

ОТЧЕТ

об аудите использования бюджетных и специальных средств в Министерстве чрезвычайных ситуаций Кыргызской Республики и его структурных подразделениях за период с 1 октября 2012 года по 31 декабря 2013 года

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

Цель аудита: использование бюджетных и специальных средств.

Период аудита: с 01.10.2012 года по 31.12.2013 года.

Объекты аудита: Центральный аппарат, Агентство по пожарной безопасности и его структурные подразделения, Агентство по гидрометеорологии, Департамент по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, Региональный департамент по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, Департамент мониторинга, прогнозирования чрезвычайных ситуаций, Управления МЧС Кыргызской Республики и его подразделения, Служба спасения МЧС по г.Бишкек, Передвижные механизированные отряды по Жалал-Абадской области и Иссык-Кульской области, ГП «Авиационное предприятие при МЧС Кыргызской Республики», ГП «Спаспромсервис», ГП «Северный центр по реагированию на чрезвычайные ситуации», ГП «Южный центр по реагированию на чрезвычайные ситуации», Управление «Сельводзащита» и его структурные подразделения, Республиканский отдельный спасательный отряд в/ч 81497, Центр подготовки водолазов и проведения водно-технических работ, Государственный центр подготовки спасателей в/ч № 86123.

Кроме этого Внутренним аудитом МЧС КР проведен аудит в УМЧС г.Бишкек, УМЧС Таласской области, Службе спасения г.Бишкек, Республиканском курсе по подготовке и переподготовке специалистов ГЗ.

За аудируемый период распорядителями кредитов являлись:

- с правом первой подписи: заместитель министра ЧС КР Алимбеков Д.К. с 01.10.2012 года по 31.12.2013 года, заместитель министра ЧС КР Сыдыгалиев Н.О. с 01.10.2012 года по 17.08.2013 года.

- с правом второй подписи: начальник Управления финансов, бухгалтерского учета и отчетности МЧС КР Молдокуев Т.П. с 01.10.2012 года по 16.08.2013 года, начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности УФБУиО МЧС КР Аманбаев Т.М. с 01.10.2012 года по 13.08.2013 года, временно исполняющий обязанности начальника Управления финансов, бухгалтерского учета и отчетности МЧС КР Зулуев С.Д. с 17.08.2013 года по настоящее время и временно исполняющая обязанности начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности УФБУиО МЧС КР Сарбашева Д. С. с 13.08.2013 года по настоящее время.

Исполнение предписания Счетной палаты Кыргызской Республики по результатам предыдущего аудита:

Согласно последнему отчету о проделанной работе исполнены все пункты предписания и устранены допущенные нарушения, кроме пунктов, касающихся не целевого использования средств, предусмотренных на предупреждение и ликвидацию ЧС для погашения кредиторской задолженности ОАО «Авиакомпания Кыргызстан» (полеты по литерам «А» и «ПК» в соответствии с распоряжением ПКР №140-р от 11 марта 2004 года) в сумме 10368,4 тыс. сомов и не перечисления в доход республиканского бюджета 30% от арендных поступлений по ГП «Спаспромсервис»

на сумму 1484,5 тыс.сомов и Ысык-Кульской МБРЧС доначисленных сумм страховых взносов- 699,4 тыс.сом. и подоходного налога- 231,0 тыс.сом, неисполненных в связи с заключением территориальных органов Налоговой службы и Социального фонда об отсутствии фактов занижения и неуплаты налогов и страховых взносов.

Деятельность Министерства чрезвычайных ситуаций Кыргызской Республики по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций

Согласно план-прогнозу (заявке) проведения СПЛМ на 2013 год, по республике включено 203 объекта (2012г. – 214), ориентировочной стоимостью 81,1 млн.сом (2012г. - 51,6 млн.сом).

По итогам 12 месяцев 2013 года работы проводились фактически на 283 объектах (из них 176-плановые, 107 - ЧС). Следует отметить, что по сравнению с 2012 г. объем выполненных работ снизился почти в 1,5 раза (в 2012г. работы фактически проводились на 423 объектах). Объясняется такое резкое снижение тем фактом, что из-за более неблагоприятных климатических условий в 2012 г. из 423 объектов 281 объект или 66 % от общего количества объектов составляли объекты ЧС. А в 2013г. из 283 объектов СПЛМ объекты ЧС составляют 38% или 107 объектов от общего количества объектов. Таким образом, количество объектов ЧС в 2013г. по сравнению с 2012г. снизилось значительно. Работы завершены на 266 объектах, что на 144 объекта меньше, чем в 2012г. (из них 166 плановые, 100 – ЧС), приостановлены на 17 объектах (из них 10-плановые, 7– ЧС).

В результате проведенных мероприятий по СПЛМ за 12 месяцев 2013 года:

-очищены и восстановлены селеотводные каналы, укреплены и расширены берега рек, общей протяженностью 280,848 км;

-защищено: жилых домов – 13492, сельхозугодий – 5273,7га, внутрихозяйственных дорог- 95,509 км, в/х мостов - 11ед., средних школ-17 ед., поликлиник -4 ед., кладбищ -5 ед.; административных зданий -8 ед.;

-обеспечена безопасность жизнедеятельности людей (количество защищенных людей) – 67460 (2012г.-65645) человек.

