аудит соответствия)

В соответствии с Законом Кыргызской Республики «О Счетной палате Кыргызской Республики» и приказами председателя Счетной палаты Кыргызской Республики №04-6/36 от 13.02.2017 и №04-4/48 от 29.03.2017 г., прилагаемая финансовая отчетность ФУГИ за период с 01.01.2016 по 31.12.2016, состоящая из: Формы 1. Баланс, Формы 2. Отчет об исполнении сметы расходов по бюджетным средствам, Формы 4. Отчет об исполнении сметы расходов по специальным средствам, Отчет об исполнении сметы расходов по специальным средствам (государственный приватизационный фонд), Отчет об исполнении сметы расходов по специальным средствам (депозит), а также информационные системы и данные об отчислениях от прибыли государственных предприятий и поступлениях средств от приватизации, начислении и сбору дивидендов и арендной платы были подвержены аудиторской проверке группой в составе: аудитор Эркинбек уулу Э., главный государственный инспектор Урманбетов К.С., государственные инспекторы Кабылбеков М.Б. и Нуралиев Н.А., при поддержке консультантов проекта ЕС Вани Томевой, Тургунбековой Э.К., Мамбеталиева А.

Цель аудита: аудит финансовой отчетности и аудит соответствия

Ответственность руководства

Руководство ФУГИ несет ответственность за бухгалтерский учет, соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственной деятельности, составление финансовой и иной отчетности в соответствии с Положением №224 и иными нормативными правовыми актами Кыргызской Республики.

Руководство ФУГИ несет ответственность за подготовку финансовой и иной отчетности в соответствии с применяемыми общими принципами финансовой отчетности и требованиями законодательства и за тот внутренний контроль, который он считает необходимым для обеспечения возможности для подготовки финансовых и иных отчетов, не содержащих существенных искажений вследствие либо мошенничества, либо ошибки.

Обязанность Счетной палаты и объем аудита

В обязанность СП КР входит выражение мнения:

• о финансовых отчетах на основе аудита и в соответствии с МСА. МСА обязывают СП КР соответствовать этическим требованиям,

планировать и выполнять аудит для получения обоснованной уверенности о том, что финансовые отчеты не содержат существенных искажений;

- о деятельности ФУГИ в соответствии с нормативными правовыми актами.

Аудит включает процедуры исполнения для получения аудиторского доказательства о суммах и раскрытии информации в финансовой и иной отчетности. Процедуры выбираются в зависимости от решения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой и иной отчетности вследствие мошенничества или ошибки. Мы верим, что полученные СП КР аудиторские доказательства являются достаточными и уместными, чтобы обеспечить основание для аудиторского мнения СП КР.

Положительное мнение о финансовой отчетности с оговоркой

Баланс ФУГИ не отражает дебиторскую задолженность по отчислениям от прибыли государственных предприятий и поступлениям средств от приватизации, дивидендов и арендной платы на 31.12.2016 года, а также отсутствуют официально разработанные и утвержденные формы отчетности по ним. Аудиту не удалось определить полную расчетную сумму на конец 2016 года, так как отсутствуют акты сверок, не все акционерные общества и государственные предприятия предоставляли финансовые отчеты, а база данных по сбору арендной платы неполная.

За исключением вышеуказанного пункта по мнению СП КР, финансовая отчетность ФУГИ за период с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года подготовлена по всем существенным аспектам в соответствии с Положением №224.

Результаты аудита соблюдения законодательства

ФУГИ является администратором доходов республиканского бюджета, поступления которых в аудируемом периоде составили:

	Уточненный план	Факт
Средства от приватизации	1001,9	-
Средства от дивидендов	2264,5	2284,7
Средства от сдачи в аренду госимущества	50,0	56,0
Средства от аренды радиочастот	1000,0	1 061,4
Средства от прибыли ГП	751,6	484,9
Прочие доходы	-	81,9
Всего	5068,0	3968,9

По мнению СП КР имеются следующие проблемы в деятельности ФУГИ как государственного органа исполнительной власти КР, представляющего интересы государства, как собственника государственного имущества, обеспечивающего реализацию государственной политики по управлению и приватизации госимущества:

✓ Учет администрируемых доходов республиканского бюджета ФУГИ ведется кассовым методом. Вследствие чего в балансе ФУГИ не отражаются остатки задолженностей по платежам в бюджет хозяйствующих субъектов по дивидендам и отчислениям от прибыли и балансодержателей по арендной плате на начало и конец периода, а также суммы процентов за просрочку платежей.

✓ Отсутствует порядок формирования прогнозных показателей по отчислениям в доход республиканского бюджета прибыли ГП и начислению дивидендов хозяйственными обществами на предстоящий год и среднесрочную перспективу, что является предпосылкой неточного планирования доходов республиканского бюджета.

✓ Существует угроза срыва функционирования программного продукта МАИС ЕРГИ в связи с отсутствием ответственных компетентных лиц, а также инструкции по техническому сопровождению, разъясняющего логику работы, всех необходимых ключей доступа и полного исходного кода МАИС ЕРГИ с комментариями для дальнейшего сопровождения программы.

✓ Неполная и неточная информация о количестве ГП, их отчетных данных и отсутствие анализа не обеспечивают разработку и принятие мер по эффективному управлению государственными активами, своевременному и полному поступлению причитающихся денежных средств в доход республиканского бюджета.

✓ Функция координации и контроля по обеспечению своевременной выплаты арендной платы за арендованное государственное имущество не исполняется в должной мере.

✓ Не выполняется Программа приватизации государственной собственности, где причинами в частности являются ограничения законодательства, отсутствие интереса к приватизации национализированных объектов, формирование не должным образом перечня объектов, подлежащих приватизации. Все это приводит к непоступлению доходов в бюджет, нерациональному расходованию государственных средств на оценку государственного имущества. Отсутствие норм обязательного предоставления банковских гарантий о платежеспособности претендента на участие в аукционе явилось причиной неуспешного проведения аукциона по приватизации ГП «Карабалтинский спиртовой завод».

✓ ФУГИ не решается вопрос относительно списания в установленном порядке средств в сумме 394,7 млн. сомов (8,9 млн. дол. США), размещенных на счетах в АУБ, не возвращенных плательщикам гарантийных взносов в связи с отменой решений о приватизации государственной собственности, а также дебиторской задолженности в сумме 6917,7 тыс. сомов, числящейся за субъектами, в отношении которых имеются решения судебных органов.

Обнаружения по результатам аудита по соблюдению законодательства

По исполнению предписаний по итогам предыдущего аудита

1. По итогам аудита по итогам аудита деятельности Фонда по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики по использованию бюджетных, специальных средств, средств государственного приватизационного фонда и иных средств за 2015 год направлено предписание из 55 пунктов, из которых:

- Исполнено – 23,
- Частично исполнено – 5,
- На исполнении – 21,
- Не исполнено 6 пунктов, из них:
 - ✓ Рассмотреть ответственность должностных лиц за упущения в работе при формировании и исполнении доходной части республиканского бюджета за 2015 год по администрируемым платежам.

✓ В соответствии с заключенными договорами, предъявить и взыскать в доход специальных средств неустойку за просрочку сроков исполнения с: ТОО «Эрнст энд Янг» и ОсОО ЦОЭС«Al-Star» в сумме 378,4 тыс.сомов, ОсОО «ЦО Славянский восток» в сумме 69,5 тыс. сомов.

По ГП «Витязь»:

✓ ГП «Витязь» По согласованию с Фондом по управлению государственным имуществом при Правительстве КР решить вопрос относительно списания 8 единиц аварийных автотранспортных средств.

