

Отчет

об аудите использования бюджетных и специальных средств в Верховном суде Кыргызской Республики за период с 01.01.2014 года по 31.12.2014 года

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

Объект аудита: Верховный суд Кыргызской Республики.

Цель аудита: Аудит использования бюджетных и специальных средств.

Период аудита: С 01.01.2014 года по 31.12.2014 года.

Распорядители кредитов за аудируемый период:

- с правом первой подписи: руководитель аппарата Джандралиев Ж.Э., за весь аудируемый период;

- с правом второй подписи: заведующая отделом финансово-хозяйственного обеспечения Ыбыкеева А.А., за весь аудируемый период.

Исполнение предписания Счетной палаты по итогам предыдущего аудита

По итогам предыдущего аудита использования бюджетных и специальных средств за период с 01.10.2012 года по 31.12.2013 года, Счетной палатой в Верховный суд направлено предписание №03-8/158 от 17.10.2014 года, которое исполнено полностью.

Краткая характеристика аудируемого объекта

В соответствии со статьей 96 Конституции Кыргызской Республики Верховный суд Кыргызской Республики (далее Верховный суд) является высшим судебным органом по гражданским, уголовным, экономическим, административным и иным делам и осуществляет пересмотр судебных актов местных судов по обращениям участников судебного процесса.

Верховный суд состоит из председателя, трех заместителей председателя и 31 судей.

В Верховном суде действует следующая структура:

- Пленум;
- Судебная коллегия по уголовным делам об административных правонарушениях;
- Судебная коллегия по гражданским делам;
- Судебная коллегия по административным и экономическим делам;
- Аппарат по обеспечению деятельности Верховного суда;
- Учебный центр.

Штатная численность судей Верховного суда составляет 35 ед., из них фактически замещено 30 ед.

Согласно штатной численности, утвержденной приказом председателя Верховного суда от 15.12.2011 года №73, численность работников аппарата

составляет 146 ед., из них госслужащие - 92, технический персонал - 26, младший обслуживающий персонал – 28.

В составе Верховного суда действует Конституционная палата.

Статистика работы судебных коллегий

Согласно статистическим данным за 2014 год в Верховный суд поступило 6463 судебных дел и материалов, что по сравнению 2013 годом больше на 1464 ед., или на 29,2 %. Из поступивших дел и материалов судебными коллегиями Верховного суда рассмотрено 5321 дел и материалов. Нагрузка на одного судью Верховного суда составила в среднем за 1 месяц составляет 14,8 дел.

За 2014 год на специальный счет Судебного департамента поступило 4778,4 тыс. сомов в виде исполнительного сбора, из них перечислено на специальный счет Верховного суда - 3731,0 тыс. сомов.

Следует отметить, что ПССИ Ленинского района г.Бишкек по исполнительному производству о конфискации имущества осужденного А.Елисеева взыскано 2 875 365,9 тыс. сомов, как дивиденды от акции ЗАО «Альфа Телекома», которые платежными поручениями от 25.07.2014 года перечислены в доход государства.

Аудит использования бюджетных средств

На 2014 год уточненной сметой расходов Верховного суда по бюджетным средствам предусмотрено 122705,4 тыс. сомов, открыто кредитов на 122505,4 тыс. сомов, кассовые расходы составили 122451,4 тыс. сомов, фактические расходы - 117585,9 тыс. сомов, в том числе по статьям расходов:

- «Заработная плата»: уточнено по смете на 85903,7 тыс. сомов, профинансировано на 85903,7 тыс. сомов, кассовые расходы составили 85903,7 тыс. сомов, фактические расходы - 85903,7 тыс. сомов;

- «Отчисления в Социальный фонд»: уточнено по смете на 13664,1 тыс. сомов, открыто кредитов на 13664,1 тыс. сомов, кассовые расходы составили 13664,1 тыс. сомов, фактические расходы - 13014,6 тыс. сомов. Разница между кассовыми и фактическими расходами на 649,5 тыс. сомов объясняется наличием дебиторской задолженности;