В соответствии с утвержденными сметами расходов по бюджетным средствам подведомственных организаций МЧС КР (ДПЛПЧС, РД по ПЛПЧС и Управление «Сельводзащита») на 2013 год для строительства защитных сооружений, берегоукрепительных и других работ сформирован План-прогноз. Этим План-прогнозом предусмотрено капитальных вложений в объеме 288 852,1 тыс. сомов, на предусмотренные средства включено 53 объекта. Дополнительно по программе аварийно-восстановительных работ было включено строительство 70 объектов. Всего по состоянию на 1.01.2014г. количество включенных объектов - 123.

Кроме того, в соответствии с распоряжением Правительства КР по защитным мероприятиям на р. Чу Чуйской области и очистке БСР в с. Кара-Кунгой Кочкорского района Нарынской области работы велись на 5 объектах, объем выполненных работ составил 77 729,5 тыс. сом, на эти защитные мероприятия из Специального счета профинансировано 76 106,1 тыс. сом.

За отчетный период работы велись на 118-ти объектах, при этом объем выполненных работ составил 295 180,4 тыс. сом, в том числе в разрезе областей:

по Ошской области работы велись на 34 объектах, объем выполненных работ составил 81 945,3 тыс. сом;

по Баткенской области работы велись на 18-ти объектах, объем выполненных работ составил 39 274,7тыс. сом;

по Джалал-Абадской области работы велись на 36-ти объектах, объем выполненных работ составил 79 606,7 тыс. сом;

по Иссык-Кульской области работы велись на 8-ми объектах, объем выполненных работ составил 20 413,3 тыс. сом;

по Таласской области работы велись на 8-ми объектах, при этом объем выполненных работ составил 23 696,6 тыс. сом.

по Нарынской области работы велись на 8-ми объектах, при этом объем выполненных работ составил 23 314,7 тыс. сом;

по Чуйской области работы велись на 6-ти объектах, объем выполненных работ составил 14 684,3 тыс. сом.

Кроме того, выполнено проектно-изыскательских работ (ПИР) – 8407,1 тыс. сом, ГАСН- 724,2 тыс. сом, аварийный запас материалов – 3 113,4 тыс. сом.

На выполнение защитных мероприятий за указанный период всего профинансировано 252 473,5 тыс. сом.

Всего по состоянию на 01.01.2014г. работы велись на 123-х объектах, и объем выполненных работ составил 372 909,8 тыс.сом, при этом профинансировано 328 579,6 тыс.сом.

На 1.01.2014г. завершены и введены в эксплуатацию 105 объектов со стоимостью основных фондов в сумме 408 876,5 тыс. сом.

Также, по линии Управления «Сельводзащита» МЧС КР в целях подготовки к паводковому периоду, для заготовки аварийного запаса следующих материалов (на 38-ми участках) предусмотрены финансовые средства на сумму 3113,4 тыс. сом, в том числе: мешки-9600 шт; песок- 105 м³; рваный камень-1720 м³.

На сегодняшний день выполнено заготовительных работ на сумму 3113,4 тыс. сом, в том числе: приобретено мешков 9600 штук на сумму 90,0 тыс. сом; заготовлено песков 105 м³ на сумму 63,0 тыс. сом; заготовлено рваного камня 1661 м³ на сумму 2 956,4 тыс. сом.

Сводная смета расходов МЧС, порядок финансирования подведомственных структур

Финансирование подведомственных структур, как видно из таблицы часть организаций и учреждений осуществляется через центральный аппарат МЧС КР и часть через Министерство финансов КР напрямую:

Период	Организации финансируемые через МЧС КР				Организации финансируемые через Мин. финансов КР			Всего по МЧС КР
	Аппарат	Подвед.	Спец. счет	Фонд ВП КР	Гидромет	АПБ	Управ Сельводзащиты»	
2010г	46809,7	503635,8	55500,0	17711771,1	44724,9	388291,2	142475,1	1183207,8
2011г	4120,4	466698,9	100000,0		54471,4	427808,7	44811,2	1237910,6
2012г	41202,0	550760,8	0,0		55888,3	430703,1	144836,7	1223390,9
2013г	43273,8	610002,5	0,0		64708,2	458016,5	167562,2	1343563,2

По сводной смете расходов МЧС КР на 2013 год первоначально предусмотрено по бюджету 1 248 261,1 тыс. сомов, с учетом внесенных в течение 2013 года уточненная смета составила 1 343 563,2 тыс. сомов, с учетом уточнения открыто кредитов на сумму 1 314 107,0 тыс. сомов (в 2012 году 1 223 390,9 тыс. сомов), в том числе в разрезе статей расходов: по статьям «Заработная плата» - 529 566,9 тыс. сомов, «Взносы в Социальный фонд»- 51 826,9 тыс. сомов, «Расходы на служебные

