

ОТЧЕТ

об аудите использования бюджетных, специальных и депозитных средств в Судебном департаменте при Верховном суде Кыргызской Республики за период с 01.10.2013 года по 31.12.2014 года

Основание для проведения аудита: План аудитов Счетной палаты Кыргызской Республики на 2015 год, приказы Счетной палаты Кыргызской Республики №04-6/63 от 10.02.2015 года, №04-6/109 от 11.03.2015 года и №04-6/138 от 31.03.2015 года.

Объект аудита: Судебный департамент при Верховном суде Кыргызской Республики.

Цель аудита: Аудит использования бюджетных, специальных и депозитных средств.

Аудируемый период: С 01.10.2013 года по 31.12.2014 года.

Распределители кредитов за аудируемый период:

- с правом первой подписи: директор У. Кожомбердиев до 11.11.2014 года, директор Р. Ибраимов с 10.12.2014 года и статс-секретарь С. Калмаков с 17.09.2014 года;

- с правом второй подписи: начальник Управления ресурсами Асаналиева А.А. за весь аудируемый период и заведующая отделом бухгалтерского учета, отчетности и финансового анализа Джаманкулова Н. с 01.03.2014 года.

Исполнение предписания Счетной палаты Кыргызской Республики по итогам предыдущего аудита

По итогам предыдущего аудита использования бюджетных и специальных средств за период с 01.10.2012 года по 30.09.2013 года, Счетной палатой от 17.10.2014 года в Судебный департамент направлено предписание №03-8/159 состоящее из 10 пунктов, которое исполнено не в полном объеме:

- не восстановлено 426,9 тыс. сомов завышения стоимости работ, выполненных ОсОО «Рорарис» при проведении ремонта здания Нарынского областного суда.

Краткая характеристика аудируемого объекта

Судебный департамент при Верховном суде Кыргызской Республики является государственным органом, функционирующим в судебной ветви власти Кыргызской Республики и выполняет следующие функции:

- осуществляет материально-техническое обеспечение деятельности местных судов Кыргызской Республики;

- разрабатывает и представляет в Совет судей Кыргызской Республики, в установленные им сроки, проект бюджета с указанием размера финансирования каждого местного суда, Совета судей Кыргызской Республики, Национального совета по делам правосудия Кыргызской Республики, съезда судей Кыргызской

Республики, Судебного департамента и его подразделений, иных статей расходов;

Судебный департамент имеет свои территориальные подразделения, действующие на правах филиалов на основе положений, утверждаемых директором Судебного департамента.

Анализ нагрузки областных, городских, районных и межрайонных судей Кыргызской Республики

По республике за 2014 год количество районных, городских судей составило 279 единиц, что по сравнению с 2013 годом не изменилось. В 2014 году рассмотрено 179052 уголовных, гражданских, административных, экономических и иных материалов, что по сравнению с 2013 годом количество рассмотренных дел увеличилось на 10738 (6,4%). Среднегодовая нагрузка на одного судью составила: 2013 году 603,1 дел, 2014 году 641,7 дел.

Среднемесячная нагрузка на судью в 2014 году составила 53,5 дел, что по сравнению с 2013 годом увеличилась на 3,3 дел. В то же время показатели среднемесячной нагрузки по отдельным районным судьям невысокие. Например, среднемесячная нагрузка следующих районных судей за 2014 год составили: Чаткальского района - 9,3 дел; Чон-Алайского - 13,4 дел, Сулюктинского городского - 8,4 дел и Ак-Талинского района - 16,2 дел.

Аналогично, нагрузка на 122 областных и приравненных к ним судей Кыргызской Республики за 2014 год составило 12 560 дел, по сравнению с 2013 годом (11 002 дел) рассмотрено больше на 1558 дел. Нагрузка на одного судью в 2014 году составило 102,9 дел, что по сравнению с 2013 годом больше на 12,7 дел, среднемесячная нагрузка на одного судьи составила 8,6 дел.

Среднемесячная нагрузка в разрезе областей и городов составила: Бишкекский городской суд - 14 дел; Ошский областной суд - 12,4 дел; Чуйский областной суд - 10,2 дел; Джалал-Абадский областной суд - 8,6 дел; Иссык-Кульский областной суд - 6 дел; Баткенский областной суд - 3,7 дел; Таласский областной суд - 2,9 дел; Нарынский областной суд - 2,96 дел и Военный суд - 1,5 дел.

Анализ по госпошлинам

В подразделениях службы судебных исполнителей Республики за 12 месяцев 2014 года на исполнении находилось 22873 исполнительных документов на сумму 235 305,5 тыс. сомов, из них взыскано в объеме 39 945,9 тыс. сомов, что составляет 17%, а за 12 месяцев 2013 года на исполнении находилось 18 827 исполнительных документов на сумму 373 673,7 тыс. сомов, из них взыскано 53 052,0 тыс. сомов, что составляет 14,2%. Таким образом, в 2014 году поступило исполнительных документов больше на 4046 дел при этом на 138 368,1 тыс. сомов меньше.

Согласно представленным сведениям Верховного суда Кыргызской Республики о взыскании по решению судов КР и поступлении государственной пошлины в республиканский бюджет, что судебная статистика, сдаваемая

судами первой, второй инстанций в соответствии с утвержденными формами ведомственной статистической отчетности (форма №ГД-01-2а) включает в себя только исполнительные документы о взыскании государственной пошлины и административного штрафа. В свою очередь судебные исполнители предоставляют отчет по утвержденными формами ведомственной статистической отчетности (форма СИ-1, СИ-2 и т. д.)