- «Расходы на служебные поездки»: уточнено по смете на 370,8 тыс. сомов, профинансировано на 370,8 тыс. сомов, кассовые расходы составили 316,8 тыс. сомов, фактические расходы - 316,8 тыс. сомов. Разница между открытыми кредитами и кассовыми расходами на 54,0 тыс. сомов возвращены в республиканский бюджет (письмо №01-7/1390 от 26.11.2014 года);

- «Услуги связи»: утверждено 4000,0 тыс. сомов, уточнено по смете на 3080,0 тыс. сомов, открыто кредитов на 3080,0 тыс. сомов, кассовые расходы составили 3080,0 тыс. сомов, фактические расходы - 2774,4 тыс. сомов. Разница между кассовыми и фактическими расходами на 305,6 тыс. сомов образовалась за счет дебиторской задолженности;

- «Расходы на транспортные услуги»: по смете предусмотрено 3200,0 тыс. сомов, открыто кредитов на 3000,0 тыс. сомов, кассовые расходы составили - 3000,0 тыс. сомов, фактические расходы - 3233,9 тыс. сомов. Разница между кассовыми и фактическими расходами на 233,9 тыс. сомов образовалась за счет кредиторской задолженности;

- «Приобретение прочих услуг»: уточнено по смете на 2400,0 тыс. сомов, открыто кредитов на 2400,0 тыс. сомов, кассовые расходы составили 2400,0 тыс. сомов, фактические расходы - 1848,7 тыс. сомов. Разница между кассовыми и фактическими расходами на 551,3 тыс. сомов образовалась за счет кредиторской задолженности;

- «Расходы на текущий ремонт зданий и имущества»: уточнено по смете на 6500,0 тыс. сомов, открыто кредитов на 6500,0 тыс. сомов, кассовые расходы составили 6500,0 тыс. сомов, фактические расходы - 6260,9 тыс. сомов. Разница между кассовыми и фактическими расходами на 239,1 тыс. сомов образовалась за счет дебиторской задолженности;

- «Приобретение предметов и материалов для текущих хозяйственных целей»: уточнено по смете на 3076,8 тыс. сомов, открыто кредитов на 3076,8 тыс. сомов, кассовые расходы составили 3076,8 тыс. сомов, фактические расходы - 2902,7 тыс. сомов. Разница между кассовыми и фактическими расходами на 174,1 тыс. сомов образовалась за счет кредиторской задолженности.

Аудит использования специальных средств

На 01.01.2014 года остаток специальных средств составил 31,4 тыс. сомов.

За 2014 год поступило 3975,4 тыс. сомов, в том числе за счет исполнительских сборов - 3731,0 тыс. сомов, аренды столовой - 79,2 тыс. сомов, пакет тендерной документации - 17,2 тыс. сомов, гарантийное обеспечение исполнения договоров - 148,0 тыс. сомов.

Израсходовано 3358,7 тыс. сомов, в том числе на возврат гарантийного обеспечения обязательств исполнения договоров - 125,0 тыс. сомов, оплачены налоговые платежи за предоставление аренды столовой - 31,5 тыс. сомов, налог на имущество 2 группы - 10,0 тыс. сомов, за мусор - 18,1 тыс. сомов, по статьям «Заработная плата» - 140,8 тыс. сомов, «Взносы в Социальный фонд» - 15,5 тыс. сомов, «Услуги связи» - 1,6 тыс. сомов, «Транспортные услуги» - 115,0 тыс. сомов, «Приобретение прочих услуг» - 1949,8 тыс. сомов, «Расходы на текущий ремонт здания» - 646,9 тыс. сомов, «Приобретение предметов и материалов» - 304,5 тыс. сомов.

На 01.01.2015 года остаток специальных средств составил 648,1 тыс. сомов.

Анализ поступивших государственных пошлин на накопительный чет Верховного суда

В Бишкекском Филиале ОАО «РСК Банк» Верховному суду Кыргызской Республики открыты собирательные счета для уплаты

участниками судебного процесса государственной пошлины в сомах, рублях, долларах США на случай возврата государственной пошлины заявителям.