поездки»- 11 781,8 тыс. сомов, «Коммунальные услуги»- 29 853,2 тыс. сомов, «Арендная плата»- 2 086,9 тыс. сомов, «Транспортные услуги»- 24 029,6 тыс. сомов, «Приобретение прочих услуг»- 379 421,5 тыс. сомов, «Приобретение медикаментов и изделий» - 2 240,0 тыс. сомов, «Приобретение продуктов питания»- 108204,2 тыс. сомов, «Пособие по социальному обеспечению» - 3 200,0 тыс. сомов, «Текущие различные прочие расходы»- 229,4 тыс. сомов, «Здания и сооружения»-171 666,6 тыс. сомов.

Аудит расходов по централизованным мероприятиям МЧС КР:

В соответствии с Законом Кыргызской Республики «О республиканском бюджете на 2012 год» на 2012 год на проведение централизованных мероприятий Министерству чрезвычайных ситуаций КР по смете расходов утверждено по статье 2211 «Расходы на служебные поездки» 995,1 тыс. сомов, по статье 2214 «Транспортные услуги» 710,0 тыс. сомов и по статье 2215 «Приобретение прочих услуг» 56791,5 тыс. сомов, всего по 3-м статьям расходов 58496,6 тыс. сомов. В связи с внесением изменений в течение 2012 года уточненный план определен только по статье 2215 «Приобретение прочих услуг» в сумме 104 823,3 тыс. сомов, открыто кредитов на сумму 104 823,3 тыс. сомов.

За 2012 год со стороны МЧС КР по согласованию с Министерством финансов КР за счет уменьшения других статей расходов подведомственных структур МЧС КР было увеличено расходы по статье 2215 «Приобретение прочих услуг» на общую сумму 48 031,8 тыс. сомов, из них по 4 квартале 2012г:

- по справкам-уведомлениям произведено увеличение расходов по статье 2215 «Приобретение прочих услуг» на 26933,1 тыс. сомов, по статье 2211 «Расходы на служебные поездки» уменьшено на 3357,3 тыс. сомов, по ст.2214 «Транспортные услуги» на 3879,1 тыс. сомов.

В соответствии с Законом КР «О республиканском бюджете Кыргызской Республики на 2013 год» на проведение централизованных мероприятий Министерству чрезвычайных ситуаций КР по смете расходов первоначально утверждено 97 280,9 тыс. сомов, в том числе:

- по статье 2215 «Приобретение прочих услуг» - 75 502,5 тыс. сомов;
- по статье 3111 «Здания и сооружения» - 21 778,4 тыс. сомов;

Для создания резервов финансовых средств на осуществление централизованных мероприятий подведомственных учреждений МЧС КР открыт бюджетный счет №4407011101003050 в отделении Казначейства Ошского РОК-2.

На казначейском счете создаются резервы финансовых средств на осуществление мероприятий по ведению строительных работ на плановых объектах, на аварийно восстановительные работы, на закупку товароматериальных ценностей (строительные материалы, ГСМ и т.д), на проведение специальных превентивных и ликвидационных мероприятий), на финансирование мобильных инженерно-механизированных отрядов и групп и на закупку вещевого довольствия военнослужащих и солдат срочной службы.

В течение 2013 года МЧС КР, средства заложенные как финансовые резервы в Централизованных мероприятиях МЧС КР по статье 3111 «Здания и сооружения» в сумме 21 778,4 тыс. сомов были распределены между подведомственными подразделениями МЧС КР. Также в течение года осуществлено увеличение сметных назначений Централизованных мероприятий МЧС КР по ст. 2215 «Приобретение прочих услуг» на сумму 71 309,2 тыс. сомов за счет уменьшения расходов подведомственных структур МЧС КР.

Изменения сметных назначений по Централизованным мероприятиям МЧС КР производились в следующем порядке:

- по справкам-уведомлениям произведено увеличение расходов по статье 2215 «Приобретение прочих услуг» на сумму 71309,2 тыс. сомов по статье 3111 «Здания и сооружения»- уменьшение расходов на сумму 13922,6 тыс. сомов.

Таким образом, за 2013 год предусмотрено 146811,7 тыс.сом, фактически профинансировано- 119811,7 тыс.сом, или недофинансировано- 27000,0 тыс.сом.

Порядок расходования бюджетных средств централизованных мероприятий подведомственных учреждений Министерства чрезвычайных ситуаций КР, утвержден приказом МЧС КР от 18.03.13 года №220, однако, не прошел регистрацию в Минюсте Кыргызской Республики. Централизованные мероприятия МЧС КР- это мероприятия, обеспечивающие поисково-спасательные и аварийно-восстановительные работы, централизованные закупки, оказание различных услуг, капитальные и текущие ремонты, содержание МИМО, МИГ, финансирование СПЛМ, выплаты стимулирующих программ и др.