Выданные судами исполнительные документы на основании п.3 ст.403 ГПК КР направляются для исполнения в соответствующий налоговый орган по месту нахождения должника. А судебным исполнителям поступают исполнительные листы для исполнения только на основании заявления взыскателя, а также иные исполнительные документы, уполномоченных государственных органов о взыскании денежных сумм в доход государства.

В связи, с чем имеются расхождения по суммам предоставленным сведениям Верховного суда КР и отчетности судебных исполнителей.

Аудит составления и исполнения сметы расходов по бюджетным средствам

Источниками финансирования Судебного департамента являются государственный бюджет и специальные средства, которые образуются за счет взыскания исполнительского сбора в размере 10% от взысканной суммы или стоимости взысканного имущества.

На 2013 год первоначально утвержденная смета расходов по бюджетным средствам составляла 327568,6 тыс. сомов, уточненная смета составила 434938,9 тыс. сомов, открыто кредитов на 434895,3 тыс. сомов, кассовые расходы составили 433393,8 тыс. сомов, фактические расходы составили 430162,4 тыс. сомов, где разница между кассовыми и фактическими расходами на 3231,4 тыс. сомов, объясняется наличием дебиторской задолженности по статье «Взносы в Соцфонд».

Фактические расходы по статьям затрат характеризуется в следующем: заработная плата – 182119,5 тыс. сомов, взносы в Социальный фонд – 46755,6 тыс. сомов, расходы на служебные поездки - 4714,8 тыс. сомов, расходы на коммунальные услуги и услуги связи - 25683,8 тыс. сомов, арендная плата - 7620,5 тыс. сомов, транспортные расходы - 4639,2 тыс. сомов, расходы на прочие услуги - 13951,5 тыс. сомов.

На 2014 год первоначально утвержденная смета расходов по бюджетным средствам составляла 407947,2 тыс. сомов, уточненная смета составила 724354,3 тыс. сомов, открыто кредитов на 724354,3 тыс. сомов, кассовые расходы составили 722917,4 тыс. сомов, фактические расходы составили 626732,4 тыс. сомов, где разница между кассовыми и фактическими расходами на 96185,0 тыс. сомов, объясняется образованием в конце года дебиторской и кредиторской задолженностей.

Фактические расходы по статьям затрат характеризуется в следующем: заработная плата - 484878,5 тыс. сомов, взносы в Социальный фонд - 72993,2 тыс. сомов, расходы на служебные поездки - 4617,7 тыс. сомов, расходы на

коммунальные услуги и услуги связи - 28993,3 тыс. сомов, арендная плата - 7101,9 тыс. сомов, транспортные расходы - 4922,2 тыс. сомов, расходы прочих услуг - 15985,3 тыс. сомов, пособия по социальной помощи населению - 7240,2 тыс. сомов.

Аудит формирования доходов и расходов по специальным средствам

На 2013 год доходная часть сметы по специальным средствам утверждена в сумме 9437,7 тыс. сомов, уточненная смета доходов по специальным средствам утверждена в сумме 14547,7 тыс. сомов. Фактически поступило 9522,5 тыс. сомов доходов, из них внесено в доход государственного бюджета 763,9 тыс. сомов (задолженность по налогу на спецсредства).

На 2013 год смета расходов по специальным средствам первоначально утверждена в сумме 5536,7 тыс. сомов, уточненная смета расходов составила 7526,4 тыс. сомов, кассовые расходы составили 5387,7 тыс. сомов и фактические расходы - 5541,3 тыс. сомов.

Фактические расходы по статьям затрат характеризуется в следующем: заработная плата - 3330,8 тыс. сомов, взносы в Социальный фонд - 434,7 тыс. сомов, расходы на служебные поездки - 141,9 тыс. сомов, расходы на коммунальные услуги и услуги связи - 59,6 тыс. сомов, арендная плата - 90,0 тыс. сомов, транспортные расходы - 808,1 тыс. сомов, расходы прочих услуг - 676,1 тыс. сомов.

На 2014 год доходная часть сметы по специальным средствам утверждена в сумме 14747,7 тыс. сомов, уточненная смета доходов по специальным средствам утверждена в сумме 21097,7 тыс. сомов. Фактически поступило 19839,4 тыс. сомов доходов, в том числе г. Бишкек и Чуйская область - 12486,1 тыс. сомов, Ошская область - 2781,5 тыс. сомов, Джалал - Абадская область - 1412,3 тыс. сомов, Баткенская область - 959,3 тыс. сомов, Иссык - Кульская область - 698,2 тыс. сомов, Нарынская область - 1045,1 тыс. сомов, Таласская область - 456,9 тыс. сомов.

На 2014 год смета расходов по специальным средствам первоначально утверждена в сумме 8091,7 тыс. сомов, уточненная смета расходов утверждена в сумме 12494,6 тыс. сомов, кассовые расходы составили 9825,5 тыс. сомов, фактические расходы - 8034,4 тыс. сомов.

Фактические расходы по статьям затрат характеризуется в следующем: заработная плата - 5054,1 тыс. сомов, взносы в Социальный фонд - 529,5 тыс. сомов, расходы на служебные поездки - 252,8 тыс. сомов, расходы на коммунальные услуги и услуги связи - 36,6 тыс. сомов, арендная плата - 158,0 тыс. сомов, транспортные расходы - 984,0 тыс. сомов, расходы прочих услуг - 1013,7 тыс. сомов.

