

ОТЧЕТ

Об аудите использования бюджетных, специальных и иных средств в Секретариате Национальной комиссии Кыргызской Республики по делам ЮНЕСКО за период с 01.01.2011 года по 31.12.2013 года

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

Объект аудита: Секретариат Национальной комиссии Кыргызской Республики по делам ЮНЕСКО.

Цель аудита: использование бюджетных, специальных и иных средств.

Аудируемый период: с 01.01.2011 года по 31.12.2013 года.

Распорядителями кредитов за аудируемый период являлись:

- с правом первой подписи: Ответственный секретарь Корчуева Э.А. - за весь аудируемый период;

- с правом второй подписи: бухгалтер Абдыласова В. с 01.01.2011 года по 01.04.2013 года, Садыбакунова А. с 01.04.2013 года по 16.07.2013 года, Майрамбек кызы Сайкал с 16.07.2013 года по настоящее время.

Следует отметить, что ранее, Счетной палатой аудит в Секретариате Национальной комиссии Кыргызской Республики по делам ЮНЕСКО не проводился.

Краткая характеристика объекта аудита

Организация Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры (далее - ЮНЕСКО) была создана 16.11.1945 года и ее Штаб-квартира располагается в Париже, Франция. В настоящее время членами ЮНЕСКО являются 195 государств.

Основная цель ЮНЕСКО укрепление мира и безопасности путем расширения сотрудничества народов в области образования, науки и культуры в интересах обеспечения всеобщего уважения, справедливости, законности и прав человека, а также основных свобод, провозглашенных в Уставе Организации Объединенных Наций.

Кыргызстан стал членом ЮНЕСКО в 1992 году. Сотрудничество между Кыргызстаном и ЮНЕСКО осуществляется на основе Меморандума, подписанного между Правительством Кыргызской Республики и ЮНЕСКО. Согласно Уставу ЮНЕСКО государство-член организации осуществляет взаимосвязь через Национальные комиссии, являющиеся связующим органом между государствами-членами и ЮНЕСКО.

В целях повышения эффективности участия Кыргызской Республики в деятельности ЮНЕСКО, привлечения к приоритетным для государства проектам, программам и мероприятиям ЮНЕСКО, а также развития межведомственного сотрудничества и координирования совместной работы с различными местными и международными неправительственными организациями, осуществляющими деятельность в областях, входящих в

компетенцию ЮНЕСКО Указом Президента Кыргызской Республики от 31.12.2010 года УП №404 создана Национальная комиссия Кыргызской Республики по делам ЮНЕСКО и утвержден состав Национальной комиссии Кыргызской Республики по делам ЮНЕСКО.

Основными задачами Национальной комиссии Кыргызской Республики по делам ЮНЕСКО (далее - Национальная комиссия) являются:

- продвижение, реализация и защита национальных интересов Кыргызской Республики в рамках деятельности ЮНЕСКО;
- подготовка позиций Кыргызской Республики в рамках ЮНЕСКО;
- выполнение обязательств Кыргызской Республики в рамках ЮНЕСКО и его вспомогательных институтов, в том числе проработка вопросов выплаты членских взносов, имплементация международных договоров в рамках ЮНЕСКО, вступивших в установленном порядке в законную силу для Кыргызской Республики;
- утверждение приоритетных направлений деятельности Национальной комиссии.

На Национальную комиссию возлагаются следующие функции:

- привлечение государственных учреждений, неправительственных организаций и отдельных специалистов к подготовке и участию в мероприятиях и программах в области образования, науки и культуры, информации и коммуникации и средств массовой информации, проводимых ЮНЕСКО;
- представление рекомендаций для формирования позиции Кыргызской Республики в органах ЮНЕСКО, а также содействие в работе официальных делегаций Кыргызской Республики в ЮНЕСКО;
- содействие в установлении и развитии связей, контактов организаций и учреждений Кыргызской Республики с соответствующими подразделениями ЮНЕСКО, доведения до сведения Президента Кыргызской Республики, Жогорку Кенеша Кыргызской Республики, Правительства Кыргызской Республики, соответствующих министерств, госкомитетов, административных органов, неправительственных организаций выводов и рекомендаций, других информационных и инструктивных материалов ЮНЕСКО;
- установление и развитие связей между заинтересованными организациями Кыргызской Республики и Секретариатом ЮНЕСКО, региональными представительствами ЮНЕСКО, Национальными комиссиями по делам ЮНЕСКО других стран;
- подготовка предложений по выработке позиций Кыргызской Республики в ЮНЕСКО для сессий Генеральной конференции и других международных встреч в рамках программ и проектов ЮНЕСКО;
- подготовка ежегодных отчетов о деятельности Национальной комиссии.

Распоряжением Президента Кыргызской Республики от 10.02.2011 года РП № 21 утверждено Положение «О Секретариате Национальной комиссии Кыргызской Республики по делам ЮНЕСКО».