При аудите правильности использования бюджетных средств выделенных на централизованные мероприятия по предупреждению и ликвидации ЧС установлено использование выделенных бюджетных средств МЧС КР на централизованные мероприятия ЧС по нецелевому назначению всего 1043,3 тыс.сом, в нарушение Законам Кыргызской Республики «О республиканском бюджете на 2012 год и прогнозе на 2013-2014 годы», «О республиканском бюджете на 2013 год и прогнозе на 2014-2015 годы» и «Об основных принципах бюджетного права».

Следует отметить, что в соответствии с распоряжением Правительства Кыргызской Республики от 11.11.2011 года №521-р, финансовое обеспечение полетов литеров «А» и «ПК» начиная с 2012 года возложено на Агентство гражданской авиации при Минтранскоммуникаций Кыргызской Республики, но в нарушение этого, в ОАО «МАМ» в 2013 году перечислено 198,0 тыс.сом.

На содержание МИМО в ГП ЮЦРЧС перечислено Министерством чрезвычайных ситуаций Кыргызской Республики в 2013 году - 29654,4 тыс.сом, в виде основных средств и товарно-материальных ценностей передано - 10983,8 тыс.сом, всего на 40638,2 тыс.сом, в ГП СЦРЧС перечислено- 11200,0 тыс.сом, в виде основных средств и товарно- материальных ценностей (ТМЦ) передано - 17980,2 тыс.сом, всего- 29180,2 тыс.сом. По отчету МЧС КР и согласно акту-сверки по состоянию на 31.12.2013 года по СЦРЧС имеется дебиторская задолженность в сумме 28749,7 тыс.сом, по ЮЦРЧС в сумме 10189,9 тыс.сом. Указанные средства выделяются в хозрасчетные подразделения МЧС КР за счет бюджетных ассигнований для проведения СПЛМ, АВР и прочих работ, предусмотренные в централизованных мероприятиях, которые носят строго целевое назначение. Однако, указанными хозрасчетными подразделениями в счет погашения кредиторской задолженности в адрес ЦА МЧС КР в течение года поставлено основных средств и ТМЦ на сумму 1346,2 тыс.сом, из них, СЦРЧС- 292,7 тыс.сом, ЮЦРЧС- 1153,5 тыс.сом. Указанные ТМЦ и основные средства использованы ЦА МЧС КР на текущие хозяйственные цели, следовательно, использованы по нецелевому назначению.

Кроме того, от ГП «Спаспромсервис» поступило в адрес ЦА МЧС КР основных средств и ТМЦ на сумму 402,1 тыс.сом, от ГП «Авиационное предприятие» основных средств на сумму 246,4 тыс.сом, всего на сумму 648,5 тыс.сом.

Следует отметить, что указанные основные средства и ТМЦ в сумме 1994,7 тыс.сом. были отпущены хозрасчетными организациями МЧС КР в адрес ЦА МЧС КР

на безвозмездной основе, при этом, в Уставе государственных предприятий и Центров не предусмотрено каких либо отчислений Учредителю и не разработано Положение, предусматривающее отчисление от прибыли.

Согласно смете расходов бюджетных средств по ст.2215 «Приобретение прочих услуг» предусмотрено 3117,3 тыс.сом, при этом кассовые расходы составили 3117,3 тыс.сом, а фактические расходы- 7892,6 тыс.сом, т.е. вышеуказанные суммы отражены в фактических расходах ЦА МЧС Кыргызской Республики. В разрезе элементов: по ст.221559001 кассовые расходы составили 110,0 тыс.сом, фактические- 1379,1 тыс.сом, отклонение- 1269,1 тыс.сом; по ст.221559002 кассовых расходов не произведено, фактические составили- 29,4 тыс.сом, отклонение- 29,4 тыс.сом; по ст.221599001 кассовые расходы составили 994,5 тыс.сом, фактические- 3843,1 тыс.сом, отклонение- 2848,6 тыс.сом; по ст.221569002 кассовые расходы составили 964,8 тыс.сом, фактические- 1868,2 тыс.сом, отклонение- 903,4 тыс.сом; по ст.221596003 кассовые расходы составили 1048,0 тыс.сом, фактические- 772,7 тыс.сом, отклонение- (+275,3 тыс.сом).

Всего за 2013 год для проведения централизованных мероприятий связанных предупреждением и ликвидацией ЧС на территории Республики в централизованном порядке через ЦА МЧСКР приобретено ТМЦ на сумму 57213,3 тыс.сом, в том числе, ГСМ в количестве 860,57тн на сумму 34326,9 тыс.сом, оцинкованная проволока- 157,62тн на сумму 11348,7 тыс.сом, цемент- 24,0тн на 139,5 тыс.сом, шифер- 8000шт на 2216,0 тыс.сом, вещевое имущество на сумму 7210,6 тыс.сом, прочие ТМЦ на сумму 1971,5 тыс.сом. Из приобретенных ТМЦ, передано подведомственным и структурным подразделениям Министерства и списано с учетом остатков на начало года на сумму 61928,7 тыс.сом. В том числе, ГСМ- 894,1 тыс.сом. на сумму 35881,9 тыс.сом. (на начало года имелся остаток- 3587,2 тыс.сом.), оцинкованная проволока- 157,62тн на сумму 11348,7 тыс.сом, цемент- 24,0тн на 139,5 тыс.сом, шифер- 8000шт на 2216,0 тыс.сом, вещевое имущество на сумму 10784,0 тыс.сом, прочие ТМЦ на сумму 1698,0 тыс.сом.