Аудит депозитных сумм

Учет и распределение депозитных сумм осуществляется в соответствии с Законом Кыргызской Республики «Об исполнительном производстве и о статусе судебных исполнителей в Кыргызской Республике», Положением «О

специальных средствах и депозитных суммах учреждений, состоящих на государственном бюджете Кыргызской Республики», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 28.08.2000 года №531 и Положением «О порядке выделения и распределения средств исполнительского сбора, направляемых на развитие судов Кыргызской Республики».

В соответствии со статьей 85 Закона Кыргызской Республики «Об исполнительном производстве и о статусе судебных исполнителей в Кыргызской Республике», суммы, взысканные с должника и подлежащие передаче взыскателям, зачисляются судебным исполнителем на депозитный счет, а затем выдаются или перечисляются в установленном порядке.

Распорядителем депозитного счета является старший судебный исполнитель.

На 01.01.2015 года в подразделении службы судебных исполнителей Судебного департамента работают 193 судебных исполнителей, в обязанности которых входит исполнение судебных решений, определений и постановлений по уголовным, гражданским, экономическим и административным делам в части имущественных взысканий. Взысканные денежные средства по исполнительным документам накапливаются в депозитных счетах для возмещения по исполнительным документам.

На начало 2014 года остаток депозитных сумм составил 52138,8 тыс. сомов, фактически поступило 175381,6 тыс. сомов. Возмещено по исполнительным документам на 152379,9 тыс. сомов. Остаток на 01.01.2015 года составил 71167,0 тыс. сомов. Внесено в доход государственного бюджета (госпошлина) и взыскано 3973,5 тыс. сомов.

Аудитом охвачены все структурные подразделения Судебного департамента при Верховном суде Кыргызской Республики (областные управления и центральный аппарат).

Центральный аппарат Судебного департамента

Бухгалтерия Центрального аппарата Судебного департамента обеспечивают деятельности 33 субъектов по г. Бишкек и Чуйской области, в том числе по г. Бишкек 5 городских и районных судов, 1 межрайонный суд и 5 ПССИ. По Чуйской области 1 областной суд, 1 межрайонный суд, 1 городской суд, 8 районных судов и 9 ПССИ. Также, обеспечивают деятельности Центрального аппарата Судебного департамента, аппарата Чуйского областного управления Судебного департамента и Совет по отбору судей Кыргызской Республики.

Источниками финансирования Центрального аппарата Судебного департамента являются государственный бюджет и специальные средства, которые образуются за счет взыскания исполнительского сбора в размере 10% от взысканной суммы или стоимости взысканного имущества.

Аудит кассы, кассовых и казначейских операций

В бухгалтерии Центрального аппарата заведены пронумерованные и пронумерованные кассовые книги по каждому виду источника денежных средств. Произведенной инвентаризацией наличных денежных средств в кассе недостачи или излишки денежных средств не установлены.

Также, проверкой полноты и своевременности оприходования денежных средств, полученных из банка и других источников, нарушения не установлены.

Согласно данным бухгалтерской отчетности за 2014 год, остаток денежных средств в кассе на 01.01.2014 года в сумме 65,5 тыс. сомов переводным поручением №51 от 30.06.2014 года, зачтен в доход республиканского бюджета.

Аудит заработной платы и других выплат работникам

Штатные расписания работников местных судов, Судебного департамента и его территориальных подразделений утверждает директор Судебного департамента.

За 2013 год общая сумма фактически начисленной заработной платы за счет бюджетных средств составила 126425,9 тыс. сомов, в том числе Центральный аппарат - 7633,9 тыс. сомов, подразделения Судебного департамента по г.Бишкек и Чуйской области (местные суды и ПССИ) - 113099,1 тыс. сомов, Совет по отбору судей Кыргызской Республики - 5692,9 тыс. сомов.

Также, в 2013 году за счет специальных средств работникам ПССИ Судебного департамента выплачены вознаграждения и другие выплаты на общую сумму 1633,8 тыс. сомов.

За 2014 год общая сумма фактически начисленной заработной платы за счет бюджетных средств составила 192038,6 тыс. сомов, в том числе Центральный аппарат - 9508,4 тыс. сомов, подразделения Судебного департамента по г.Бишкек и Чуйской области (местные суды и ПССИ) – 178223,2 тыс. сомов, Совет по отбору судей Кыргызской Республики - 4307,0 тыс. сомов.

Также, в 2014 году за счет специальных средств работникам ПССИ Судебного департамента выплачены вознаграждения и другие выплаты на общую сумму 3419,8 тыс. сомов.

Аудит командировочных расходов и расчеты с подотчетными лицами

За аудируемый период из кассы Судебного департамента выдано 3933,3 тыс. сомов, в том числе в подотчет на хозяйственные нужды - 1743,8 тыс. сомов, командировочные расходы - 2189,5 тыс. сомов. Из общей выданной суммы бюджетные средства составляют 3531,0 тыс. сомов и специальные средства - 402,3 тыс. сомов.

На 01.01.2015 года дебиторская задолженность по подотчетным суммам составила 213,3 тыс. сомов, в том числе бюджетные средства - 58,7 тыс. сомов, специальные средства - 154,6 тыс. сомов.

На 01.01.2015 года кредиторская задолженность по подотчетным суммам составила 81,7 тыс. сомов, в том числе бюджетные средства - 79,7 тыс. сомов, специальные средства - 2,0 тыс. сомов.

Аудитом установлены отдельные факты нарушений финансовой дисциплины.

За заведующей отделом аппарата Бишкекского городского суда Черновой Г. с мая месяца 2013 года (1,5 года) числилась задолженность по подотчетным суммам в размере 76,6 тыс. сомов (РКО №76 от 20.05.2013 г.). В ходе аудита 17.03.2015 года Черновой Г. представлен авансовый отчет на 37,7 тыс. сомов и 38,9 тыс. сомов возвращена в кассу Судебного департамента.