✓ Обеспечить погашение подотчетными лицами задолженности в сумме 161,2 тыс.сомов.

Проконтролировать исполнение предписания, направленного в ОАО "Чакан ГЭС":

✓ Увеличить и отразить по учету Общества дебиторскую задолженность ФУГИ за несвоевременную уплату дивидендов на сумму штрафных санкций в размере 9,7 млн.сомов.

А также в связи с вступлением в силу с 1 января 2017 года Бюджетного кодекса Кыргызской Республики Положение о материальном поощрении работников Фонда по управлению государственным имуществом при Правительстве КР не разработано.

По введению учета администрируемых доходов

2. Учет администрируемых доходов республиканского бюджета ФУГИ ведется кассовым методом. Кассовый метод не дает возможность отражать доходы и расходы в тех отчетных периодах, в которых они заработаны и понесены, в результате чего финансовая отчетность не отражает реальные результаты финансово-хозяйственной деятельности учреждения и право на получение денежных средств или других финансовых ресурсов не будут фиксироваться как актив в балансе учреждений.

В соответствии с п. 6 ст. 1 Положения 224 основными задачами бухгалтерской службы бюджетного учреждения являются «ведение бухгалтерского учета (доходов, расходов, активов, обязательств, чистых активов, денежных потоков) в разрезе источников финансирования: бюджетные средства и специальные средства». В соответствии с п. 672 по коду 030 Приложения №13 Порядок строки формируется следующим образом: «В строку включается вся сумма признанных в отчетном периоде доходов. Для определения суммы по данной строке необходимо проанализировать временные счета раздела 1 «Доходы», то есть для ведения учета доходов ФУГИ должен открывать временные счета «Доходов». Однако, в ФУГИ учет всех доходов сводится на формирование постоянных счетов прочей кредиторской внутренней задолженности с корреспонденцией счетов расчетного счета в конце отчетного периода, которые закрываются обратной записью на счетах бухгалтерского учета в виду того, что средства перечисляются в доход бюджета. Вследствие чего в балансе ФУГИ не отражаются остатки задолженностей хозяйствующих субъектов и балансодержателей на начало и конец периода, отсутствуют акты сверки с ними. Так, в 2016 году поступила задолженность с 2012 года по дивидендам ОАО «Электрические станции» в сумме 500 млн. сомов. Данная сумма, является только частью неотраженной дебиторской задолженности на начало года в балансе ФУГИ.

Вывод

Финансовая отчетность ФУГИ не отражает реальные результаты финансово-хозяйственной деятельности вследствие ведения учета доходов республиканского бюджета кассовым методом и некорректным отражением счетов доходов.

Рекомендации

1. Организовать работу по должному учету доходов республиканского бюджета.
2. Бухгалтерский учет администрируемых доходов республиканского бюджета вести методом начисления. Провести сверки по доходам, а также процентам за несвоевременное перечисление платежей в бюджет и по их итогам отразить задолженность/переплату по бухгалтерскому учету на 01 января 2017 года.

По получению средств от дивидендов

3. Управлением по работе с хозяйственными обществами не исполняется Положение об Управлении и должностные инструкции: не проводилась работа по прогнозированию чистой прибыли и начислению дивидендов хозяйственными обществами на предстоящий год и среднесрочную перспективу, не регистрировались годовые отчеты АО не проводился их анализ.

Вывод

ФУГИ не обеспечивается должное прогнозирование и контроль доходов по дивидендам.

Рекомендация

1. Вести журнал регистрации отчетов АО.
2. В среднесрочной перспективе совместно с Министерством финансов КР и Министерством экономики КР разработать и утвердить в установленном порядке методику прогнозирования доходов по дивидендам.

4. Управлением по работе с хозяйственными обществами в Отдел финансов и отчетности не передается информация по дивидендам, в том числе копии протоколов общих собраний АО с суммой объявленных дивидендов в результате чего обязательства АО не отражаются в отдельной отчетности ФУГИ.

Согласно п.3 ст. 31 Закона «Об акционерных обществах» "срок и порядок выплаты дивидендов определяются уставом общества или решением общего собрания акционеров. Срок выплаты дивидендов не должен превышать 120 дней со дня принятия решения о выплате дивидендов".

Согласно п.4 ст. 31 указанного Закона "акционерное общество обязано в установленный срок выплатить объявленные по акциям каждой категории (типа) дивиденды. В случае невыплаты объявленных дивидендов акционер вправе требовать выплаты объявленных дивидендов и процентов по ним от акционерного общества в судебном порядке, независимо от срока образования задолженности по вине акционерного общества".

Аудитом установлены просроченные обязательства АО по дивидендам на 31.12.2016 года в сумме **563,8 тыс. сомов** и расчетные проценты к возмещению в сумме **6 499,9 тыс. сомов**.

Вывод

В результате недолжного взаимодействия между Управлением по работе с хозяйственными обществами и Отделом финансов и отчетности, финансовая отчетность ФУГИ неполная и существует риск недопоступлений доходов от процентов, начисленных за несвоевременное перечисление дивидендов в бюджет.

Рекомендация

1. Разработать внутренние документы по взаимодействию между Управлением по работе с хозяйственными обществами и Отделом финансов и отчетности, с приложением документооборота, указанием форм документов и сроков передачи и их обработки.

2. Принять меры по взысканию полной суммы обязательств по дивидендам и начисленным процентам.

По работе с государственными предприятиями

5. По разным источникам данные о количестве ГП имеют значительные отклонения:

<i>Источник</i>	<i>Количество</i>
Реестр ФУГИ 31.12.2016	166
ЕГРСЕ Нацкомстат 31.12.2014	1086
Министерство юстиции 31.12.2014	567

Реестр ГП ФУГИ представляет собой список предприятий с указанием наименования и ФИО руководителя, который не утвержден ФУГИ. В списке значилось:

- на 01.01.2016 года 207 ГП,
- на 31.12.2016 года 166 ГП (по итогам инвентаризации были внесены изменения, в том числе 50 ДЭПов преобразованы в ГУ).

В соответствии с постановлением ПКР №804 образована Межведомственная комиссия, рабочим органом которой определен ФУГИ. В течение 2016 года проведены 3 заседания Комиссии, по итогам которых были реорганизованы и преобразованы в ГУ 68 ГП и ликвидировано 75 ГП. Тем не менее данные по количеству ГП не согласованы между госорганами. По многим ГП отсутствуют данные об их финансовом состоянии.

По итогам 2015 года убыток 30 госпредприятий составил 98,4 млн.сомов. В 2016 году ФУГИ не было исполнено указанное постановление ПКР по проведению комплексного анализа ФХД ГП и АО для выработки предложений по повышению эффективности их деятельности.

Вывод

Неполная и неточная информация о количестве и финансовом состоянии ГП является фактором недостаточной работы по оптимизации их деятельности.

Имеется риск дальнейшей декапитализации убыточных ГП по причине неисполнения Постановления №804 от ПКР от 30.12.2012 года.

Рекомендация

1. Разработать и утвердить унифицированную форму Реестра ГП.
2. В соответствии с Положением о ФУГИ, усилить совместную работу с другими государственными органами по регистрации и учету ГП и созданию единого Реестра ГП.
3. ФУГИ исполнить требование Постановление Правительства от 30.12.2012 года №804 по проведению анализа ФХД убыточных ГП и внести соответствующие предложения в Правительство.

6. В соответствии с постановлением ПКР №62 ГП предоставляют ФУГИ ежеквартально отчеты о результатах ФХД. Управлением по работе с ГП ФУГИ не делается анализ ФХД по предоставляемой отчетности. По итогам 2015 года отчеты не представили 38 ГП или 18,3% от зарегистрированных 207 ГП. Соответственно отсутствуют сведения по полученной чистой прибыли и сумме 50% отчислений от прибыли в подлежащей уплате бюджет.