Таким образом, согласно сметы расходов ЦА МЧСКР для проведения централизованных мероприятий, финансирование и кассовые расходы на приобретение ТМЦ проходит по учету ЦА и отражается в отчетности отдельно составлением баланса и казначейской отчетности (отчет ф№2), а фактические расходы отражаются в отчетности подведомственных учреждений и организаций, следовательно, наблюдается превышение фактических расходов над кассовыми, которое регулируется Сводным отчетом подведомственных учреждений.

В МЧСКР практикуется за счет средств, выделенных на централизованные мероприятия изготовление защитных изделий и конструкций (габионовых сеток) из оцинкованной проволоки для применения в селезащитных сооружениях. ЗИиК изготавливаются в государственных предприятиях МЧСКР. Для определения стоимости готового изделия в каждом государственном предприятии составлена калькуляция на изготовление ЗИиК размером 2х1х0,3 и 0,4 из проволоки диаметром 3,0 и 4,0мм, которые утверждены руководителями госпредприятий, но не согласованы МЧСКР и антимонопольным органом.

Так, согласно Уставам хозрасчетных предприятий (ЮЦРЧС, СЦРЧС, ЖМБРЧС, ИМБРЧС, ГП «Спаспромсервис» и «Авиационное предприятие»), учредителем является МЧС Кыргызской Республики, имущество и прибыль которых являются государственной собственностью. При этом, к исключительной компетенции Учредителя относятся утверждение нормативных документов,

определяющих отношения между структурными подразделениями Министерства, которые не могут переданы им на решение исполнительного органа хозрасчетных предприятий.

Только в декабре 2013 года согласно служебной записке замминистра ЧСКР Абдылдаева Н.Т. приказом МЧСКР от 25.12.2013г. №1130 была создана Рабочая группа в составе работников хозрасчетных подразделений МЧСКР по исчислению единой нормы затрат на изготовление ЗИиК и нормы списания ГСМ (дизтопливо) на технику, используемой для строительных работ при проведении СПЛМ. Рабочей группе под председательством заместителя начальника ЮЦРЧС Аматава М.М. поручено разработать единую калькуляцию на изготовление ЗИиК и норму списания ГСМ на строительную технику и предоставить на утверждение Техническому Совету МЧСКР до 20.01.2014 года. В состав Рабочей комиссии не были включены работники центрального аппарата МЧСКР, отвечающие за ценообразование и деятельность МИМО, созданных в хозрасчетных предприятиях (финансовое управление, УЗНТ, ОТО) т.е. самоустранились, результатом которого явилось неисполнение приказа по сегодняшний день.

Так, согласно калькуляции ГП ЮЦРЧС стоимость работ по изготовлению ЗИиК размером 2x1x0,3 диаметром 4,0 и 3,0мм составляет 497- 66 сом, стоимость изделия- 1549-83 сом, где стоимость оцинкованной проволоки составляет- 72-00 сом за 1кг, стоимость ЗИиК, изготовленного из проволоки диаметром 3,0мм- 1469,68 сом; ГП СЦРЧС стоимость работ по изготовлению ЗИиК размером 2x1x0,4 диаметром 4,0 и 3,0мм составляет 691- 13 сом, стоимость изделия- 1756,89 сом, к стоимости дополнительно начисляется налоги; ГП ЖМБРЧС стоимость работ по изготовлению ЗИиК размером 2x1x0,4 диаметром 4,0 и 3,0мм составляет 1258,24 сом, стоимость изделия- 2316,75 сом, к стоимости дополнительно начисляется налоги; ГП ИМБРЧС стоимость работ по изготовлению ЗИиК размером 2x1x0,4 диаметром 4,0 и 3,0мм составляет 729,08 сом, стоимость изделия- 1689,94 сом, к стоимости дополнительно начисляется налоги; ГП «Спаспромсервис» стоимость работ по изготовлению ЗИиК размером 2x1x0,4 с проволоки диаметром 3,0мм составляет 555,71 сом, стоимость изделия- 1578,11сом, к стоимости дополнительно начисляется налоги.

Следует отметить, что по ЖМБРЧС начальником предприятия Жумашевым А.А. утверждены две калькуляции на изготовление ЗИиК одинаковым размером 2x1x0,3 из проволоки стоимостью 72-00 сом за 1кг диаметром 3,0 и 4,0мм, по стоимости с учетом налогов- 2641,10 сом. и 1798,81 сом. Примечательно, что в первом случае стоимость услуг составляет 1258,24 сом, во втором случае- 516,80 сом, количество израсходованной проволоки соответственно 14,3 и 13,65кг.