По закупочному акту от 04.02.2013 года №732 судьей Курманбек уулу Т., приобретены у ч/л Эргешовой У.А., межкомнатные двери в сборе с замком в количестве 2 штуки на 8,0 тыс. сомов, без согласия распорядителей финансовых средств Судебного департамента.

По закупочному акту №500 от 26.12.2013 года сотрудником Судебного департамента Койлубаевым А. за наличный расчет приобретены автошины в количестве 40 шт. на 151,4 тыс. сомов. При этом служебная записка о необходимости закупки автошин подготовлена 30.12.2013 года, и приказ директора Судебного департамента издан 30.12.2013 года. Также, факты приобретения и использования вышеуказанных ТМЦ подтверждены актами, подписанными специалистами Судебного департамента Аскарковым И.К. и Мырзакеевым Ж.З. и утверждено и.о. директора У.Кожомбердиевым от 26.12.2013 года.

По служебной записке начальника управления ресурсами А.Асаналиевой о необходимости выделения денежных средств для улучшения материально-технического оснащения 17 судов, 14 ПСИ г.Бишкек и Чуйской области, Судебного департамента, от 31.12.2014 года издан приказ №801 директора Судебного департамента Р.Ибраева. При этом в приказе не указан источник финансирования и смета с указанием стоимости товара не составлена, а также заявки о необходимости приобретения ТМЦ от других подразделений не имеются. На основании данного приказа главным специалистом Судебного департамента Г.Жемчуговой за наличный расчет закуплены ТМЦ на 323,0 тыс. сомов (авансовый отчет №81 от 31.12.2014 года), в том числе:

- 33 штук микроволновой печи на 198,0 тыс. сомов (по 6,0 тыс. сомов) по закупочному акту №43 от 14.01.2015 года, при этом в закупочном акте подпись получателя денежных средств отсутствует;

- телевизор LG на 45,0 тыс. сомов по закупочному акту №130/2 от 31.12.2014 года, при этом в закупочном акте подпись получателя денежных средств отсутствует;

- 4 штуки холодильника SpaRRoW на 80,0 тыс. сомов по закупочному акту №130 от 31.12.2014 года, при этом в закупочном акте подпись получателя денежных средств отсутствует.

Факты приобретения и использования вышеуказанных ТМЦ подтверждены актами, подписанными специалистами Судебного департамента Р.Кыдыралиевой, К.Ибраимовым, Г.Жемчуговой и от 31.12.2014 года утверждены статс-секретарем Судебного департамента С.Калмаковым.

Кроме того, имеются факты выдачи подотчетным лицам денежных средств из кассы, не отчитавшимся за ранее полученные суммы. Вышеотмеченные факты свидетельствуют об отсутствии со стороны руководства Судебного департамента надлежащего контроля за соблюдением финансовой дисциплины.

Аудит основных средств, товарно-материальных ценностей, сверхнормативных запасов ТМЦ и средств в расчетах

По результатам проведенных на основании приказов №768 от 15.12.2014 года и №117 от 16.03.2015 года инвентаризаций основных средств и товарно-материальных ценностей по состоянию на 01.01.2015 года недостачи или излишки ОС и ТМЦ не установлены.

При этом в Межрайонном суде г.Бишкек, Бишкекском городском, Ленинском, Иссык-Атинском и Аламудинском районных судах, инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей по разным причинам не закончена.

Следует отметить, что в Судебном департаменте не разработаны и не регламентированы механизмы оприходования, выдачи, распределения канцелярских и других ТМЦ. Ответственными учетными работниками отчет по выданным ТМЦ не составляется и анализ достоверности расходования выданных ТМЦ не проводится, а также со стороны руководства Судебного департамента отсутствует надлежащий контроль за движением ТМЦ.

Кроме того, план распределения ТМЦ по структурным подразделениям составляется в отсутствие оправдательных документов (заявки отсутствуют) без определения реальной потребности в ТМЦ.

За аудируемый период списаны ТМЦ (канцелярские товары) на 1160,6 тыс. сомов и основные средства на 1805,4 тыс. сомов.

Аудит соблюдения лимитов и расчетов за коммунальные услуги

В соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 27.05.2013 года №289 «Об утверждении лимита потребления электрической, тепловой энергии, природного газа, воды и отвода стоков для бюджетных организаций Кыргызской Республики на 2013-2014 годы» и письмом Судебного департамента от 07.08.2013 года №03-1/1657, для Центрального аппарата Судебного департамента установлен лимит потребления электрической энергии на 2013 – 2014 годы в размере 670 тыс. кВт/час, при этом фактическое потребление электрической энергии составило 662,3 тыс.

кВт/час. При установленном в размере 1410 Гкал/час лимите по теплоэнергии, фактическое потребление теплоэнергии составило 1294,8 Гкал/час.

В целях эффективного и экономного использования бюджетных средств приказом Судебного департамента №10 от 14.01.2014 года «Об экономии расходов на телефонные переговоры» на 2014 год установлены лимиты на услуги связи по Центральному аппарату Судебного департамента и местным судам г.Бишкек в сумме 660,0 тыс. сомов. Фактические расходы по услугам связи составило 599,7 тыс. сомов. Также, при установленном лимите на услуги связи в размере 600,0 тыс. сомов по местным судам Чуйской, фактические расходы на услуги связи составили 559,7 тыс. сомов.