Отсутствуют методические указания о формах отчетности, порядке их предоставления и ответственности ГП по предоставлению отчетов и перечислению в бюджет отчислений от прибыли.

Вывод

Неполный сбор отчетных данных и отсутствие анализа не обеспечивают разработку и принятие мер по эффективному управлению государственными активами, улучшению финансового состояния ГП.

Рекомендация

1. Разработать порядок предоставления отчетов, обеспечить полноту представления ГП отчетов о ФХД.

2. В целях своевременного и полного поступления в бюджет отчислений от чистой прибыли осуществлять регистрацию принятых отчетов и их анализ.

7. ФУГИ и Министерством финансов КР не разработан порядок формирования прогнозных показателей по отчислениям от прибыли ГП в доход республиканского бюджета, что приводит к недостоверному планированию. Так, при формировании прогноза на 2016 год не учтена задолженность отдельных ГП, составившая на начало года 165,7 млн. сомов.

Вывод

Отсутствие порядка формирования прогнозных показателей по отчислениям от прибыли ГП является предпосылкой неточного планирования доходов республиканского бюджета.

Рекомендация

В целях достоверного формирования прогнозных показателей отчислений от прибыли ГП разработать и утвердить в установленном порядке соответствующий нормативный акт.

8. ГП ТЗК Манас создано на базе имущества топливозаправочного комплекса на территории ОАО "МММ". По данным ФУГИ ГП ТЗК Манас производственную деятельность не осуществляет. Имущество ГП внесено в качестве вклада в уставной капитал кыргызско-российской компании ОсОО "Газпромнефть Аэро Кыргызстан" с 49% участием. Доходы ГП создаются за счет распределения прибыли ОсОО.

Вывод

ГП ТЗК Манас является промежуточным звеном между государством в лице ФУГИ и ОсОО "Газпромнефть Аэро Кыргызстан".

Рекомендация

В целях исключения неоправданных расходов на содержание ГП ФУГИ инициировать вопрос о целесообразности существования ГП ТЗК Манас и взаимоотношения с ОсОО "Газпромнефть Аэро Кыргызстан" от лица государства вести напрямую.

9. В соответствии с постановлением ПКР №62 по итогам 2015 следующие ГП были освобождены от уплаты 50%-х отчислений от прибыли, с направлением высвободившихся средств на цели:

- ГП "Республиканский радиотелецентр" ОТРК на техническую модернизацию предприятия. Сумма отчислений от прибыли по итогам 2015 года составляет 42,7 млн.сомов;

- ГП «Кыргыз почтасы» на восполнение оборотных средств и развитие предприятия. Сумма отчислений по итогам 2015 года составляет 0,9 млн.сомов, которую несмотря на освобождение они сполна перечислили в бюджет.

ФУГИ не истребованы отчеты об использовании освобожденной прибыли.

Вывод

Имеется риск нецелевого использования прибыли ГП от уплаты отчислений в бюджет, так как у Фонда нет информации об их использовании.

Рекомендация

1. ФУГИ истребовать отчет об использовании освобожденной части прибыли и проверить их целевое использование.

2. Произвести сверку с ГП «Кыргыз почтасы», по итогам которой провести взаиморасчеты по отчислениям от прибыли.

По осуществлению мер по приватизации государственного имущества

10. Программа приватизации охватывает 39 объектов. За 2016 год не было приватизировано ни одного объекта. Из 8 аукционов 7 признаны несостоявшимися из-за отсутствия заявок, по 1 аукциону договор был расторгнут. В то же самое время в Управлении по распоряжению и использованию государственного имущества трудились 9 сотрудников (заведующий данным управлением де-юре числится в Отделе внутреннего аудита).

В соответствии с Программой приватизации, постановлением коллегии ФУГИ от 24.05.2016 года № 4-пк ГП «Кыргыз почтасы» преобразовано в ОАО «Кыргыз почтасы» с уставным капиталом в сумме 1065054,0 тыс.сомов. Приказом председателя ФУГИ от 24.06.2016 года №283-п утвержден Устав ОАО «Кыргызпочтасы», определен уставной капитал, количество и номинальная стоимость акций, назначен исполняющий обязанности председателя Правления и поручено произвести перерегистрацию ГП в ОАО. Однако, в соответствии с протокольным поручением Премьер-министра Кыргызской Республики от 05.08.2016г. № 18-120, в связи с внедрением проектов в сфере электронного управления, касающихся финансовых выплат (пенсий, пособий и др.) ФУГИ поручено приостановить акционирование ГП «Кыргыз почтасы». Таким образом после проведения всех процедур по преобразованию ГП "Кыргыз почтасы" в АО, перерегистрация в органах

юстиции не произведена. При этом, на оценку объекта израсходовано бюджетных средств на сумму 630,0 тыс.сомов.

Расходы и доходы от реализации Программы приватизации за 2015-2016 гг.

	(тыс.сомов)			
	Оценочная стоимость	Расходы на оценку	Доходы от приватизации	Разница
16 объектов, оцененных в 2015 -2016 годах		5825,0	5653,6	-171,4
7 объектов, выставленных на продажу	14518 600	-	-	-
В т.ч. ЗАО «Альфа-Телеком»	14225 200	-	-	-

Расходы на оценку превысили доходы от приватизации на 171,4 тыс. сомов.

Одной из причин невыполнения Программы приватизации являются ограничения законодательства:

- в 2015-2016 гг. в случае отсутствия тендерных заявок не позволялось быстрое снижение стоимости. Данное ограничение было отменено с 25 августа 2016 года с введением в действие Положения о приватизации;

- 12 месячный срок действия приватизационной оценки, вследствие чего в 2016 году было повторно выставлено на аукцион только ЗАО "Альфа-Телеком";

- Программа приватизации была составлена некорректно, то есть были включены объекты, по которым имели место и продолжаются судебные разбирательства. В частности, объект "Здание клуба в г.Бишкек, ул.Хвойная-64", "Эlevator, не заверченный строительством в г.Бишкек, ул.Кулиева-2", "Фирменные магазины в г.Бишкек, ул.Хвойная-64".

Вывод

Из-за невыполнения Программы приватизации в 2016 году в бюджет не поступило прогнозируемая сумма 1001,9 млн.сомов, а расходы на оценочные услуги приватизируемых объектов в сумме 5,2 млн.сомов, остались не покрытыми.

На оценку ГП «Кыргыз почтасы», приватизация которого приостановлена, израсходовано бюджетных средств на сумму 630,0 тыс.сомов, чем допущено нерациональное использование средств.

ФУГИ недостаточно велась работа по выполнению Программы приватизации хотя прошло 2 года из 39 объектов приватизирован 1 объект или 2,6% исполнения.

В Программу приватизации включены объекты по которым проводятся судебные разбирательства.

Рекомендации

1. В целях исполнения Программы приватизации в кратчайшие сроки организовать аукционы со снижением цены объектов в соответствии с постановлением Правительства КР от 25 августа 2016 года №458.

2. При обновлении Программы приватизации обосновать экономическую целесообразность и законность приватизации объектов. Указать риски неисполнения (судебные разбирательства и прочие) и промежуточные сроки процедур приватизации. По мере необходимости вносить предложения по изменению сроков, методов оценки и приватизации объектов.