По выпискам банка, каждая поступившая сумма с указанием плательщика регистрировалась в журнале, что необходимо при запросе сведений из местных судов для уточнения поступившей суммы государственной пошлины от участников судебного процесса в случае вынесения определения о возврате госпошлины судьями местных судов и выдаче справок на возврат ошибочно или излишне оплаченной государственной пошлины. В дальнейшем, по этим документам ГНИ Первомайского района г. Бишкек заявителю возвращаются указанные суммы.

Если сравнить данные до внесения изменений от 25.07.2008 года в ст. 8 Закона Кыргызской Республики «О государственной пошлине» и в ст. 114 Гражданского процессуального кодекса Кыргызской Республики, которыми предусмотрено взыскание государственной пошлины по результатам вынесенного решения, на собирательный счет Верховного суда, государственная пошлина, взимаемая с граждан и юридических лиц при обращении в суды, составляла за 2006 год - 24986,0 тыс. сомов, 2007 год - 17580,7 тыс. сомов, 2008 год - 12338,2 тыс. сомов.

После внесения указанных изменений, государственная пошлина, взимаемая с граждан и юридических лиц по результатам рассмотрения судом исковых и иных заявлений и жалоб, составила за 2009 год - 2635,1 тыс. сомов, 2010 год – 1777,9 тыс. сомов, 2011 год - 4190,6 тыс. сомов, 2012 год - 3622,3 тыс. сомов, 2013 год - 4588,9 тыс. сомов, 2014 год - 7896,4 тыс. сомов.

Причиной уменьшения поступивших на собирательный счет Верховного суда сумм государственных пошлин по сравнению с периодом до внесения изменений в закон в части уплаты госпошлины, послужил рост обращений граждан и юридических лиц в суды республики без уплаты государственной пошлины.

Аудит кассы, кассовых и казначейских операций

На 01.01.2015 года в кассе денежных средств не имеется. В течение 2014 года получено и израсходовано 12773,9 тыс. сомов, в том числе по статьям «Заработная плата» - 12008,2 тыс. сомов, «Расходы на служебные поездки» - 316,8 тыс. сомов, «Транспортные услуги» - 4,5 тыс. сомов, по «Прочие услуги» - 172,8 тыс. сомов, «Приобретение предметов и материалов для текущих хозяйственных целей» - 194,9 тыс. сомов и на приобретение основного фонда - 76,7 тыс. сомов.

На 31.12.2014 года в кассе остаток не имеется.

Аудит заработной платы и других выплат

На 2014 год штатное расписание утверждено председателем Верховного суда в количестве 181 ед. с месячным фондом оплаты труда в сумме 4768,0 тыс. сомов, в том числе штат судейского состава 35 ед. с месячным фондом оплаты труда - 1793,8 тыс. сомов, аппарат Верховного суда 92 ед. с месячным фондом оплаты труда - 2497,7 тыс. сомов, персонал

занятый техническим обслуживанием 28 ед. с месячным фондом оплаты труда - 324,7 тыс. сомов, младший обслуживающий персонал 26 ед. с месячным фондом оплаты труда - 151,8 тыс. сомов.

Общий годовой фонд заработной платы составил 85903,7 тыс. сомов, в том числе квартальная премия - 15191,2 тыс. сомов для судей и государственных служащих аппарата, тринадцатая заработная плата - 530,6 тыс. сомов для технического и младшего обслуживающего персонала, премия по итогам года - 3429,9 тыс. сомов на основании постановления правительства Кыргызской Республики от 22.10.2014 года №609 «О внесении дополнений в некоторые решения Правительства Кыргызской Республики и признании утратившими силу отдельных решений Правительства Кыргызской Республики».

Должностные оклады установлены в соответствии с постановлениями Правительства Кыргызской Республики от 18.10.2013 года №560 «Об условиях оплаты труда судей Кыргызской Республики, государственных служащих аппарата Верховного суда Кыргызской Республики, аппарата Конституционной палаты Верховного суда Кыргызской Республики» и от 02.10.2013 года №543 «О внесении дополнений и изменения в постановление Правительства Кыргызской Республики «Об условиях оплаты труда работников, занятых обслуживанием государственных органов и органов местного самоуправления Кыргызской Республики» от 23.01.2008 года №22».