Аудит транспортных расходов

На 01.01.2015 года в балансе Центрального аппарата Судебного департамента числится 24 ед. автотранспортных средств балансовой стоимостью 8522,6 тыс. сомов, из них в рабочем состоянии 21 ед.

За аудируемый период методом торгов из одного источника по договорам:

- от 29.12.2014 года №109 от частного лица Вазирова Е.Х., по акту приема-передачи от 31.12.2014 года приобретены две единицы автомашины марки «Тойота Камри» по цене 750,0 тыс. сомов, 2004 и 2005 года выпуска соответственно;

- от 02.09.2014 года №57 от частного лица Исаева М.Т. приобретена автомашина марки «Тойота Камри» 2003 года выпуска на 495,0 тыс. сомов.

Выборочным аудитом правильности списания ГСМ и материалов автотранспортных средств установлено следующее.

Расход топлива служебного и дежурного автотранспорта в Судебном департаменте регламентируется постановлениями Правительства Кыргызской Республики от 14.12.2007 года №591 (ДСП) «О мерах по упорядочению использования легковых служебных, специальных и дежурных автомашин в Вооруженных силах, правоохранительных органах и местных судах Кыргызской Республики» и от 30.12.2011 года № 767 «О мерах по экономии средств государственного бюджета за счет сокращения служебного и дежурного автотранспорта государственных органов и органов местного самоуправления Кыргызской Республики».

Также, в соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 18.09.2006 года № 672 «О нормах компенсации за использование личных легковых автомобилей для служебных поездок» практикуется привлечение частных автомобилей.

На основании договора №65 от 28.11.2013 года обеспечение ГСМ автотранспортных средств Судебного департамента осуществляется ОсОО «Газпром нефть Азия» с использованием Карт товар.

При этом имеются факты нарушения пунктов 3.5, 4.1.5 и 4.3.4 вышеуказанного договора, т.е. получение покупателем товара в торговой точке

не подтверждено терминальными чеками, которые также в бухгалтерских документах Судебного департамента не имеются и к аудиту не представлены.

За IV квартал 2013 года списано 17571,9 литров ГСМ на 1209,5 тыс. сомов.

За 2014 год списано 50298,4 литров ГСМ на 2079,9 тыс. сомов, в том числе:

- по автомашинам Бишкекского межрайонного суда, Бишкекского городского суда и районных судов г.Бишкек - 23289,1 литров на 965,8 тыс. сомов за счет бюджетных средств;

- по автомашинам Центрального аппарата Судебного департамента - 9649,4 литров на 402,2 тыс. сомов за счет бюджетных средств, также 17359,9 литров на 711,9 тыс. сомов за счет специальных средств.

Аудитом установлено, что при лимите 1920 литров ГСМ для автомашины Судебного департамента госномер 17 КГ, сверхлимитно списано 503,55 литров ГСМ на 18,9 тыс. сомов.

На 16.03.2015 года на бухгалтерском счете №31221130 «Топливо» на лицевом счете автомашины госномер 16-02 ВА из-за не предоставления ежемесячного материального отчета водителем, также из-за отсутствия контроля со стороны ответственного специалиста, контролирующего путевых листов, лимиты и расходование ГСМ, числятся не списанные ГСМ в количестве 2375,8 литров на 100,4 тыс. сомов, которые в наличии не оказались и согласно сличительной ведомости №1 от 16.03.2015 года вышеуказанный объем ГСМ определен как недостача, о чем составлен промежуточный акт от 19.03.2015 года, который согласно запросу №3/5451 от 04.03.2015 года, сопроводительным письмом Счетной палаты №01-7/447 от 24.03.2015 года направлен в Государственный комитет национальной безопасности Кыргызской Республики.

Следует отметить, что в Судебном департаменте практикуется списание ГСМ по истечению получения ГСМ от 3х и до 6 месяцев, а не ежемесячно. В результате на 01.01.2015 года в подотчете осталось 2406,42 литров неспянного бензина на 102,7 тыс. сомов.

За аудируемый период руководством Судебного департамента заключены договоры на использование личных автомобилей для служебных поездок и обеспечения деятельности Центрального аппарата Судебного департамента, Совета судей Кыргызской Республики, Чуйского областного суда, Кеминского, Жайыльского районных судов, с установлением использования ГСМ в количестве 240 литров в месяц, в том числе:

- договор №75 от 01.10.2013 года с ведущим специалистом Р.Кыдыралиевой, автомобиль «Ниссан Марч», госномер S4956AZ, срок использования автомобиля установлен с 20.09.2013 года. За период с 20.09.2013 года по 30.09.2014 года на данный автомобиль израсходовано 3019,61 литров бензина на 117,6 тыс. сомов, при этом не указаны показания спидометра (км) в путевых листах на начало и конец месяца;

- договор б\н от 01.10.2014 года ведущим специалистом А.Доулбековым, автомобиль марки «Хонда Акорд», госномер В0852АG, срок использования автомобиля установлен с 01.10.2014 года. За IV квартал 2014 года, согласно путевым листам на данный автомобиль выдано 746,85 литров бензина на 36,4 тыс. сомов;

- договор №113 от 30.12.2014 года с ч\л М.Абдылдаевым, автомобиль марки «Хонда Инспаер», госномер S0602AN, срок использования автомобиля установлен с 25.12.2014 года по 30.07.2015 года. За период с 10.12.2014 года по 31.12.2014 года, согласно путевым листам на данный автомобиль выдано 137 литров бензина на 6,3 тыс. сомов.