11. В целях реализации Программы по приватизации ФУГИ за 2015-2016 годы на тендерной основе заключены договоры с 5 оценщиками по оценке 16 объектов. По всем объектам, за исключением ЗАО "Альфа-Телеком" и ОАО "ТНК Дастан", срок исполнения договора установлен 15 дней. По информации ФУГИ, оценочные работы по всем объектам были сданы с опозданием, но не были применены финансовые санкции. Кроме того, согласно тендерной документации, обязательным условием является гарантийное обеспечение исполнения договора в размере 2% от договорной стоимости услуг. В нарушение этого требования, ни с одного поставщика услуг не востребовано гарантийное обеспечение по заключенным договорам в общем на сумму 211,1 тыс.сомов (общая сумма договоров 10555,0 тыс.сомов*2%). Следовательно, у ФУГИ нет возможности удержать в бесспорном порядке санкции, начисленные за нарушения договорных обязательств.

Из принятых ФУГИ 13 отчетов по оценке на момент аудита не утверждены и находятся на рассмотрении Комиссии по приватизации 6 отчетов.

Вывод

Имеет место ненадлежащий контроль за соблюдением договорных обязательств. Установленные сжатые сроки оценки сказываются на качестве оценки. ФУГИ не востребовано гарантийное обеспечение по заключенным договорам.

Рекомендация

При разработке тендерных требований и заключении договоров с компаниями по оценке определить реальные сроки исполнения работ, детально проанализировав финансово-хозяйственное состояние объекта. Вести мониторинг исполнения договоров. Рассмотреть ответственность лиц, не востребовавших гарантийные обеспечения по заключенным договорам.

12. Согласно Положению о приватизации требование по предоставлению банковских гарантий о платежеспособности претендента на участие в аукционе должно быть по усмотрению Продавца, то есть ФУГИ.

В информационном сообщении о проведении аукциона ГП «Карабалтинский спиртовой завод» не предусматривалось представление банковской гарантии, что позволило участие неплатежеспособного участника, выигравшего аукцион.

Сумма договора о приватизации ГП «Карабалтинский спиртовой завод» составляла 210 млн. сомов. В связи с расторжением договора, из-за неплатежеспособности покупателя в бюджет не поступило 204,7 млн. сомов (90% от стоимости 190,0 млн. сомов + 14,7 млн сомов - 7% комиссионного сбора).

Вывод

Отсутствие обязательного требования о предоставлении банковских гарантий стало причиной неуспешного проведения аукциона по приватизации ГП «Карабалтинский спиртовой завод».

Рекомендация

В целях усиления контроля и обеспечения своевременного поступления в бюджет доходов от приватизации инициировать внесение изменений в Положение о приватизации по обязательному подтверждению платежеспособности претендента на участие в аукционе.

13. Управление по распоряжению и использованию государственного имущества (состоящее из 9 человек) обязано обеспечить подготовку конкурсных документов и соблюдение порядка процесса приватизации объектов государственной собственности. Юридическое управление (состоящее из 12 человек) должно оказывать правовую консультацию по вопросам управления и приватизации государственного имущества. При проведении процессов приватизаций между этими двумя управлениями не проводилось сотрудничество, в результате чего при оценке ГП «Карабалтинский спиртовой завод» вместо оценки всего имущественного комплекса (включая активы и обязательства) были оценены только внеоборотные активы (недвижимость, транспортные средства, машины и оборудования, мебель, офисная техника). Таким образом не были оценены оборотные активы (балансовая стоимость 48,5 млн. сомов), нематериальные активы (62,0 млн. сомов) и обязательства (2,6 млн. сомов).

Согласно Отчету ОсОО «Кыргыз Риелт» оценка проведена в соответствии с требованиями Международных стандартов оценки (МСО) и Стандартов оценки обязательных к применению субъектами оценочной деятельности в Кыргызской Республике (Стандарт оценки), утвержденных Постановлением Правительства КР от 3.04.2006 года №217, где оценка имущественного комплекса подразумевает оценку бизнеса в целом.

Однако рекомендуемая оценочная стоимость не включает указанные активы и обязательства и не отражает справедливую цену предприятия, так как по данным Отчета ОсОО «Кыргыз Риелт», согласно договору, заключенному с ФУГИ, оценке подлежали только основные средства в виде

недвижимого и движимого имущества, а ТМЗ и обязательства не оценивались.

Вывод

Условия договора об оценке имущественного комплекса ГП «Карабалтинский спиртовой завод» составлены с нарушением требований МСО и Стандартов оценки. Оценка предприятия не отражала справедливую стоимость активов и обязательств.

Рекомендация

1. Принять меры контролю над составлением договоров об оценке и проведения оценок приватизируемого государственного имущества в соответствии с требованиями МСО и Стандартов оценки.

2. Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших несоответствие условий договора на оказание услуг по оценке требованиям МСО и Стандартам оценки.

14. Программа по эффективному управлению и распоряжению национализированными объектами включает 19 объектов, из них приватизировано 6 объектов на сумму 181,3 млн.сомов, в том числе:

- 2 объекта (ОАО «БЛВЗ» и ОАО «Залкар Банк») приватизированы по процедуре банкротства на общую сумму 263,7 млн.сомов. Денежные средства направлены на погашение кредиторской задолженности;

- по 8 объектам процедура приватизации приостановлена по решению Жогорку Кенеша Кыргызской Республики и Правительства Кыргызской Республики, а также из-за наличия судебных и следственных разбирательств.

За 5 лет не приватизированными остались 11 объектов или 60% от предусмотренных, из них по 2 объектам: "Строения на земельном участке на территории Таш-Добонского айылокмоту Аламудунского района" и "Незавершенное строительство 3-этажный гостевой дом с мансардой" аукцион не состоялся из-за отсутствия заявок.

За 2015-2016 гг. ни один объект не приватизирован, проведена оценка только одного объекта, где на услуги оценки израсходовано 49,0 тыс.сомов.

Вывод

Отсутствие интереса к приватизации национализированных объектов свидетельствует о необходимости пересмотреть способы приватизации и искать альтернативные варианты управления данного госимущества.

Рекомендации

1. Провести работу в соответствии с Положением об условиях и порядке приватизации государственности в Кыргызской Республике по 11 национализированным объектам.

2. В целях недопущения неоправданных потерь бюджета, оценку объектов провести строго в соответствии с МСО и Стандартов оценки.

По обеспечению своевременной выплаты арендной платы за арендованное государственное имущество

15. Из 1740 договоров, зарегистрированных в 2016 году, выбрано случайным образом 12, заключенных на основе прямого предоставления госимущества в аренду, рассмотрением которых установлено:

- Не исполняется п.20 Положения №374 согласно которому уполномоченный орган в течении одного месяца принимает решение о регистрации договора или его возврата на доработку. Сроки рассмотрения в отдельных случаях превышали три месяца (Инженерный центр "Шакирт" при Институте машиноведения, Департамент государственных зданий, Республиканский центр наркологии). Одной из причин нарушения сроков является ограниченность в человеческих ресурсах в ФУГИ.

- Не исполняется требование п.67 Положения №374 относительно ежемесячного представления в уполномоченный орган сведений о поступлениях арендной платы по каждому арендатору. По всем 12 выбранным договорам ежемесячные отчеты не представлены.

ФУГИ не в полном объеме анализируется и контролируется процесс представления арендодателями отчетов о поступлениях арендной платы, не на должном уровне осуществляется контроль за своевременным и полным поступлением денежных средств от аренды государственного имущества.

Расчетная сумма отчислений 30% арендной платы в республиканский бюджет в 2016 году по проверенным договорам составила 356,3 тыс.сомов, однако в ходе аудита не было представлено документального подтверждения о поступлении указанных средств.

Вывод

Ограниченность человеческих ресурсов и увеличение из года в год количества заключенных договоров аренды приводят к затягиванию сроков регистрации договоров и риску ненадлежащего исполнения функциональных обязанностей.