Секретариат Национальной комиссии Кыргызской Республики по делам ЮНЕСКО (далее - Секретариат Национальной комиссии) является рабочим органом Национальной комиссии Кыргызской Республики по делам ЮНЕСКО.

Секретариат Национальной комиссии возглавляет Ответственный секретарь, назначаемый и освобождаемый Президентом Кыргызской Республики.

Ответственный секретарь:

- планирует и организует работу Секретариата Национальной комиссии;
- вносит предложения по составу Национальной комиссии и представляет его на утверждение Президенту Кыргызской Республики;
- действует от имени Национальной комиссии, представляет ее во всех инстанциях и организациях, напрямую взаимодействует со штаб-квартирой ЮНЕСКО;
- утверждает структуру и штатную численность Секретариата Национальной комиссии;
- осуществляет прием на работу и увольняет сотрудников Секретариата Национальной комиссии.

Национальной комиссией в 2011 году в области образования проводилась работа с Сетью ассоциированных школ ЮНЕСКО (в Кыргызстане действуют 17 ассоциированных школ, объединяющих образовательные учреждения различного уровня, детские сады, школы, средне-специальные учебные заведения), Республиканским учебно-методическим центром эстетического воспитания «Балажан» по созданию первого клуба «ЮНЕСКО», по подготовке Центрально-Азиатской конференции «Информационно-коммуникационных технологий» в образовании.

В республике созданы и действуют 5 центров обучения местных сообществ, которые на постоянной основе проводят программы по обучению местного населения жизненным навыкам, в том числе компьютерной грамотности, повышению устойчивости фермерских хозяйств, предупреждению ВИЧ, СПИДа и др.

В 2012 году проводилась работа по продвижению Кыргызской Республики в состав Межправительственного комитета по охране нематериального наследия. Представленность нашей страны в Межправительственном комитете является очень важной, потому что на членов комитета возлагается миссия по принятию решений о внесении номинаций в Список нематериального культурного наследия человечества.

В июне 2012 года на 4-ой сессии Генеральной ассамблеи стран-участников Конвенции по нематериальному культурному наследию

ЮНЕСКО Кыргызстан впервые за 20 лет членства в ЮНЕСКО стал членом Комитета ЮНЕСКО и вице-президентом Комитета.

Кроме того, Национальная комиссия приняла участие:

- в региональной встрече экспертов по вопросам инвентаризации нематериального культурного наследия с участием стран Центральной Азии, состоявшейся в мае 2012 года;

- в региональной встрече по подготовке и гармонизации номинационного досье памятников Шелкового пути в сентябре 2012 года;

- в Национальном семинаре по выполнению Конвенции ЮНЕСКО по охране нематериального культурного наследия в сентябре 2012 года.

В ноябре 2013 года официальная делегация Кыргызской Республики в составе заместителя председателя Национальной комиссии, депутата Жогорку Кенеша Кыргызской Республики Самакова К.С., постоянного представителя Кыргызской Республики по делам ЮНЕСКО Исаева А., Ответственного секретаря Национальной комиссии Корчуевой Э. и других специалистов Секретариата Национальной комиссии приняли участие на 37 сессии - Генеральной конференции стран-членов ЮНЕСКО.

В рамках конференции состоялись встречи делегации с Генеральным директором ЮНЕСКО, заместителями Генерального директора по вопросам образования, культуры, главами Программы по информации и коммуникациям, Программы «Память мира», сектора по охране нематериального культурного наследия и другими представителями ЮНЕСКО.

В результате проведенной работы на 8 сессии Межправительственного комитета ЮНЕСКО по нематериальному культурному наследию Номинация Кыргызской Республики «Ала-Кийиз и Шырдак - искусство изготовления кыргызских традиционных ковров» внесена в Список срочной охраны Нематериального культурного наследия.

В марте 2013 года проведен прием по случаю празднования «Нооруза» в штаб-квартире ЮНЕСКО, в котором приняли участие представители дипломатических миссий, аккредитованные в Париже, Министерства иностранных дел Франции, депутаты Сената Франции и сотрудники ЮНЕСКО. Во время приема проведены переговоры с Послами стран, членами Комитета и сотрудниками ЮНЕСКО по вопросу продвижения номинации «Кыргызская эпическая трилогия Манас, Семетей, Сейтек».

Национальная комиссия в мае 2013 года приняла участие в четвертой региональной встрече по включению «Западного Тянь-Шаня как трансграничного объекта природного наследия» в Список всемирного наследия ЮНЕСКО, в ходе которой обсуждены номинационное досье, процесс межгосударственного согласования трансграничной номинации «Западный Тянь-Шань» и ее передачи в Центр Всемирного наследия.