Начисление заработной платы, надбавки, оплаты за классные чины, доплаты за выслугу лет, оплата по временной нетрудоспособности и отпускных, лечебно-оздоровительные пособия производилось в соответствии с нормативными документами. Начисление за ведение учета секретных документов производится на основании постановления Правительства Кыргызской Республики от 28.03.2006 года №207 «О порядке и условиях выплаты рабочим и служащим органов государственной власти, местного самоуправления, предприятия, организаций, учреждений процентной надбавки к должностным окладам за секретный характер работы и секретное делопроизводство» в размере до 25% к основному окладу. В Верховном суде начисление за ведение учета секретных документов производится 15 штатным единицам, из них 1 сотруднику – 25%, остальным 14 сотрудникам – 20% к основному окладу.

Аудит основных средств, товарно-материальных ценностей

На 01.01.2014 год балансовая стоимость основных средств Верховного суда составила 61620,4 тыс. сомов. В течение 2014 года приобретено основных средств за счет бюджетных средств на 3582,6 тыс. сомов, в том числе 31.12.2014 года приобретен микроавтобус Мерседес-Бенц 313 на сумму 1493,0 тыс. сомов.

Начислена амортизация на 3127,4 тыс. сомов. Списаны изношенные основные средства по результатам инвентаризации на основании приказа

№67 от 01.12.2014 года на 319,0 тыс. сомов. На 01.01.2015 года остаток основных средств составил 61756,7 тыс. сомов.

На 01.01.2014 года по балансу числится ТМЦ на 2225,1 тыс. сомов, за 2014 год прибыло ТМЦ на 4803,5 тыс. сомов, убыло ТМЦ на 4301,0 тыс. сомов. На 01.01.2015 года по балансу числится ТМЦ на 2727,6 тыс. сомов.

Аудит арендных отношений

Верховным судом Кыргызской Республики и с гр. Шакировой С.Д. заключен типовой договор аренды №1030 от 18.11.2013 года, согласованный с уполномоченным государственным органом, о сдаче в аренду помещения столовой общей площадью 86,0 кв. м. Арендная плата в месяц составляет 6,6 тыс. сомов. Расходы по коммунальным услугам (за электроэнергию, за холодную и горячую воду) оплачивает арендатор.

За 2014 года поступило 79,2 тыс. сомов арендной платы с предоплатой, от которой перечислено в бюджет 31,5 тыс. сомов.

Аудит командировочных расходов и расчетов с подотчетными лицами

На 2014 год по статье «Расходы на служебные поездки» профинансировано 370,8 тыс. сомов, фактически использовано 316,8 тыс. сомов, в том числе на служебные поездки за пределы страны (8 сотрудников) на 174,2 тыс. сомов, внутри страны (14 сотрудников) на 142,6 тыс. сомов. Письмом Верховного суда №01-7/1390 от 26.11.2014 года 54,0 тыс. сомов возвращено в бюджет.

Аудит расчетов с подотчетными лицами

За 2014 год выдано из кассы подотчетным лицам по статье «Транспортные услуги» - 4,5 тыс. сомов на ГСМ, на приобретение основного фонда - 76,7 тыс. сомов, на приобретение канцелярских и хозяйственных товаров - 194,9 тыс. сомов, на приобретение прочих услуг - 172,8 тыс. сомов.

Фактически использовано по статье «Транспортные услуги» - 4,5 тыс. сомов на ГСМ, на приобретение основного фонда - 82,6 тыс. сомов, на приобретение канцелярских и хозяйственных товаров - 189,0 тыс. сомов, на приобретение прочих услуг - 179,9 тыс. сомов. На 31.12.2014 кредиторская задолженность перед служащими составила 13,0 тыс. сомов, дебиторская задолженность - 5,9 тыс. сомов.

Аудит дебиторской и кредиторской задолженностей

На 01.01.2014 года дебиторская задолженность составляла 548,2 тыс. сомов, кредиторская задолженность - 273,8 тыс. сомов.

На 31.12.2014 года дебиторская задолженность составила 957,6 тыс. сомов, кредиторская задолженность - 530,7 тыс. сомов.

Дебиторская и кредиторская задолженности носят текущий характер. Дебиторская задолженность образовалась за счет предоплаты за услуги и товары, а кредиторская задолженность - за счет недофинансирования из бюджета по отдельным статьям затрат.