Только по 12 проверенным договорам не поступившая сумма 30 % отчислений в республиканский бюджет расчетно составила 356,3 тыс.сомов.

Рекомендация

1. Рассмотреть вопрос возможности делегирования полномочий и ответственности балансодержателям в части регистрации договоров аренды малой площадью.

2. ФУГИ истребовать от арендодателей ежемесячные отчеты о поступлении арендной платы и акты сверки по задолженности между арендодателями и ФУГИ.

16. В соответствии с п.п. 34 и 49 Положения №374 копия протокола об итогах аукциона и конкурса не позднее семи дней со дня проведения торгов уполномоченным органом направляется балансодержателю. Балансодержатель не позднее десяти дней в случае проведения аукциона и не позднее семи дней при проведении конкурса со дня составления протокола

заключает договор аренды с победителем торгов. В результате проведенной проверки 33 договоров аренды установлено, что по 18 данное требование не исполняется.

Вывод

Не соблюдение требований Положение №374 относительно сроков направления протокола приводит к несвоевременному заключению договоров и, как следствие, к упущенным доходам.

Рекомендация

ФУГИ установить причины несоблюдению сроков направления протоколов итогов торгов и принять меры по их устранению.

17. В соответствии с п.51 Положения №374 ежегодно по завершении финансового года арендодатель представляет уполномоченному органу отчет о ходе выполнения арендатором договорных обязательств. Однако данное требование арендодателями не исполняется и ФУГИ не принимает меры по истребованию данных отчетов.

Вывод

Со стороны ФУГИ отсутствует мониторинг выполнения арендатором договорных обязательств.

Рекомендация

ФУГИ истребовать отчеты по договорным обязательствам.

18. В соответствии с условиями 33 договоров на аренду, заключенными в 2016 году на основе аукционов и конкурсов, сумма 30% отчислений в бюджет составила 4227,8 тыс.сомов.

По данным электронного портала поступило в ФУГИ 648,9 тыс.сомов и по данным бухгалтерского учета 104,4 тыс.сомов, т.е. данные портала и учета различаются.

Исходя из данных бухгалтерского учета не поступившая сумма 30% отчислений в республиканский бюджет расчетно составила 4123,4 тыс.сомов. В ходе аудита не было представлено документального подтверждения о поступлении указанных средств.

По результатам проведенной проверки 26 договоров (выборка произведена с электронного портала из раздела "действующие договора") установлена расчетная задолженность балансодержателей перед ФУГИ по 30% отчислениям в сумме 22564,5 тыс.сомов. Аудиту не были предоставлены акты сверок и документальные подтверждения поступления денежных средств на расчетный счет ФУГИ.

В ФУГИ не разработано и не утверждено положение, устанавливающее порядок ведения электронной базы договоров аренды, в связи с чем имеет место отсутствие полноты внесения зарегистрированных договоров аренды в базу данных. Тем самым наличие электронного портала не имеет практического применения при анализе, исполнении функции координации и

контроля, и не может использоваться при принятии управленческих решений.

Вывод

Функция координации и контроля по обеспечению своевременной выплаты арендной платы за арендованное государственное имущество не исполняется в должной мере и как следствие имеются следующие проблемы:

- отсутствует совокупная информация по сдаваемым в аренду площадям зданий и сооружений, земельных участков;
- отсутствует информации о задолженности балансодержателей перед бюджетом на начало и конец финансового года;
- фондом не в полном объеме анализируется и контролируется процесс представления арендодателями отчетов о поступлениях арендной платы.
- отсутствует возможность составления аналитических процедур и контроля за своевременным и полным перечислением причитающейся арендной платы в бюджет.

Таким образом только по проверенным 71 договору, составляющим 1,24% от общего количества действующих договоров (5714шт.), не поступившая расчетная сумма 30% отчислений в республиканский бюджет составила 27044,2 тыс.сомов.

Рекомендации

1. Консолидировать базу данных реестра и учета государственных зданий и сооружений сдаваемых в аренду.
2. Произвести в кратчайшие сроки инвентаризацию всех заключенных договоров и поступивших сумм.
3. Принять необходимые меры по определению задолженности балансодержателей путем составления актов сверок и взысканию в бюджет причитающейся суммы.
4. Для полноценного функционирования электронного портала по зарегистрированным договорам разработать соответствующие нормативные документы.

19. Предыдущим аудитом на основе представленных ФУГИ сведений об уплаченных суммах арендной платы ОсОО «Лагуна Групп» по отчету (приложение 9) ГП «НК «Кыргыз Темир Жолу» расчетно выведена задолженность ОсОО «Лагуна Групп» по договору от 19.07.2013года №1338 на 01.01.2016 года в размере 961,6 тыс. сомов. Аналогично в 2016 году расчетная задолженность ОсОО «Лагуна Групп» составила 397,9 тыс. сомов. Данная задолженность образовалась в результате того, что ОсОО «Лагуна Групп» занижало арендную плату за счет учета в ее составе НДС и НсП. Тогда как, в соответствии с п.16 Положения №263 и п.62 Положения №374 арендная плата не включает в себя платежи, предусмотренные налоговым и другим законодательством.

Вывод

Задолженность ОсОО «Лагуна Групп» по отчислениям 30% в республиканский бюджет согласно договору от 19.07.2013 года №1338 составила на 01.01.2016 года 961,6 тыс.сомов и за 2016 год 397,9 тыс.сомов.

Рекомендация

ФУГИ взыскать с ОсОО «Лагуна Групп» 1359,5 тыс. сомов задолженности на 31.12.2016 года с расчетом пени за сумму просроченных платежей.

20. По Северному центру по реагированию на чрезвычайные ситуации МЧС КР за 2016 год было заключено 24 договора на аренду государственного имущества, из них 11 не прошли регистрацию в ФУГИ. На 31.12.2016 года по договорам не прошедших регистрацию имеется задолженность в сумме 326,6 тыс. сомов.

Отдельные помещения, предоставленные в аренду без проведения торгов превышают 70 кв.м., тогда как согласно п.18 Положения, государственное имущество предоставляется в аренду без проведения торгов, если сдаваемая площадь недвижимого имущества не превышает 70 кв.м.

Вывод

В результате не регистрации в ФУГИ договоров аренды имеется риск не полного и не своевременного поступления доходов от аренды в бюджет.

Нарушены требования Положения относительно проведения торгов если сдаваемая площадь недвижимого имущества превышает 70 кв.м..

Рекомендация

Принять меры в отношении должностных лиц Северного центра по реагированию на чрезвычайные ситуации МЧС КР, не обеспечивших регистрацию договоров аренды в ФУГИ и предоставивших в аренду помещения без проведения торгов.

21. Земельные участки, находящиеся в государственной собственности и переданные в аренду не регулируются никакими нормативными актами и отчисления на прямую в государственный бюджет от доходов получаемых с них не производится. До настоящего времени, отсутствует документ (положения или инструкции) для определения арендной платы за использование земельных участков, числящихся за государственными органами.

Вывод

Отсутствие нормативных актов, регулирующих передачу в аренду земельных участков, числящихся за государственными органами, приводит к потере доходов бюджета.