По подготовке и представлению номинационных файлов в Списки Всемирного наследия ЮНЕСКО и нематериального культурного наследия ЮНЕСКО, Национальной комиссией проводилась работа:

- «Искусство изготовления кыргызских традиционных ковров «Ала-кийиз и Шырдак» с 2011 года по март 2012 года;

- «Кыргызская эпическая трилогия Манас, Семетей, Сейтек.» с 2011 года по январь 2013 года. Номинация была внесена в Репрезентативный список ЮНЕСКО нематериального культурного наследия человечества в декабре 2013 года;

- «Шелковый путь: начальный участок и сеть маршрутов Тянь-Шаньского коридора» совместно с Китаем и Казахстаном с 2011 года по 2014 год. Номинация была внесена в Список Всемирного наследия ЮНЕСКО в июне 2014 года;

- «Традиционные знания и навыки по изготовлению юрты и его внутреннего убранства» с 2012 года по февраль 2014 года совместно с Казахстаном. Внесена в Репрезентативный список ЮНЕСКО нематериального культурного наследия человечества в ноябре 2014 года.

В настоящее время ведется работа по подготовке номинаций:

- «Искусство импровизации - Айтыш» совместно с Казахстаном для последующего включения в Репрезентативный список нематериального культурного наследия человечества;

- игра «Кок бору» в Репрезентативный список нематериального культурного наследия человечества, которые будут рассмотрены в декабре 2015 года.

Аудит финансирования Секретариата Национальной комиссии Кыргызской Республики по делам ЮНЕСКО

В соответствии со ст. 7 Устава ЮНЕСКО «Каждому государству - члену надлежит обеспечить своей Национальной комиссии необходимые ей статус, структуру и средства для эффективного выполнения своих обязанностей по отношению к ЮНЕСКО и соответствующему государству».

Администрацией Президента Кыргызской Республики Национальной комиссии выделено в аренду помещение по адресу, бульвар Эркиндик, 54 (1этаж).

Из-за недостаточного и несвоевременного финансирования Национальная комиссия постоянно испытывает затруднения в своевременном погашении задолженности по аренде помещения.

Аудитом установлено, что недостаточно и неравномерно финансируются в течение бюджетного периода, отдельные статьи расходов Национальной комиссии. Так, по статье 2212 «Коммунальные услуги и услуги связи» в 2011 году открыто кредитов на 70,0 тыс. сомов, в 2012 и 2013 годах открыто кредитов на 55,4 тыс. сомов или с сокращением на 14,6 тыс. сомов, по статье 2211 «Командировочные расходы» в 2011 году было выделено 138,5 тыс. сомов, в последующие 2012-2013 годы на эти услуги средства не выделялись, хотя Национальная комиссия должна проводить свои плановые мероприятия, встречи, совещания и членство в ЮНЕСКО предполагает обязательное участие делегаций республики в работе основных

органов ЮНЕСКО, на что требуются значительные денежные средства. По статье 2215 «Приобретение прочих услуг» на 2011 год предусмотрено 9,0 тыс. сомов, 2012 год - 0,5 тыс. сомов и 2013 год - 8,0 тыс. сомов.

В последние два года аудируемого периода по статьям 2212 «Коммунальные услуги и услуги связи», 2213 «Арендная плата», 2215 «Приобретение прочих услуг» финансирование производилось в конце года, а не равномерно в течение бюджетного периода, что создает затруднения в полном и своевременном освоении выделяемых бюджетных средств.

Аудитом установлено, что средства, выделяемые из республиканского бюджета Национальной комиссии недостаточны для выполнения возложенных на нее задач.

За 2012-2013 годы расходы на большинство мероприятий, проведенных Национальной комиссией, командировки её сотрудников оплачены за счет средств депутата Жогорку Кенеша КР, заместителя председателя Национальной комиссии Кыргызской Республики по делам ЮНЕСКО Самакова К.С.

Кроме того, Кыргызстаном с момента вступления в ЮНЕСКО (1992 год) не выплачивались ежегодные членские взносы вплоть до 2000 года, в результате образовался долг перед ЮНЕСКО на 800,0 тыс. долл. США. В 2001 году Кыргызстан, Армения, Грузия, Молдова и Таджикистан провели переговоры с ЮНЕСКО по поводу реструктуризации долга за 1992-1999 годы. По итогам переговоров достигнута договоренность, что задолженность не аннулируется и с 2001 по 2012 год Кыргызстан будет выплачивать самый низкий членский взнос в сумме 1404 долл. США и 1617 евро в год.

В настоящее время долг нашей страны перед ЮНЕСКО составляет 702,3 тыс. долл. США, который необходимо погасить в соответствии с планом реструктуризации долга, согласованным с Министерством финансов КР.

Аудит исполнения сметы расходов бюджетных средств

По данным Отчета об исполнении сметы расходов по бюджетным средствам на **2011 год** уточненная смета составила 1122,6 тыс. сомов, открытые кредиты - 1122,6 тыс. сомов, кассовые расходы – 1062,7 тыс. сомов, фактические расходы - 1061,9 тыс. сомов. В целом кассовые расходы превысили фактические расходы на 0,7 тыс. сомов: на сумму погашения имеющейся кредиторской задолженности за 2010 год. В конце года остатки неиспользованных бюджетных средств на 59,9 тыс. сомов были изъяты в республиканский бюджет.