В 2013-2014 годах на обслуживание и ремонт служебных автомашин заключены следующие договоры:

1. с ОсОО «Авто деталь трейд» в 2013 году на 350,0 тыс. сомов, в том числе по договорам №65 от 19.04.2013 года на 250,0 тыс. сомов и №103 от 26.12.2013 года на 100,0 тыс. сомов. В 2014 году на 450,0 тыс. сомов, в том числе по договорам №60 от 11.09.2014 года на 200,0 тыс. сомов и №122 от 31.03.2014 года на 250,0 тыс. сомов.

За аудируемый период со стороны ОсОО «Авто деталь трейд» проведены ремонтные работы на 756,8 тыс. сомов, в том числе: за IV квартал 2013 года на 338,0 тыс. сомов, из них стоимость услуг - 123,3 тыс. сомов и стоимость запасных частей - 214,7 тыс. сомов; за 2014 год на 418,8 тыс. сомов, из них стоимость услуг - 147,1 тыс. сомов и стоимость запасных частей - 271,7 тыс. сомов.

2. с ИП «Цапенко И.В.» в 2013 году на 266,6 тыс. сомов по договору №102 от 26.12.2013 года.

За аудируемый период со стороны ИП «Цапенко И.В.» оказана услуга по ремонту автотранспортных средств Судебного департамента: за 2013 год на 254,0 тыс. сомов, проведена оплата в декабре 2013 года на 430,9 тыс. сомов и с учетом дебиторской задолженности на начало года в сумме 120,1 тыс. сомов, остаток дебиторской задолженности на 31.12.2013 года составил 297,0 тыс. сомов. За 2014 год оказана услуга на 453,8 тыс. сомов, проведена оплата на 53,1 тыс. сомов.

Следует отметить, что в Судебном департаменте учет автотранспортных средств налажен не на должном уровне, отсутствуют карточки учета на каждую автомашину, не ведется контроль за расходом ГСМ, запасных частей. Из-за отсутствия действующих нормативных актов по линейным нормам расхода топлива и списания ГСМ, центральная бухгалтерия Судебного департамента руководствовалась «Линейными нормами расхода топлива и смазочных материалов для автомобильного транспорта», утвержденными приказом Министерства транспорта и коммуникаций Кыргызской Республики №243 от 02.08.2001 года, которые в соответствии со статьей 36 Закона «О нормативных правовых актах Кыргызской Республики» от 20.07.2009 года прекратили действие.

Аудит соблюдения Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках»

За IV квартал 2013 года Судебным департаментом проведены 11 тендеров на 3102,1 тыс. сомов, в том числе 9 тендеров на закупку товаров - 2497,6 тыс. сомов, 2 тендера на закупку услуг - 604,5 тыс. сомов.

В 2014 году проведены 27 тендеров на 36503,8 тыс. сомов, в том числе 18 тендеров на закупку товаров - 18215,5 тыс. сомов, 9 тендеров на закупку услуг - 18288,3 тыс. сомов.

Аудитом проведенных за аудируемый период тендеров нарушения норм Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» не установлены.

Аудит дебиторской и кредиторской задолженностей

Бухгалтерская отчетность ведется отдельно по центральному аппарату, Совету по отбору судей и подведомственному учреждению Судебного департамента по г.Бишкек и Чуйской области.

По Центральному аппарату:

На 01.01.2015 года дебиторская задолженность составила 6066,2 тыс. сомов, в том числе по бюджету - 5601,1 тыс. сомов, по специальному счету - 465,1 тыс. сомов. Кредиторская задолженность составила 64088,1 тыс. сомов, в том числе по бюджету - 174,1 тыс. сомов, по специальному счету - 63914,0 тыс. сомов.

Кроме того, на 01.01.2015 года по счету «Внутренние авансы уплаченные» числится дебиторская задолженность в сумме 5687,5 тыс. сомов, в том числе по бюджету - 5377,0 тыс. сомов, по специальному счету - 310,5 тыс. сомов.

По подведомственному учреждению по г.Бишкек и Чуйской области:

На 01.01.2015 года дебиторская задолженность составила 16255,3 тыс. сомов, кредиторская задолженность - 2753,5 тыс. сомов.

Кроме того, на 01.01.2015 года по счету «Прочие авансовые платежи» числится дебиторская задолженность по бюджетным средствам в сумме 5250,0 тыс. сомов, в том числе статьям 2111 «Заработная плата» - 355,7 тыс. сомов, 2121 «Взносы в Социальный фонд» - 4894,3 тыс. сомов.

В соответствии Инструкцией «О порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений», утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики №694 от 03.11.2011 года, 5250,0 тыс. сомов дебиторской задолженности подлежит зачету.

Согласно представленной в Счетную палату Судебным департаментом информации от 24.06.2015 года №03-2-6/1842, справкой-уведомлением №23022 Министерства финансов (согласно акту аудита СП) произведен зачет на 5250,0 тыс. сомов.

По Совету по отбору судей Кыргызской Республики:

На 01.01.2015 года дебиторская задолженность составила 1866,3 тыс. сомов, кредиторская задолженность - 24,5 тыс. сомов.

Следует отметить, что согласно заключенному с Учебным центром Министерства финансов договору №27 от 26.03.2014 года 13 сотрудников прошли обучающие курсы на 45,5 тыс. сомов (по 3,5 тыс. сомов). При этом, по итогам тестирования, соответствующий сертификат получен только одним слушателем. В результате, бюджетные средства в сумме 113,4 тыс. сомов (за обучение - 42,0 тыс. сомов и гостиничные расходы - 71,4 тыс. сомов) использованы не эффективно.

Также, был составлен договор с ОсОО «ЮГИС» №44 от 18.06.2014 года на поставку хозяйственных товаров на 523,8 тыс. сомов, срок выполнения работ, 10 дней с момента подписания договора, оплата после фактической поставки.