Рекомендация

ФУГИ в кратчайшие сроки устранить пробелы в действующем законодательстве

По Валюте и депозитам

22. В балансе по специальным средствам ФУГИ по статье «Валюта и депозиты» числится 435932 тыс. сомов, из которых аккумулированы на счете ФУГИ в ФАО «АзияУниверсалБанке» (АУБ) 394,7 млн. сомов (8933 тыс. долларов США) - гарантийные взносы участников тендеров с 2008-2010 года. Требование ФУГИ к АУБ подлежит к удовлетворению в седьмой очереди, согласно письму специального администратора АУБ №24-7/43 от 25.04.2017 по запросу Счетной палаты. В настоящий момент проводится удовлетворение требований кредиторов пятой очереди и процесс ликвидации не завершен. Вышеуказанная сумма была сформирована аффилированными компаниями и компаниями, связанными с банком, путем создания многоходовых фиктивных транзакций и фиктивных фирм, согласно указанному письму, что влечет риск невозврата данных средств.

На 31.12.2016 года из вышеуказанной суммы задолженность ФУГИ перед юридическими и физическими лицами в связи с отменой решений о приватизации государственной собственности составляет 8933 тыс. долларов США. Период возникновения задолженности 2008-2010 год.

(дол.США)

Наименование участников тендеров, внесших гарантийный взнос	Поступление		Остаток на 27.10.2016 г.
	№ п/п, дата	сумма	
NIMISCO HOLDING CO LIMITED	п/п №293310/1/1 27.08.2008	4 684 600	4 684 600
ОАО «Чакан ГЭС»	п/п б/н от 29.01.2010	2 050 000	2 050 000
ОсОО «Биэл-электрик»	п/п б/н от 28.01.2010	2 100 000	2 100 000
за ТОО «ГЭС-Энерго Алматы» Вноситель ESKYDO and CO LIMITED	п/п №2 от 26.01.2010	2 100 000	2 100 000
Тор-Audit BLDG	п/п б/н от 25.02.2010	45 000	45 000
Прочие средства ФУГИ (за счет ГПФ)			4030,49
Всего			10983630,49
В соответствии с Соглашением №173 от 22.11.2011г. «О расторжении Договора купли-продажи государственного пакета акций ОАО «Востокэлектро» №13 от 01.04.2010 г. и об уступке права требования» ОАО «Чакан ГЭС» приняло от Мингосимущества КР право требования с ОАО АзияУниверсалБанк» задолженности в сумме 2 050 000 дол. США			-2050000
Итого			8933630,49

Согласно распоряжению ПКР от 27.02.2014 г. №58-р (ДСП) в связи с отменой решений о приватизации государственной собственности, исполнением Декретов Временного Правительства КР, в соответствии с решениями судебных органов ФУГИ обязано обеспечить выплату задолженности юридическим и физическим лицам за счет средств, поступающих от предстоящей приватизации государственной собственности и ранее внесенных юридическими и физическими лицами средств.

Вывод

Имеются риски невозврата гарантийных взносов в связи с отменой решений о приватизации государственной собственности в сумме 394,7 млн. сомов (8,9 млн.дол.США), размещенных на счетах АУБ.

Рекомендации

1. Запросить у Министерства финансов КР разрешение о переквалификации данных средств в условные активы для дальнейшего списания.

2. Изучив срок исковой давности и состояние задолженностей, образовавшихся в связи с размещением средств на счете в ФОО «АзияУниверсалБанке», внести предложения в ПКР об их списании в установленном порядке.

3. По учету ФУГИ числится дебиторская задолженность за АО «Курулуш-Банк» - сумма остатка на счете в размере 666 тыс. сомов. Согласно информации Агентства по реорганизации банков и реструктуризация долгов (ДЕБРА) (письмо №04/05-306 от 25.04.17 г.) ФУГИ был в пятой очереди и ему произведены оплаты в 2014 году - 12027 сомов и в 2016 году - 6 424 сомов. В связи с отсутствием ликвидных активов банка дальнейшие расчеты с кредиторами производиться не будут, о чем свидетельствует определение Межрайонного суда г.Бишкек от 19.07.16 и приказ Чуй-Бишкекского управления юстиции от 17.08.16 №6198.

ФУГИ является держателем акций компаний, по которым завершены процесс ликвидации и банкротства и вынесены соответствующие решения суда:

1. ГАО "Айнек" - определение Межрайонного суда Чуйской области от 16.10.09 г. Приказом Управления юстиции Чуйской области от 15.12.09 г. №1057 исключен из списка юридических лиц, сумма задолженности перед ФУГИ 2 500 тыс. сомов.

2. ОАО ГРК "Ала-Тоо" - определение Межрайонного суда города Бишкек от 26.01.10г.. Приказом Управления юстиции г.Бишкек от 17.03.10 г. №1140 исключен из списка юридических лиц, сумма задолженности перед ФУГИ 3 751 тыс. сомов.

Определения судов в отдел Финансов и отчетности не представлены, в результате чего активы по балансу завышены на 6917,7 тыс. сомов.

Вывод

В результате отсутствия взаимодействия и обмена информацией между Юридическим управлением и отделом Финансов и отчетности ФУГИ завышены активы ФУГИ, что отражается на достоверности финансовой отчетности.

Рекомендация

В установленном порядке списать задолженности по: АО «Курулуш-Банк» - 666 тыс. сомов, ГАО "Айнек" – 2500 тыс. сомов, ОАО ГРК "Ала-Тоо" – 3751 тыс. сомов, всего на 6917,7 тыс. сомов.

По приватизационному фонду ФУГИ

23. Согласно п.32 Положения №169 сумма, вырученная от продажи объектов приватизации и штрафные санкции, взысканные Мингосимуществом за неисполнение покупателями условий договора, являются собственностью государства и перечисляются в бюджет.

ФУГИ на депозитный счет в качестве специальных средств за продажу ГП «Кара-Балтинский спиртзавод» был зачислен гарантийный взнос в размере 10% от оценочной стоимости в сумме 20005,0 тыс. сомов, удержанный с покупателя в связи с невыполнением договорных обязательств и расторжением договора о купле-продаже, и израсходован на нужды ФУГИ. По мнению аудита данная сумма по сути является штрафной санкцией за несоблюдение договора о купле-продаже и в соответствии с п.32 Положения №169 подлежала перечислению в бюджет. Начиная с 2017 года ФУГИ не имеет специальных средств, в связи с чем нет возможности взыскать указанную сумму в доход республиканского бюджета.

Вывод

По мнению аудита ФУГИ необоснованно на специальный счет (депозит) зачислена и израсходована штрафная санкция в сумме 20005,0 тыс. сомов, удержанная в связи с невыполнением договорных обязательств и расторжением договора о купле-продаже.

Рекомендация

Фонду по управлению государственным имуществом совместно с Министерством экономики Кыргызской Республики и Министерством финансов Кыргызской Республики:

- привести в соответствие с Бюджетным кодексом КР нормативную правовую базу, регулиующую вопросы использования гарантийных взносов, начисления штрафных санкций и других средств, поступающих в ФУГИ;
- рассмотреть правильность классификации и использования в соответствии с Положением об условиях и порядке приватизации государственной собственности в Кыргызской Республике 20005,0 тыс. сомов.

По Межведомственной автоматизированной системе «Единый реестр государственного имущества» (МАИС ЕРГИ)

24. Международной ассоциацией развития (Всемирный банк) для реализации проекта «Улучшение управления государственным имуществом» был предоставлен грант в размере 684,0 тыс. долл. США.

Письмо-Соглашение по данному проекту вступило в силу 15 июля 2014 года, дата закрытия проекта - 31 октября 2016 года.

Цель Проекта заключалась в улучшении управления государственными финансами в Кыргызской Республике за счет повышения эффективности управления и надзора за государственным имуществом посредством определения единых норм и шаблонов для сбора данных и создания

централизованной системы учета государственного имущества в Кыргызской Республике.