На **2012 год** уточненная смета составила 877,3 тыс. сомов, открытые кредиты - 877,3 тыс. сомов, кассовые расходы - 874,8 тыс. сомов, фактические расходы - 992,8 тыс. сомов, где превышение фактических расходов над кассовыми на 118,0 тыс. сомов объясняется в основном кредиторской задолженностью по арендной плате на 114,7 тыс. сомов. В конце года остатки неиспользованных бюджетных средств на 2,5 тыс. сомов были изъяты в республиканский бюджет.

На **2013 год** уточненная смета составила 1201,7 тыс. сомов, открыто кредитов на 1201,7 тыс. сомов, кассовые и фактические расходы составили 1200,6 тыс. сомов. В конце года остатки неиспользованных бюджетных средств на 1,1 тыс. сомов были изъяты в республиканский бюджет.

Аудит кассовых и банковских операций

В нарушение пункта 69 «Положения по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях», утвержденного постановлением Правительства КР от 16.05.2011 года № 224 Секретариатом Национальной комиссии не заключены в установленном порядке договора о полной материальной ответственности за хранение денежных средств и товарно-материальных ценностей с бухгалтерами Абдыласовой В., которая проработала с февраля 2011 года по апрель 2013 года, Садыбакуновой А. - с апреля по июль 2013 года, Майрамбек кызы Сайкал - с июля 2013 года по настоящее время.

В ходе аудита составлен договор о полной материальной ответственности с бухгалтером Майрамбек кызы Сайкал от 08.01.2015 года.

Кроме того, по приказу Секретариата Национальной комиссии от 16.07.2013 года №7 на должность бухгалтера принята Майрамбек кызы Сайкал с ежемесячным должностным окладом - 4160 сомов.

При этом основным местом ее работы является Государственное агентство архитектуры, строительства и жилищно-коммунального хозяйства при Правительстве Кыргызской Республики. В этом случае Секретариат Национальной комиссии должен был принять ее на должность бухгалтера по совместительству.

В ходе аудита пункт 2 первоначального приказа от 16.07.2013 года №7 отменен приказом от 08.01.2015 года №1, этим же приказом Майрамбек кызы Сайкал принята на должность бухгалтера по совместительству.

Аудитом установлены нарушения следующих пунктов «Порядка ведения кассовых операций в Кыргызской Республике», утвержденного постановлением Правления Национального банка Кыргызской Республики от 23.07.1994 года №1/7:

- п. 16. Бухгалтерией не ведется Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров;
- п. 19. Кассовая книга не пронумерована, не прошнурована и не опечатана мастичной печатью;
- п. 20. С июля 2013 года по январь 2015 года не подводились итоги в кассовой книге;
- п. 33. Бухгалтера Абдыласова В., Садыбакунова А., Майрамбек кызы Сайкал, пользующиеся правом подписи кассовых документов, исполняли обязанности кассира;
- п. 34. Не установлены приказом руководителя предприятия сроки внезапной ревизии кассы с полным полистным пересчетом денежной наличности и проверкой других ценностей, находящихся в кассе.

В ходе аудита заведен журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров, приведена в соответствие кассовая книга, подведены итоги в кассовой книге за 2013, 2014 годы, приказом от 08.01.2015 года №2 были возложены обязанности кассира на эксперта по программам информационно-коммуникационных технологий Айнакулову А.

По результатам инвентаризации денежных средств в кассе по состоянию на 09.01.2015 года установлены излишки денежных средств в сумме 45 долл. США и 309 сомов, которые в ходе аудита оприходованы в кассу приходными кассовыми ордерами от 09.01.2015 года №1 – 45 долл. США, №2 – 309 сомов.

Секретариат Национальной Комиссии имеет только бюджетный счет в **ОАО «РСК Банк»**; №4402011101030378.

По просьбе Секретариата Национальной комиссии, распоряжением Жогорку Кенеша Кыргызской Республики от 22.05.2012 года №122-ОД из Резервного фонда Торага Жогорку Кенеша Кыргызской Республики выделено Секретариату Национальной комиссии Кыргызской Республики по делам ЮНЕСКО – 300,0 тыс. сомов.

Бухгалтерией Жогорку Кенеша КР бухгалтеру Секретариата Национальной комиссии Абдыласовой В. по доверенности от 28.05.2012 года №28 выдано из кассы 300,0 тыс. сомов.

В Секретариате Национальной комиссии выписан приходный кассовый ордер от 28.05.2012 года №7 на 300,0 тыс. сомов без отражения поступившей суммы в кассовой книге, также без отражения в кассовой книге произведены расходы на 297,6 тыс. сомов.

В нарушение п.12 Положения о Национальной комиссии Кыргызской Республики по делам ЮНЕСКО, утвержденного Указом Президента Кыргызской Республики от 31.12.2010 года №404 Секретариатом Национальной комиссии не открыт специальный счет в целях привлечения спонсорской и меценатской помощи для поддержки мероприятий Национальной комиссии.