При этом, количество оцинкованной проволоки на единицу изделия закладывалось по разному, хотя проволока поставлялась централизованно через МЧСКР в одинаковых параметрах. Так, в ЮЦРЧС в калькуляцию заложено 13,64 кг, в СЦРЧС- 15,23кг, в ЖМБРЧС- 14,3кг, в ИМБРЧС- 15,21кг, Спаспромсервис- 14,2 кг.

Исходя из вышеизложенного, в МЧСКР контроль над ценообразованием поставлена на крайне низкий уровень, соответствующие структурные подразделения ЦА не владеют ситуацией, работа поставлена на самотек, следовательно, выделенные бюджетные средства расходуются бесконтрольно и безответственно.

Так, согласно отчету МЧСКР по централизованным мероприятиям за 2013 год в ЮЦРЧС изготовлено ЗИиК в количестве 3496шт на сумму 5265,4 тыс. сом. (1589шт* 1549,83сом и 1907шт* 1469,68сом); отпущено подразделениям МЧСКР-

2421шт на сумму 3624,8 тыс.сом. по отпускным ценам, рассчитанным согласно калькуляции.

В СЦРЧС за 2013 год изготовлено 746шт на сумму 1333,7 тыс.сом. по цене 1787,85 сом. В свою очередь, принято от ЮЦРЧС по цене 1549,83 сом. и от ГП Спаспромсервис по цене 1022,40 сом (цена без стоимости услуг на изготовление) или стоимость продукции СЦРЧС дороже чем продукция ЮЦРЧС на 238,02 сом (1787,85-1549,83) и чем Спаспромсервис на 209,74 сом (1787,85-1578,11), что является дополнительным бременем для бюджета республики.

В ГП Спаспромсервис изготовлено 684шт на сумму 1132,6 тыс.сом. по цене 1655,91 сом, отпущено по цене 1022,40 сом без стоимости на изготовление, следовательно, на эту стоимость занижены затраты на проведение СПЛМ, которые составляют 433,3 тыс.сом. (684*633,49). При этом, цена ЗИиК по сравнению с ЮЦРЧС завышена на 186,23 сом за единицу или дополнительным бременем для бюджета- 127,4 тыс.сом.

В ИМБРЧС изготовлено 290шт на сумму 492,7 тыс.сом. по цене 1699,07 сом, отпущено 40шт по цене 1699,07 сом. и 250шт по цене 1990,68 сом. (на 291,61 сом дороже калькуляции) или стоимость поставки завышена на 72,9 тыс.сом. При этом, цена ЗИиК по сравнению с ЮЦРЧС завышена на 149,24 сом (1699,07-1549,83) за единицу или дополнительным расходом для бюджета на сумму 43,3 тыс.сом.

За 2012 год в ЮЦРЧС отпущено другим подразделениям МЧСКР ЗИиК в количестве 14559шт на сумму 23418,0 тыс.сом. (1589шт*1549,83сом и 1907шт*1469,68сом); отпущено подразделениям МЧСКР- 2421шт на сумму 3624,8 тыс.сом. по отпускным ценам, рассчитанным согласно калькуляции.

Аудит дебиторской и кредиторской задолженности хозрасчетных предприятий МЧС КР по средствам и ТМЦ централизованных мероприятий МЧС КР

По состоянию на 1.01.2014 года согласно бухгалтерскому балансу Централизованных мероприятий Министерства чрезвычайных ситуаций КР числится по счету 3217 «Прочая внутренняя дебиторская задолженность»- 96366,5 тыс. сом, по счету 3317 «Прочие внутренние обязательства»- 18407,1 тыс. сом. Однако, по данным оборотно-сальдовой ведомости числятся дебиторской задолженности в сумме 96998,1 тыс. сом. или по балансу занижена дебиторская задолженность на 631,6 тыс.сом, которая является начисленной суммой пени на ОсОО «Бета Плюс» за нарушения договорных условий по итогам предыдущего аудита Счетной палаты КР.

Проверкой обоснованности образования дебиторской и кредиторской задолженностей установлено следующее.

По балансу (Прил.№9 к балансу) по счету 32171«Прочая внутренняя дебиторская задолженность» на начало года задолженность не имелась, за 2013 год признана – 131976,0 тыс. сом, погашена- 58696,5 тыс. сом, остаток на конец года- 73279,5 тыс. сом, по счету 32174 «Внутренние авансы уплаченные» на начало года имелась задолженность в сумме 9535,4 тыс. сом, за 2013 год признана – 53999,0 тыс. сом, погашена- 40447,4 тыс. сом, остаток на конец года- 23086,9 тыс. сом. (Оборотно-сальдовая ведомость прилагается).

Однако, по оборотно-сальдовой ведомости сч. 32171 за 2013 год обороты по дебету составляют 218767,7 тыс. сом, кредитовые обороты- 144856,5 тыс. сом, соответственно обороты занижены на 86791,7 тыс. сом. и 86160,0 тыс. сом.