Аудит соблюдения лимитов по ГСМ, связи и коммунальным услугам

За 2014 год установленный лимит ГСМ соблюден, сэкономлено 7879 литров ГСМ.

Также, соблюдаются лимиты потребления электрической, тепловой энергии и воды, установленные 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».

Приказами руководителя аппарата Верховного суда от 10.03.2009 года и 02.07.2014 года №45-а установлен лимит на пользование сотовой связью в размере 14,7 тыс. сомов в месяц, в год 176,4 тыс. сомов. В 2014 году фактически израсходовано 172,8 тыс. сомов.

Аудит по соблюдению Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках»

На 2014 год план государственных закупок составил 17968,5 тыс. сомов, фактически договоры заключены на 15094,1 тыс. сомов.

За 2014 год проведено 9 тендеров, в том числе:

- по закупке бензина АИ 92 на 1253,8 тыс. сомов;
- по ремонту компьютеров и оргтехники на 350,0 тыс. сомов;
- по ремонту автомашин на 1820,0 тыс. сомов;
- по закупке хозяйственных товаров (Лот №2) на 422,0 тыс. сомов;
- по изготовлению блинчатной продукции на 498,7 тыс. сомов;
- по закупке канцелярских товаров на 700,0 тыс. сомов;
- по изготовлению книги «90 лет Верховному суду Кыргызской Республики» на 500,0 тыс. сомов;
- по закупке компьютерного оборудования на 1795,7 тыс. сомов;
- по закупке автобуса Мерседес Бенц Спринтер на 1493,0 тыс. сомов.

Тендер по устройству архивных и секретных помещений в здании Верховного суда был проведен 06.03.2012 года, методом торгов с неограниченным участием. Согласно плану закупок сумма тендера составляла 8500,0 тыс. сомов. Тендерная документация была приобретена и представлена ОсОО «Гарант Билдинг» на сумму 8500,0 тыс. сомов, Кооператив «МНК» на сумму 9502,1 тыс. сомов и ОсОО «Альтера» на сумму 11044,7 тыс. сомов. В результате рассмотрения представленных документов, победителем признано ОсОО «Гарант Билдинг», с которым был заключен договор. В 2012 году было освоено 659,0 тыс. сомов, 2013 году - 1580,1 тыс. сомов и 2014 году - 6260,9 тыс. сомов.

Аудит составления бухгалтерского учета и отчетности

В Верховном суде бухгалтерский учет ведется в соответствии с инструкцией по бухгалтерскому учету в бюджетных организациях по МСФО с применением программы 1С, версия 8.2 для бюджетных организаций Кыргызстана. Бухгалтерские и финансовые отчетности составляются

своевременно, отставаний в учете не имеется. Отчеты в Министерство финансов, Казначейство, Государственную налоговую службу, Социальный фонд и Статистический комитет представляются своевременно.

Заключение

1. Предписание №03-8/158 от 17.10.2014 года, направленное Счетной палатой Кыргызской Республики в Верховный суд Кыргызской Республики по результатам предыдущего аудита за период с 01.10.2012 года по 31.12.2013 года исполнено полностью.

2. После внесения изменения 25 июля 2008 года в Закон Кыргызской Республики «О государственной пошлине» сумма государственной пошлины, взимаемая с граждан и юридических лиц при обращении в суды уменьшилась.

3. На 31.12.2014 года сумма дебиторской задолженности за счет предоплаты за услуги и товары поставщикам составила 957,6 тыс. сомов, кредиторская задолженность за счет недофинансирования из бюджета по отдельным статьям расходов - 530,7 тыс. сомов.

Предложения

1. Рассмотреть итоги аудита и принять меры:

- по недопущению и в дальнейшем финансовых нарушений, недостатков;

- по взысканию дебиторской и погашению кредиторской задолженностей.

2. Усилить работу по полному и своевременному взысканию государственной пошлины, взимаемой с граждан и юридических лиц при обращении в суды.

По итогам аудита направить в:

- Жогорку Кенеш Кыргызской Республики – отчет;

- Верховный суд Кыргызской Республики – отчет и рекомендацию.