Согласно статье 17 Закона Кыргызской Республики «О республиканском бюджете на 2012 год и прогнозе на 2013-2014 годы» «бюджетным учреждениям запрещено использовать специальные средства, минуя систему казначейства. При нарушении указанного порядка 100 процентов специальных средств изымается в доход республиканского бюджета».

Таким образом, 297,6 тыс. сомов использованы минуя систему казначейства. В соответствии с вышеназванным Законом, специальные средства, использованные минуя систему казначейства, изымаются в доход республиканского бюджета.

Аудитом установлено, что освоенные средства на 297,6 тыс. сомов израсходованы по заключенным договорам на выполнение определенных видов работ и услуг. При этом оплата работ и услуг произведена без составления соответствующих актов приемки выполненных работ и оказанных услуг.

Аудит расчетов по заработной плате

Предельная штатная численность и должностные оклады Национальной комиссии не предусмотрены в Законе КР от 15.06.2011 года № 45 «О предельной штатной численности и об условиях оплаты труда государственных и муниципальных служащих Кыргызской Республики» и постановлении Правительства КР от 22.08.2011 года №473 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики».

Национальная комиссия обратилась в Государственную кадровую службу Кыргызской Республики, Министерство труда, занятости и миграции Кыргызской Республики, Аппарат Президента Кыргызской Республики с просьбой о даче разъяснений о статусе сотрудников и расчете их должностных окладов и других выплат.

По мнению Госкадровой службы КР, Секретариат Национальной комиссии не относится к категории государственного органа, соответственно сотрудники не являются государственными служащими.

В Министерстве труда, занятости и миграции КР считают, что сотрудники Национальной комиссии относятся к категории государственных служащих, поскольку они включены в Реестр административных государственных должностей Кыргызской Республики, утвержденный Указом Президента Кыргызской Республики от 27.08.2007 года № 385.

В Аппарате Президента Кыргызской Республики, руководствуясь статьей 6 Закона КР «О нормативно - правовых актах Кыргызской Республики», согласно которой Закон по степени юридической силы является выше, чем Указ Президента Кыргызской Республики, считают, что Секретариат Национальной комиссии не относится к категории государственного органа, а его сотрудники не являются государственными служащими.

В связи с изложенным, при отсутствии утвержденного статуса сотрудников Национальной комиссии установить правильность начисленной и выплаченной заработной платы не представляется возможным.

Аудитом установлено, что отсутствуют какие-либо записи в Книге начисления заработной платы.

В ходе аудита в Книге начисления заработной платы произведены соответствующие записи о начислении заработной платы, об удержании подоходного налога и отчислениях в Соцфонд.

При аудите Книги начислений заработной платы и отпускных установлено, что бухгалтер Майрамбек кызы Сайкал в декабре 2013 года, проработав 5 месяцев, в отсутствие приказа о предоставлении ей очередного трудового отпуска, начисляет себе отпускные и получает из кассы 20,2 тыс. сомов. При этом, в расходно-кассовом ордере отсутствует подпись Ответственного Секретаря Национальной комиссии Корчуевой Э.А.

Тем самым, Майрамбек кызы Сайкал, выполняя функции бухгалтера и

кассира учреждения, из-за ненадлежащего контроля со стороны руководства необоснованно получила 20,2 тыс. сомов.

В ходе аудита бухгалтером Майрамбек кызы Сайкал были восстановлены необоснованно полученные отпускные в сумме 20,2 тыс. сомов в кассу (ПКО от 09.01.2015 года №3).

Аудит основных средств и товарно-материальных ценностей

На балансе Национальной комиссии на начало **2011** года основные фонды, МБП, сырье и материалы не числились, в течение года поступило основных фондов от другой единицы госсектора на 340,6 тыс. сомов с начисленной амортизацией в сумме 103,0 тыс. сомов, приобретено сырья и материалов на 9,0 тыс. сомов, получено от других организаций МБП - 94,9 тыс. сомов.

На конец 2011 года стоимость основных фондов составила 237,6 тыс. сомов, МБП- 94,9 тыс. сомов, сырье и материалы – полностью использованы.

В марте **2012** года получена от Управления Делами Президента КР автомашина марки Мерседес-Бенц 1997 года выпуска стоимостью 1369,2 тыс. сомов с начисленной амортизацией в сумме 1369,2 тыс. сомов. Также списан факс «Панасоник» 1993 года выпуска на 18,0 тыс. сомов. На конец года стоимость основных фондов составила 219,6 тыс. сомов.

Было приобретено сырье и материалов на 22,0 тыс. сомов, которые полностью израсходованы за год.

Было произведено списание МБП на 2,6 тыс. сомов. Остаток МБП на конец 2012 года составил 92,3 тыс. сомов.