В МЧС Кыргызской Республики по счету 32174 «Внутренние авансы уплаченные» имеются текущие дебиторские задолженности. Так, по ОсОО «Герц» на

40,0 тыс. сом. (задолженность образована в 2013г.), ОсОО «Ордо-Курулуш» - 180,0 тыс.сом. (образована в 2012г.), ОсОО «Протон»- 29,5 тыс. сом. (образована в 2008 г.), ОсОО «СПАТ»- 1312,5 тыс.сом. (образована в 2011 г.). Кроме того, по состоянию на 31.12.2013г. числится крупная сумма дебиторской задолженности по ГП «Спаспромсервис»- 12102,2 тыс. сом, ГП «ЮЦРЧС»- 6860,1тыс.сом, ГП «Ысык-Кульская МБ по РЧС при МЧС КР»- 840,7 тыс.сом.

Отдельным хозрасчетным подразделениям МЧС КР в счет предстоящих работ и услуг авансом перечисляются денежные средства, передаются товарно-материальные ценности, закупленные в централизованном порядке.

На 01.10.2012 года в ЦА МЧС КР на счете «Внутриведомственные расчеты по финансированию из бюджета» имелась дебиторская задолженность за полученные товары и денежные средства на 153,8 млн. сомов, из них за хозрасчетными подразделениями МЧС числится 78,9 млн.сомов, по состоянию на 01.01.2013 года дебиторская задолженность за 6 хозрасчетными организациями составила 62,1 млн. сомов, а по состоянию на 01.01.2014 года дебиторская задолженность за 5 хозрасчетными организациями составила 81,3 млн. сомов, из них стоимость ТМЦ и ГСМ на 31,2 млн.сомов:

Аудитом правильности образования и погашения дебиторской задолженности установлено, что согласно решению межрайонного суда Ошской области от 9.08.2012 года по иску АО «Ош-Фармация» к Министерство чрезвычайных ситуаций КР принято решение о взыскании с Министерства чрезвычайных ситуаций КР в пользу АО «Ош-Фармация»- 4544,2 тыс.сом. На основании решения суда согласно Соглашения о погашении долга от 4.10.2012г. за период с 8.11.2012г. по 18.06.2013г. перечислено в адрес АО «Ош-Фармация»- 4544,2 тыс.сом, в т.ч. основной долг- 4354,2 тыс.сом, пеня- 190,1 тыс.сом. за счет бюджетных средств, выделенных на Централизованные мероприятия по ЧС на 2012 - 2013 годы по ст. 22156900.

Указанный долг был образован в 2006 году перед ОсОО «АЖЭМ» за поставленные металлические трубы диаметром 530 мм в количестве 82,1 тн по цене 53,0 тыс.сом. на сумму 4354,2 тыс.сом. Трубы были приняты на склад Ошской производственной базы «Мунайзат» МЧС Кыргызской Республики, затем по состоянию на 1.01.2007 года были переданы согласно акта-сверки от 28.09.2007г. в ЮЦРЧС МЧС Кыргызской Республики.

По состоянию на 31.12.2013 года согласно оборотно-сальдовой ведомости счета 32171191 «Прочая внутренняя дебиторская задолженность» числятся безнадежные дебиторские задолженности за ОсОО «Динас»- 3000,0 тыс.сом. и ОсОО «Экспосервис»- 2240,8 тыс.сом.

Согласно представленным к аудиту документам, письмом ОсОО «Экспосервис» от 6.09.2011 г. №0013 и ОсОО «АЖЭМ» вх.№3031 от 6.07.2011г. просит МЧС КР адресованное на имя Министра Борбиева Б.И. в счет взаиморасчетов погасить долг ОсОО «Экспосервис» перед МЧСКР на сумму 2240,8 тыс.сом. Кроме того, имеется письмо директора ОсОО «АЖЭМ» Кенжетаева Б.Т. на имя Первому заместителю МЧСКР Айдаралиеву Б.Р. от 9.06.2006г. №142 о проведении взаиморасчета в счет погашения дебиторской задолженности ОсОО «Динас» в сумме 3000,0 тыс.сом; от 22.12.2006г. №22/12 о проведении взаиморасчета в счет погашения дебиторской задолженности ОсОО «Кок-Сарай» в сумме 863,0 тыс.сом.

Задолженность ОсОО «Экспосервис» перед МЧСКР образовалась в 2003 году впоследствии проведения взаимозачета с бюджетом путем возвратного финансирования в счет поставки арматуры на сумму 3100,0 тыс.сом. Поставка была

осуществлена частично на сумму 859,2 тыс.сом. По ОсОО «Кок-Сарай» (согласно решению межрайонного суда г.Бишкек по экономическим и административным делам от 8.02.2005 года) задолженность образовалась в 2003 году также впоследствии проведения взаимозачета с бюджетом путем возвратного финансирования в счет поставки ОсОО «Беркут Интерсервис» ГСМ на сумму 3700,0 тыс.сом. 28.03.2003г. было заключено трехстороннее заключение о передаче права требования долга третьему-лицу ОсОО «Кок-Сарай». Поставка ГСМ была осуществлена частично на сумму 2108,0 тыс.сом. Причины образования задолженности ОсОО «Динас» неизвестны по причине отсутствия соответствующих (первичных) документов, доказывающих образования задолженности.