Консолидированное техническое задание к данному проекту было подготовлено местными консультантами. Основным исполнителем проекта был Консорциум компаний Грант Торнтон и VXsoft (Ирландия) (далее – Консорциум), с которым контракт на сумму 488,0 тыс. долл. США был подписан 18 января 2016 г.

1. С момента открытия проекта (15 июля 2014 года) до подписания контракта с Консорциумом (18 января 2016 года) прошло 1,5 года. Таким образом, на выполнение работ по реализации проекта оставалось около 9 месяцев (31 октября 2016 года – дата закрытия проекта). Поскольку техническое задание включало помимо разработки методологических документов и проведения обучения, **разработку программного обеспечения** и пилотирование программного продукта, **данный срок является недостаточным**.

2. После запуска системы важно обеспечить сопровождение и поддержку программного обеспечения для эксплуатации ЕРГИ. С Консорциумом было заключено соглашение о техническом сопровождении программы в течение 1 года, то есть до 31 октября 2017 года. Необходимо отметить, поскольку проект закрывался 31 октября 2016 года, то 100% оплата была в соответствии с контрактом, произведена **в сентябре 2016 года**. При этом имеется риск не исполнения обязательств консультантом в полном объеме.

3. В техническом предложении Консорциума отсутствуют подробные предложения по предлагаемому ИТ решению (рекомендуемые технологические конфигурации, перечень использованных программных платформ и решения для виртуализации, управления базами данных, для создания, развертывания и управления отчетами организации, обеспечения безопасности и т.д.), которые были представлены другими компаниями (Интегрум (Казахстан), Интеллектуальные системы (Россия) и ОсОО «Результат» (Кыргызстан) и Совместного предприятие Norway Registers Development AS (NRD AS), (Норвегия) и UAB NRD (Литва). По мнению аудита, технический подход и методология предлагаемые Консорциумом, отражают Техническое задание, без предоставления собственных подходов к решению вопросов.

4. Согласно Оценочному отчету от 7 декабря 2015 года, членами оценочной комиссии одним из критериев обосновывающим отбор Консорциума был привлечение семи ключевых экспертов, в том числе двух местных консультантов каждый на 7,727 месяцев. По данным сотрудников ФУГИ не все ключевые эксперты были задействованы в ходе реализации проекта. При этом по данным Отдела реализации проекта при Министерстве финансов КР, переписки об официальной замене ключевых экспертов не было. По нашему мнению, контракты по разработке программных продуктов должны иметь такое требование как привлечение местных ИТ специалистов

для того чтобы по завершению проектов для дальнейшего сопровождения информационной системы были доступны специалисты на местном рынке. Однако фактически в ходе реализации проекта местный специалист не привлекался, а разработкой и сопровождением программы удаленно из Армении занимаются два не ключевых эксперта.

5. В контракте с Консорциумом передача кодов и детальных технических спецификаций не предусмотрена, что влечет за собой большой риск зависимости в дальнейшем от данного Консорциума.

При реализации проектов, связанных с разработкой программного обеспечения, по нашему мнению, техническое задание должно содержать требования по:

- использованию программных платформ и разных видов решений доступных на местном рынке или бесплатных к использованию (open source),
- передаче исходных кодов и разработки детальных технических спецификаций (с указанием логики работы и подробного описания блока каждого кода) для дальнейшего самостоятельного сопровождения программы.

6. В ходе реализации проекта пилотная инвентаризация государственной собственности на базе программы была произведена только на примере ФУГИ и его подведомственных организаций. В дальнейшем предусматривается работа по входу, регистрации и вводу данных в систему с использованием ЭЦП, логина и пароля самостоятельно всеми государственными органами, ГП, ГУ, АО, что составляет около 5000 субъектов. Однако, на момент аудита отсутствовал почтовый сервер для онлайн регистрации пользователей, в связи с чем ФУГИ разослало государственным органам запрос о предоставлении информации в твердых носителях с целью ввода данных всех субъектов самостоятельно. При этом стоит отметить, что в Управлении учета и реестра ФУГИ имеется пять вакантных позиций.

7. Визуальное наблюдение программы в ходе аудита показало, что имеются отдельные неудобства в использовании данной программы для пользователей (не закрепленные поля, отсутствие расшифровки кодов, отсутствие удобных функций по поиску и фильтру). Следовательно, в будущем потребуется совершенствование и изменение конфигураций данной программы, для чего потребуются соответствующие доступы и наличие специалистов.

8. В Техническом задании перечисляются Функциональные и технические требования к данной системе. К сожалению, ввиду отсутствия IT специалиста в ходе аудита подтвердить соответствие программы данным требованиям не представилось возможным.

9. Ввод данных и последующая их актуализация являются ответственностью пользователей данной программы (около 5000 субъектов). Со стороны ФУГИ не представляется возможным вести должный контроль и мониторинг таких данных. Это будет являться дополнительной нагрузкой

для бухгалтеров и руководителей и существует риск того, что информация, содержащаяся в базе данных будет неполной и недостоверной. По нашему мнению, увязка данной программы с бухгалтерской программой, применяемой в государственных органах (в основном 1С-предприятие) значительно бы сократило трудозатраты на данную программу и снизило бы риск недостоверной и неполной информации.

10. Согласно Техническому заданию менеджером проекта является Заместитель Председателя ФУГИ, а за ежедневную работу с консультантом ответственен Координатор проекта в лице местного консультанта. За время реализации проекта (более 2х лет) на должности заместителя Председателя проработали три человека. Кроме того, существует большой риск отсутствия преемственности при возложении ответственности за координирование проектом на краткосрочного консультанта.

11. Согласно приказу Председателя ФУГИ в состав оценочной комиссии по отбору Консорциума были включены 5 сотрудников ФУГИ, в том числе один системный администратор ФУГИ. Из них трое, включая системного администратора, в данный момент не работают в ФУГИ. По нашему мнению, поскольку целью данного контракта, являлось получение программного продукта, для принятия решений в состав комиссии должны были быть включены компетентные сотрудники (IT специалисты).

12. Согласно Техническому заданию, при использовании программного продукта предусмотрена ролевая матрица, включающая пользователей, операторов хозсубъектов, оператора ФУГИ (для мониторинга и контроля) и Администратора. Роль Администратора заключается в пяти направлениях администрирования (администрирование классификатора, реестра организаций, контекста, реестра приватизации, общее администрирование). На момент аудита ФУГИ не определил ответственных лиц за функционирование программы, отсутствуют как операторы ФУГИ, так и Администраторы, обученные и подготовленные согласно контракту Консорциумом. Некоторые сотрудники уполномочены работать по данному направлению без официального возложения обязанностей (на данный момент опер уполномоченный по делам коррупции) или привлеченные по трудовому соглашению специалисты на краткосрочный период. Существует большой риск того, что после истечения гарантийного срока, при отсутствии ответственных и компетентных лиц, данная программа не будет функционировать на должном уровне.

13. По мнению аудита, ввиду отсутствия соответствующих специалистов в ФУГИ (IT специалистов, программистов) для принятия решения по представленным техническим предложениям участников тендера и для приемки работы от Консорциума, в плане закупок проекта можно было бы предусмотреть привлечение индивидуального консультанта для осуществления контроля качества.