Стоимость основных фондов на конец **2013** года составила 219,6 тыс. сомов, так как в течение года приобретений, поступлений от других организаций и списаний основных фондов не было.

В течение года приобретено сырье и материалов на 43,9 тыс. сомов и списано полностью.

Остаток МБП на конец 2013 года составил 92,3 тыс. сомов, так как в течение года поступлений и списаний МБП не было.

Приказом Управления делами Президента Кыргызской Республики от 26.03.2012 года №52 в целях обеспечения деятельности государственных органов и экономии бюджетных средств, выделяемых на приобретение и содержание служебного автотранспорта поручено передать с баланса Госпредприятия «Автотранспортное объединение Управления делами Президента Кыргызской Республики» на баланс Национальной комиссии автомашину марки «Мерседес-Бенц», 1997 года выпуска.

Приказом Секретариата Национальной комиссии от 21.05. 2012 года №4 автомашина марки «Мерседес-Бенц», 1997 года выпуска принята на баланс Национальной комиссии.

Вторым пунктом приказа прописано Государственному учреждению «Ошской специализированной больнице при Управлении делами Президента

Кыргызской Республики» принять на баланс от Национальной комиссии автомашину марки «УАЗ-22069-033», 2004 года выпуска.

Однако, по состоянию на 26.03.2012 года на балансе Национальной комиссии автомашина марки «УАЗ-22069-033» не числилась.

18 апреля 2012 года составлено трехстороннее соглашение между ПРООН, Кластерным бюро ЮНЕСКО и Секретариатом Национальной комиссии, по которому Программа развития ООН в Кыргызстане от имени и по запросу Кластерного бюро ЮНЕСКО безвозмездно передает, а Секретариат Национальной комиссии принимает на баланс автомашину марки «УАЗ-22069-033», 2004 года выпуска.

Указанная автомашина без принятия на баланс Секретариата Национальной комиссии, во исполнение приказа Управления делами Президента Кыргызской Республики от 26.03.2012 года №52, по акту от 10.05.2012 года передана «Ошской специализированной больнице при Управлении делами Президента Кыргызской Республики».

В ходе аудита приказом Секретариата Национальной Комиссии от 16.12.2014 года №2 была создана комиссия по проведению инвентаризации основных средств и товарно-материальных ценностей.

По результатам инвентаризации установлены излишки (без цены):

- компьютер - 1 комплект;
- ноутбуки – 2 единицы;
- видеокамера – 1 единица;
- фотокамера – 1 единица;
- монитор Samsung – 1 единица;
- монитор ЛОС -1 единица;
- процессор Deluxe- 3 единицы;
- многофункциональное устройство Canon - 3 единицы.

Все вышеперечисленные основные фонды были получены в 2013 году от ЮНЕСКО без документов и указания их стоимости, которые до настоящего времени по балансу не оприходованы.

Согласно Положению по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях все хозяйственные операции, проводимые учреждением, должны оформляться оправдательными документами и должны учитываться по рыночной стоимости.

В ходе аудита вышеуказанные основные фонды оприходованы в натуральном выражении.

А также в Управление делами Президента Кыргызской Республики направлено письмо-обращение от 15.01.2015 года №3А-Н с просьбой об оказании содействия в определении рыночной стоимости полученной компьютерной и оргтехники.

В нарушение пункта 69 Положения по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях Секретариатом Национальной Комиссии не заключен договор о полной материальной ответственности с водителем Аскеровым Д.

В ходе аудита был заключен договор о полной материальной ответственности с водителем Аскеровым Д. от 08.01.2015 года.

Аудит дебиторской и кредиторской задолженностей

По балансу дебиторская задолженность на начало **2011** года не числится.

На начало **2012** года остаток дебиторской задолженности по услугам связи составил 748 сомов, который в конце года был полностью погашен.

На начало **2013** года сумма кредиторской задолженности по аренде помещения составила 114,7 тыс. сомов, на конец 2013 года – 115,2 тыс. сомов, в том числе задолженность по аренде помещения - 114,7 тыс. сомов и начисленной заработной плате за 2013 год в сумме 0,5 тыс. сомов.

Аудит соблюдения требований Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках»

За аудируемый период Секретариатом Национальной комиссии не проводились тендерные торги, так как стоимость приобретенных товарно-материальных ценностей не превышала минимальную пороговую сумму.

Анализ арендных отношений, расчетов коммунальных услуг

14 апреля 2011 года Секретариат Национальной комиссии заключил договор с ГП «Дирекцией №8 Департамента государственных зданий Управления делами Президента Кыргызской Республики» об оплате коммунальных услуг и затрат по эксплуатации здания, действующий за период 2011 года.

Секретариат Национальной комиссии принимает в пользование помещение общей площадью 134,8 м² с ежемесячной оплатой 20682,36 сомов или за год - 248188,32 сомов. Аналогичные договора заключены на 2012-2013 годы.

Аудит состояния ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Секретариате Национальной комиссии ведется по мемориально-ордерной форме учета.