Согласно акту сверки между сторонами за 2014 год, поставка осуществлена на 381,7 тыс. сомов, а оплата проведена на 501,3 тыс. сомов, в результате на 01.01.2015 года образовалась дебиторская задолженность на 119,7 тыс. сомов. Кроме того, в нарушение п.6.1. договора, поставщиком не представлены, а покупателем не затребованы соответствующие документы, подтверждающие качество поставленного товара на соответствие требованиям ГОСТ.

Аудит ремонтно-строительных работ

За 2014 год Судебным департаментом составлены договоры по осуществлению ремонтно-строительных работ на 18403,4 тыс. сомов, из них представлены акты выполненных объемов работ на 10356,5 тыс. сомов по следующим объектам:

- административное здание по адресу г.Бишкек, ул.Ибраимова 64, на 6661,5 тыс. сомов, объект завершен;

- капитальный ремонт административного здания Жайыльского районного суда по адресу г.Кара-Балта, ул.8-Марта 43, на 2100,0 тыс. сомов, объект не завершен;

- капитальный ремонт административного здания Иссык-Атинского районного суда по адресу г.Кант, ул.Ленина 41, на 1594,8 тыс. сомов, объект не завершен.

Акты выполненных объемов работ на 8046,9 тыс. сомов по другим объектам, будут представлены по завершении ремонтно-строительных работ.

Аудитом достоверности и правильности составления актов выполненных объемов работ по объекту «Административное здание» по адресу г.Бишкек, ул.Ибраимова 64, установлено необоснованное применение расценок на 240,3 тыс. сомов.

Кроме того, проведенным ходе аудита контрольного замера выполненных объемов работ на вышеуказанном объекте установлено завышение объемов выполненных работ на 192,7 тыс. сомов. В этой связи, Судебному департаменту

следует произвести снятие с объема выполненных работ подрядчика 433,0 тыс. сомов и провести сверку взаиморасчетов.

Аудиты, проведенные территориальными подразделениями Счетной палаты Кыргызской Республики в территориальных подразделениях Судебного департамента

Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по г.Ош, Ошской, Жалал-Абадской и Баткенской областям проведены аудиты использования бюджетных, специальных и депозитных средств за период с 01.10.2013 года по 31.12.2014 года в Ошском, Жалал-Абадском и Баткенском областных управлениях Судебного департамента.

В Ошском областном управлении установлено: не отчисленная в доход бюджета депозитная сумма с просроченным сроком - 291,2 тыс. сомов; сумма сверхнормативных запасов ТМЦ и остатков средств в расчетах, подлежащих зачету - 26104,4 тыс. сомов.

В Жалал-Абадском областном управлении установлено: финансовые нарушения - 1802,3 тыс. сомов, из них нецелевое использование средств - 174,3 тыс. сомов; завышенная кредиторская задолженность по заработной плате - 1432,9 тыс. сомов.

В Баткенском областном управлении установлено: финансовые нарушения - 445,1 тыс. сомов, из них недостача денежных средств - 13,5 тыс. сомов и ТМЦ - 119,8 тыс. сомов; сумма сверхнормативных запасов ТМЦ, подлежащих зачету - 101,4 тыс. сомов; завышенная кредиторская задолженность - 203,5 тыс. сомов.

Итоги аудитов рассмотрены на заседании коллегии Территориального подразделения Счетной палаты по г.Ош, Ошской, Жалал-Абадской и Баткенской областям и предписания направлены в соответствующие подразделения Судебного департамента, а также по вопросам проведения зачета сверхнормативных запасов ТМЦ и средств в расчетах – в Министерство финансов Кыргызской Республики.

Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по Иссык-Кульской и Нарынской областям проведены аудиты использования бюджетных, специальных и депозитных средств в Иссык-Кульском и Нарынском областных управлениях Судебного департамента.

Аудитами установлено: финансовые нарушения - 28,8 тыс. сомов, в том в Иссык-Кульском областном управлении - 15,0 тыс. сомов, Нарынском областном управлении – 5,9 тыс. сомов; дополнительно начисленные доходы Соцфонда в Нарынском областном управлении - 7,9 тыс. сомов.

Также, в Нарынском областном управлении выявлены резервы и потери бюджета на 107,2 тыс. сомов в виде сверхнормативных расходов ТМЦ.

Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по г.Бишкек, Чуйской и Таласской областям проведен аудит использования бюджетных, специальных и депозитных средств в Таласском областном управлении Судебного департамента.

Аудитом установлены резервы и потери бюджета на 1586,3 тыс. сомов, в том числе сверхнормативные расходы ТМЦ - 298,7 тыс. сомов, нарушения при осуществлении государственных закупок - 1287,6 тыс. сомов.

Итоги проведенных территориальными подразделениями Счетной палаты вышеуказанных аудитов, рассматриваются на заседаниях их коллегии, и направляются предписания в соответствующие объекты аудитов.

Заключение

1. Предписание Счетной палаты Кыргызской Республики по итогам предыдущего аудита исполнено не в полном объеме. Не восстановлено 426,9 тыс. сомов завышения стоимости работ, выполненных ОсОО «Рорарис» при проведении ремонта здания Нарынского областного суда.

2. Судебная статистика, сдаваемая судами первой, второй инстанций в соответствии с утвержденными формами ведомственной статистической отчетности (форма №ГД-01-2а) включает в себя только исполнительные документы о взыскании государственной пошлины и административного штрафа, а судебные исполнители предоставляют отчет по утвержденными формами ведомственной статистической отчетности (форма СИ-1, СИ-2 и т. д.). В этой связи, имеются расхождения по суммам предоставленных сведений Верховного суда КР и отчетности судебных исполнителей.