14. В ФУГИ отсутствует требуемая серверная инфраструктура в связи с чем было принято решение и заключен договор 25 марта 2017 года

№16 о размещении серверов ФУГИ по поддержке МАИС ЕРГИ после закрытия проекта и истечения срока исполнения Технического задания в Государственном учреждении «Транском» при Государственном комитете информационных технологий и связи КР. Данный договор ограничивается лишь оказанием услуг по обеспечению размещения и технического обслуживания оборудования, и не предусматривает сопровождение программного продукта. Согласно проведенного интервью с начальником Управления учета и реестра ФУГИ, дальнейшее сопровождение программной части будет вести ГУ «Транском», после истечения срока сопровождения Консорциумом, то есть 31 октября текущего года. Однако по информации ГУ «Транском» без предоставления инструкции по техническому сопровождению, документа, разъясняющего логику работы, всех необходимых ключей доступа и полного исходного кода МАИС ЕРГИ с комментариями, дальнейшее сопровождение программы невозможно. В связи с чем, существует угроза срыва функционирования программного продукта МАИС ЕРГИ.

Вывод

После истечения срока сопровождения Консорциумом компаний Грант Торнтон и VXsoft (31 октября текущего года) дальнейшее сопровождение программной части МАИС ЕРГИ будет вести ГУ «Транском». Однако дальнейшее сопровождение программы ГУ «Транском» без предоставления инструкции по техническому сопровождению, документа, разъясняющего логику работы, всех необходимых ключей доступа и полного исходного кода МАИС ЕРГИ с комментариями, невозможно. В связи с чем, существует угроза срыва функционирования программного продукта МАИС ЕРГИ.

Рекомендация

До истечения гарантийного срока (до 31 октября 2017 года) ФУГИ определить ответственных лиц по использованию программы МАИС ЕРГИ и получить от Консорциума документ, разъясняющий логику работы, все необходимые ключи доступа и полный исходный код МАИС ЕРГИ с комментариями для дальнейшего сопровождения программы.

По отделу внутреннего аудита

25. Отдел внутреннего аудита со штатной численностью 4 единицы создан 15 августа 2015 года. План за 2016 год выполнен только в части проверок подведомственных организаций и не охватывал аудит функций и структурных подразделений ФУГИ. Сотрудники отдела не имеют образование и опыт работы в сфере бухучета и аудита.

Вывод

Отдел внутреннего аудита не выполнял функции, в целях которого создавался в частности для проведения оценки адекватности и эффективности внутреннего контроля.

Рекомендация

1. Отделу внутреннего аудита пересмотреть план работы с сосредоточением внимания на внутренних недостатках в работе ФУГИ, включая администрирование государственных доходов и их достоверное отражение в финансовой отчетности.

2. Провести мероприятия по повышению потенциала сотрудников отдела внутреннего аудита.

По расходам на заработную плату и взносам в Социальный фонд

26. Согласно п.5 ст. 167 Налогового Кодекса КР и п.1 ст. 12 Закона КР «О тарифах страховых взносов по государственному социальному страхованию» пособия по временной нетрудоспособности относятся к необлагаемым доходам. ФУГИ при начислении пособия по временной нетрудоспособности за первые 10 рабочих дней удерживает подоходный налог 10% и взносы в Соцфонд 10%. Таким образом согласно данным аудита всего удержано 165,6 тыс. сомов, в том числе: подоходный налог – 41,4 тыс. сомов, отчисления пенсионный фонд с работника 8% - 37,7 тыс. сомов, ГНПФ 2% - 7,3 тыс. сомов и пенсионный фонд с работодателя 17,25% - 79,2 тыс. сомов.

Вывод

ФУГИ при начислении пособия по временной нетрудоспособности в нарушение выше указанных нормативно-правовых актов (далее - НПА) удерживается подоходный налог и взносы в Соцфонд

Рекомендация

При начислении пособия по временной нетрудоспособности, соблюдать требования вышеуказанных НПА.

27. Раздел 3 Коллективного договора, согласно которому всем сотрудникам независимо от стажа работы пособия по временной нетрудоспособности выплачиваются в размере 100% от заработной платы, противоречит абзацу 2 ст.12 Закона «О коллективных договорах» и п.п. 42 и 46 Положения о порядке назначения, выплаты и размере пособия по временной нетрудоспособности, пособия по беременности и родам, утвержденного постановлением Правительства КР от 11.11.2011г. №727, согласно которому пособие выплачивается за первые десять рабочих дней в размере 60% - сотрудникам, имеющим общий стаж работы до 5 лет; 80% - от 5 до 8 лет, 100% - 8 и более лет.

Отдел финансов и отчетности ФУГИ на основании раздела 3 Коллективного договора пособия по временной нетрудоспособности всем сотрудникам независимо от стажа работы выплачивает в размере 100 %. По данным аудита выплата сверхустановленной суммы составила 70,7 тыс. сомов.

Вывод

Нормы Коллективного договора не соответствуют вышеуказанному положению в части начислении пособия по временной нетрудоспособности.

Рекомендации

1. Привести Коллективный договор в соответствие с Положением о порядке назначения, выплаты и размере пособия по временной нетрудоспособности, пособия по беременности и родам, утвержденного постановлением Правительства КР от 11.11.2011г. №727.

2. ФУГИ начисление пособий по временной нетрудоспособности производить в размерах, предусмотренных указанным Положением.

28. Согласно постановлению Правительства КР от 16.12.2014г. №708 государственные органы сэкономленные в течении года средства фонда оплаты труда могут направлять на стимулирующие выплаты не более двух среднемесячных заработных плат по итогам работы за полугодие и за год. Однако ФУГИ начисление премий за счет бюджетных средств производит по итогам каждого квартала в размере 50%.

Вывод

Ежеквартальная выплата премий в последующем может привести к образованию задолженности по заработной плате перед сотрудниками.

Рекомендация

При выплате премий соблюдать вышеуказанный НПА.

29. Табеля учета рабочего времени ведутся вручную.

Вывод

Ведение табелей учета рабочего времени вручную повышает риск ошибок кадровых работников.

Рекомендация

Ввести в Программу 1С функции формирования табелей учета рабочего времени и приказов о зачислении на работу и увольнении, отзывах с отпусков, предоставлении отгулов и др.

Сокращения

АО	-	Акционерное общество
ГП	-	Государственное предприятие
ГУ	-	Государственное учреждение
МАИС ЕРГИ	-	Межведомственная автоматизированная информационная система «Единый реестр государственного имущества»
МСО	-	Международные стандарты оценки
МСА	-	Международные стандарты аудита
СП КР	-	Счетная палата Кыргызской Республики
ФУГИ	-	Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики
Программа приватизации	-	Программа приватизации государственной собственности в Кыргызской Республике на 2015-2017 годы, утвержденная постановлением Жогорку Кенеша Кыргызской Республики от 29 июня 2015 года № 5408-V
постановление ПКР №804	-	постановление Правительства Кыргызской Республики от 30.11.2012 года №804 «Об оптимизации деятельности государственных предприятий и акционерных обществ с контрольным государственным пакетом акций в Кыргызской Республике»
постановление ПКР №62	-	постановление Правительства Кыргызской Республики от 22.02.2011 года №62 "О совершенствовании управления государственными предприятиями"
Положение №169	-	Положение об условиях и порядке приватизации госсобственности в Кыргызской Республике, утвержденное постановлением Правительства Кыргызской Республики от 26.03.2003 года №169
Положение №224	-	Положение «Об организации бухгалтерского учета в бюджетных организациях», утвержденное постановлением Правительства Кыргызской Республики от 16.05.2011 года № 224
Положение №263	-	Положение об использовании, порядке и условиях сдачи в аренду государственных сооружений, зданий, в том числе административных, утвержденное постановлением Правительства Кыргызской Республики от 30.05.2011 года №263
Положение №801	-	Положение о приватизации государственной собственности методом продажи на аукционе, утвержденное постановлением Правительства Кыргызской Республики от 29 ноября 2012 года №801
Положение №374	-	Положение о порядке предоставления государственного имущества в аренду, утвержденное Постановлением Правительства от 17.06.2015 года №374