Заключение

1. Секретариат Национальной комиссии недостаточно и неравномерно финансируется в течение бюджетного периода, что создает затруднения в выполнении возложенных на нее задач, а также полном и своевременном освоении выделяемых бюджетных средств.

2. Из-за недостаточного и несвоевременного финансирования Национальная комиссия постоянно испытывает затруднения в своевременном погашении задолженности по аренде помещения.

3. Кыргызстаном с момента вступления в ЮНЕСКО (1992 год) не выплачивались ежегодные членские взносы вплоть до 2000 года, в результате образовался долг перед ЮНЕСКО на 800,0 тыс. долл. США. По итогам переговоров в 2001 году с ЮНЕСКО достигнута договоренность, что

задолженность не аннулируется и с 2001 по 2012 год Кыргызстан будет выплачивать самый низкий членский взнос в сумме 1404 долл. США и 1617 евро в год.

В настоящее время долг нашей страны перед ЮНЕСКО составляет 702,3 тыс. долл. США, который необходимо погасить в соответствии с планом реструктуризации долга, согласованным с Министерством финансов КР.

4. В нарушение пункта 69 «Положения по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях», утвержденного постановлением Правительства КР от 16.05.2011 года № 224 Секретариатом Национальной комиссии не заключены в установленном порядке договора о полной материальной ответственности за хранение денежных средств и товарно-материальных ценностей с бухгалтерами Абдыласовой В., которая проработала с февраля 2011 года по апрель 2013 года, Садыбакуновой А. - с апреля по июль 2013 года, Майрамбек кызы Сайкал - с июля 2013 года по настоящее время.

Также не был заключен договор о полной материальной ответственности с водителем Аскеровым Д.

В ходе аудита заключены договора о полной материальной ответственности от 08.01.2015 года с бухгалтером Майрамбек кызы Сайкал и водителем Аскеровым Д.

5. По приказу Секретариата Национальной комиссии от 16.07.2013 года №7 на должность бухгалтера принята Майрамбек кызы Сайкал с ежемесячным должностным окладом 4160 сомов. При этом основным местом ее работы является Государственное агентство архитектуры, строительства и жилищно-коммунального хозяйства при Правительстве КР. В ходе аудита пункт 2 вышеуказанного приказа отменен приказом от 08.01.2015 года №1, этим же приказом Майрамбек кызы Сайкал принята на должность бухгалтера по совместительству.

6. Аудитом установлены нарушения следующих пунктов «Порядка ведения кассовых операций в Кыргызской Республике», утвержденного постановлением Правления Национального банка КР от 23.07.1994 года №1/7:

- п. 16. Бухгалтерией не ведется Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров;

- п. 19. Кассовая книга не пронумерована, не прошнурована и не опечатана мастичной печатью;

- п. 20. С июля 2013 года по январь 2015 года не подводились итоги в кассовой книге;

- п. 33. Бухгалтера Абдыласова В., Садыбакунова А., Майрамбек кызы Сайкал, пользующиеся правом подписи кассовых документов, исполняли обязанности кассира;

- п. 34. Не установлены приказом руководителя сроки внезапной ревизии кассы с полным полистным пересчетом денежной наличности и проверкой других ценностей, находящихся в кассе.

В ходе аудита заведен журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров, приведена в соответствие кассовая книга, подведены итоги в кассовой книге за 2013, 2014 годы, приказом от 08.01.2015 года №2 были возложены обязанности кассира на эксперта по программам ИКТ Айнакулову А.

7. По результатам инвентаризации денежных средств в кассе по состоянию на 09.01.2015 года установлены излишки денежных средств в сумме 45 долл. США и 309 сомов, которые в ходе аудита оприходованы в кассу приходными кассовыми ордерами от 09.01.2015 года №1 – 45 долл. США, №2 – 309 сомов.

8. Из Резервного фонда Торага Жогорку Кенеша Кыргызской Республики выделено Секретариату Национальной комиссии – 300,0 тыс. сомов, которые были оприходованы в кассу Секретариата Национальной комиссии без отражения поступившей суммы в кассовой книге, также без отражения в кассовой книге были произведены расходы на 297,6 тыс. сомов.

В нарушение п.12 Положения о Национальной комиссии Кыргызской Республики по делам ЮНЕСКО, утвержденного Указом Президента Кыргызской Республики от 31.12.2010 года №404 Секретариатом Национальной комиссии не открыт специальный счет в целях привлечения спонсорской и меценатской помощи для поддержки мероприятий Национальной комиссии.

Согласно статье 17 Закона Кыргызской Республики «О республиканском бюджете на 2012 год и прогнозе на 2013-2014 годы» *«бюджетным учреждениям запрещено использовать специальные средства, минуя систему казначейства. При нарушении указанного порядка 100 процентов специальных средств изымается в доход республиканского бюджета».*

Таким образом, 297,6 тыс. сомов использованы минуя систему казначейства.