3. Аудитом установлены отдельные факты нарушений финансовой дисциплины, связанные с несвоевременной сдачей авансовых отчетов, заполнения отчетных документов не надлежащим образом. Кроме того, имеются факты выдачи подотчетным лицам денежных средств из кассы, не отчитавшимся за ранее полученные суммы, что свидетельствует об отсутствии со стороны руководства Судебного департамента надлежащего контроля за соблюдением финансовой дисциплины.

4. Не разработаны и не регламентированы механизмы оприходования, выдачи, распределения канцелярских и других ТМЦ. Ответственными учетными работниками отчет по выданным ТМЦ не составляется и анализ достоверности расходования выданных ТМЦ не проводится, а также со стороны руководства Судебного департамента отсутствует надлежащий контроль за движением ТМЦ. План распределения ТМЦ по структурным подразделениям составляется в отсутствии оправдательных документов (заявки отсутствуют) без определения реальной потребности в ТМЦ.

5. Аудитом установлено, что при лимите 1920 литров ГСМ для автомашины Судебного департамента госномер 17 KG, сверхлимитно списано 503,55 литров ГСМ на 18,9 тыс. сомов.

6. На 16.03.2015 года на бухгалтерском счете №31221130 «Топливо» на лицевом счете автомашины госномер 16-02 ВА из-за не предоставления ежемесячного материального отчета водителем, также из-за отсутствия контроля со стороны ответственного специалиста, контролирующего путевых листов, лимиты и расходование ГСМ, числятся не списанные ГСМ в количестве 2375,8 литров на 100,4 тыс. сомов, которые в наличии не оказались и согласно

сличительной ведомости №1 от 16.03.2015 года вышеуказанный объем ГСМ определен как недостача, о чем составлен промежуточный акт от 19.03.2015 года, который согласно запросу №3/5451 от 04.03.2015 года, сопроводительным письмом Счетной палаты №01-7/447 от 24.03.2015 года направлен в Государственный комитет национальной безопасности Кыргызской Республики.

7. В Судебном департаменте учет автотранспортных средств налажен не на должном уровне, отсутствуют карточки учета на каждую автомашину, не ведется контроль за расходом ГСМ, запасных частей.

8. На 01.01.2015 года дебиторская и кредиторская задолженности составили по:

- центральному аппарату - 6066,2 тыс. сомов, в том числе по бюджету - 5601,1 тыс. сомов, по специальному счету - 465,1 тыс. сомов. Кроме того, по счету «Внутренние авансы уплаченные» - 5687,5 тыс. сомов, в том числе по бюджету - 5377,0 тыс. сомов, по специальному счету - 310,5 тыс. сомов. Кредиторская задолженность составила 64088,1 тыс. сомов, в том числе по бюджету - 174,1 тыс. сомов, по специальному счету - 63914,0 тыс. сомов;

- подведомственному учреждению по г.Бишкек и Чуйской области - дебиторская задолженность составила 16255,3 тыс. сомов, кредиторская задолженность - 2753,5 тыс. сомов. Кроме того, по счету «Прочие авансовые платежи» числится дебиторская задолженность по бюджетным средствам в сумме 5250,0 тыс. сомов, которая справкой-уведомлением №23022 Министерства финансов (согласно акту аудита СП) зачтена;

- Совету по отбору судей Кыргызской Республики - дебиторская задолженность составила 1866,3 тыс. сомов, кредиторская задолженность - 24,5 тыс. сомов.

9. Аудитом по объекту «Административное здание» по адресу г.Бишкек, ул. Ибраимова 64, установлено необоснованное применение расценок на 240,3 тыс. сомов и завышение объемов выполненных работ на 192,7 тыс. сомов.

Предложения

1. Рассмотреть итоги аудита и принять меры по устранению выявленных нарушений, недостатков и упущений.

2. Обеспечить исполнение предписания Счетной палаты Кыргызской Республики по итогам предыдущего аудита в полном объеме.

3. Рассмотреть вопрос об устранении имеющихся расхождений между отчетностями судов и судебных исполнителей по суммам поступления государственной пошлины.

4. Осуществлять постоянный контроль за соблюдением финансовой дисциплины, своевременной сдачей авансовых отчетов, соблюдением норм расходования ГСМ и ТМЦ.

5. В целях рационального и экономного использования канцелярских и других ТМЦ, разработать внутренний нормативный документ, регламентирующий порядок оприходования, выдачи, распределения ТМЦ.

6. Не допускать сверхнормативное списание ГСМ. Восстановить 18,9 тыс. сомов (503,5 литров) сверхнормативно списанных ГСМ на автомашину госномер 17 KG.

7. Восстановить недостачу 2375,8 литров ГСМ на 100,4 тыс. сомов, установленную в ходе проведенного аудита по письму ГКНБ №3/5451 от 04.03.2015 года.

8. Принять меры по взысканию дебиторской и погашению кредиторской задолженностей.

9. Снять 433,0 тыс. сомов с объема выполненных строительно-ремонтных работ подрядчика по объекту «Административное здание» по адресу г.Бишкек, ул.Ибраимова 64, в том числе необоснованное применение расценок - 240,3 тыс. сомов, завышение объемов выполненных работ - 192,7 тыс. сомов.

По итогам аудита направить в:

- Жогорку Кенеш Кыргызской Республики - отчет;
- Судебный департамент при Верховном суде Кыргызской Республики - отчет и предписание.