Освоенные средства на 297,6 тыс. сомов израсходованы по заключенным договорам на выполнение определенных видов работ и услуг. При этом оплата работ и услуг произведена без составления соответствующих актов приемки выполненных работ и оказанных услуг.

9. Предельная штатная численность и должностные оклады Национальной комиссии не предусмотрены в Законе КР от 15.06.2011 года №45 «О предельной штатной численности и об условиях оплаты труда государственных и муниципальных служащих Кыргызской Республики» и постановлении Правительства КР от 22.08.2011 года №473 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики».

На обращения Национальной комиссии в Государственную кадровую службу Кыргызской Республики, Министерство труда, занятости и миграции Кыргызской Республики, Аппарат Президента Кыргызской Республики с просьбой о даче разъяснений о статусе сотрудников и расчете их

должностных окладов и других выплат, конкретного и четкого ответа не получено. В связи с изложенным, при отсутствии утвержденного статуса сотрудников Национальной комиссии установить правильность начисленной и выплаченной заработной платы не представляется возможным.

10. Аудитом установлено, что отсутствуют какие-либо записи в Книге начисления заработной платы.

В ходе аудита в Книге начисления заработной платы произведены соответствующие записи о начислении заработной платы, об удержании подоходного налога и отчислениях в Соцфонд.

11. При аудите начислений заработной платы установлено, что бухгалтер Майрамбек кызы Сайкал в декабре 2013 года, проработав 5 месяцев, в отсутствие приказа о предоставлении ей очередного трудового отпуска, начисляет себе отпускные и получает из кассы 20,2 тыс. сомов. При этом, в расходно-кассовом ордере отсутствует подпись Ответственного Секретаря Национальной комиссии Корчуевой Э.А.

Тем самым, Майрамбек кызы Сайкал, выполняя функции бухгалтера и кассира учреждения, из-за ненадлежащего контроля со стороны руководства необоснованно получила 20,2 тыс. сомов.

В ходе аудита бухгалтером Майрамбек кызы Сайкал были восстановлены необоснованно полученные отпускные в сумме 20,2 тыс. сомов в кассу.

12. Автомашина марки «УАЗ-22069-033», 2004 года выпуска, переданная безвозмездно Программой развития ООН в Кыргызстане от имени и по запросу Кластерного бюро ЮНЕСКО, без принятия на баланс Секретариата Национальной комиссии, во исполнение приказа Управления делами Президента Кыргызской Республики от 26.03.2012 года №52, по акту от 10.05.2012 года передана «Ошской специализированной больнице при Управлении делами Президента Кыргызской Республики».

13. В ходе аудита по результатам инвентаризации установлены излишки компьютерной и оргтехники (без цены), полученных в 2013 году от ЮНЕСКО без документов и указания их стоимости, которые до настоящего времени по балансу не оприходованы.

Согласно Положению по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях все хозяйственные операции, проводимые учреждением, должны оформляться оправдательными документами и должны учитываться по рыночной стоимости.

В ходе аудита вышеуказанные основные фонды оприходованы в натуральном выражении.

14. На конец 2013 года кредиторская задолженность составила 115,2 тыс. сомов, в том числе задолженность по аренде помещения - 114,7 тыс. сомов.

Предложения

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

2. В дальнейшем строго соблюдать требования:

- «Положения по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 16.05.2011 года № 224;

- «Порядка ведения кассовых операций в Кыргызской Республике», утвержденного постановлением Правления Национального банка Кыргызской Республики от 23.07.1994 года №1/7.

3. Поступление внебюджетных средств в обязательном порядке отражать в составе специальных средств.

4. Оплату выполненных работ и оказанных услуг производить в соответствии с условиями заключенных договоров.

5. Начисления и выплаты заработной платы и отпускных производить строго в соответствии с действующими нормативными правовыми актами Кыргызской Республики по заработной плате.

6. В дальнейшем прием и передачу основных средств, товарно - материальных ценностей, поступающих из различных источников, производить своевременно и в соответствии с действующим законодательством.

7. Внести предложения в Министерство финансов Кыргызской Республики по графику восстановления в бюджет использованных минуя систему казначейства специальных средств на 300,0 тыс. сомов.

8. В двухнедельный срок представить документы, подтверждающие отражение в финансовой отчетности получения и использования средств в сумме 300,0 тыс.сомов, выделенных в соответствии с распоряжением Жогорку Кенеша Кыргызской Республики от 22.05.2012 года, №122-ОД из Резервного фонда Торага Жогорку Кенеша Кыргызской Республики, а также документы, подтверждающие выполнение работ и услуг, на оплату которых были направлены данные средства.

По итогам аудита направить в:

- Аппарат Президента Кыргызской Республики и Жогорку Кенеш Кыргызской Республики - отчет;

- Правительство Кыргызской Республики – отчет и рекомендацию;

- Министерство финансов Кыргызской Республики – предписание;

- Секретарит Национальной комиссии Кыргызской Республики по делам ЮНЕСКО - отчет и предписание.