В служебных записках начальника УФБУиО МЧС КР Абыкеевой Д. от декабря месяца 2007 года и начальника отдела мониторинга за использованием бюджетных средств МЧСКР Раманкулова А. от 20.05.2009г. на имя Министра ЧС Ташиева К.К. указана целесообразность проведения взаиморасчетов между указанными поставщиками, однако, взаиморасчет не проведен.

Деятельность МЧС по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций

По оперативным данным Центра управления в кризисных ситуациях при МЧС Кыргызской Республики за 2013 год на территории Республики зарегистрировано 228 (за 2012г. – 458 с учетом ДТП) чрезвычайных ситуаций, в которых погибло 95 (за 2012г - 99) человека.

Материальный ущерб, причиненный происшедшими чрезвычайными ситуациями природного и техногенного характера, по предварительным данным, составил 220 млн. 627 тыс. 900 сом (за 2012г. – 924 млн. 921 тыс. 800 сом).

Следует отметить, что в 2013 году наблюдались более благоприятные климатические условия по сравнению с 2012 годом, что соответственно и сказалось на значительном снижении количества ЧС. По сравнению с прошлым годом количество ЧС уменьшилось в 2 раза (228 и 458 соответственно по годам). Анализ произошедших чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера показывает, наибольшее количество ЧС за отчетный период произошло в Ошской, Жалал-Абадской и Иссык-Кульской областях.

В 2013 году немалый ущерб нанесли землетрясения, произошедшие на территории Иссык-Кульской области. Общий размер ущерба от них составила более 47 млн. сом.

В 2012 году большой ущерб нанесли в селевые потоки, произошедшие на территории Ошской, Жалал-Абадской и Баткенской областей. Общий размер ущерба от них составила более 718 млн. 895 тыс. сом.

В 2013 году на территории Республики зарегистрировано 65 селевых потоков, паводков (за 2012г – 217) и 39 лавин (за 2012г – 98).

Следует отметить, что в 2013 году наблюдался более благоприятные климатические условия по сравнению с 2012 годом, что соответственно и сказалось на значительном снижении селевых потоков, паводков и лавин.

По сравнению с 2012 годом, в 2013 году количество ЧС уменьшилось в 2,5 раза.

В 2013 году в результате селевых потоков нанесен материальный ущерб 94 млн. 715 тыс. 100 сомов (в 2012г. 718 млн. 894 тыс. 800 сомов).

В 2013 году в результате лавин нанесен материальный ущерб 200 тыс. сомов (в 2012г. 2 млн. 399 тыс. сомов).

В 2013 году подразделениями Агентства государственной противопожарной службы спасено 135 человеческих жизней (106 – в 2012г.) и товарно-материальных ценностей на сумму более 7млрд. 955 млн. 481 тыс сомов. (992 млн. 437 тыс. сомов).

За 2013 год всего по республике зарегистрировано 4204 пожара (в 2012 году – 3708 пожаров) с материальным ущербом 356 млн. 080 тыс. 851 сомов (253млн. 717 тыс. 183 сом – в 2012г.), на пожарах погибло 74 человек, в том числе детей 5, (87 чел. в 2012г., дети 11). На пожарах пострадало 77 человек, в том числе детей – 13 (78 чел. в 2012г., дети 9).

В 2013 году «Службами спасения» МЧС КР было осуществлено 1353 выездов (1146 выездов в 2012 г.), в результате которых были спасены 305 человеческих жизней (415 человек в 2012 г.), из них при дорожно-транспортных происшествиях 146 и в экстремальных ситуациях 126 человек.

Всего оказано помощь – 1356 человек из них доврачебная помощь 303 чел, попавшим в безвыходные положения 141 человек и помощь во вскрытие заблокированных помещений 912 человек.

Кроме оказания практической помощи, Службами спасения оказана консультативная помощь по телефону – 14364 гражданам, обратившихся за помощью. Осуществлено на ДТП – 329 выездов, на пожары – 54 выездов и на различные внештатные ситуации – 961 выездов. По республике за 2013 год службами спасений и спасателями ГЦПС и РОСО МЧС КР извлечено 316 тел погибших, из-них 227 – мужчин.62 – женщин и 27- детей в возрасте до 14 лет.

В целях оказания гуманитарной помощи Министерству чрезвычайных ситуаций КР от УВКБ ООН были переданы ТМЦ на общую сумму 416926,40\$.

Поступившие товарно-материальные ценности в установленном порядке были оприходованы в объединенный склад МЧС КР.

От ЮНИСЕФ было получено на безвозмездном основе ниже перечисленные товарные материальные ценности и так же были оприходованы в объединенный склад МЧС КР:

- Деревянные настилы: размером 5х5см, дл – 5,5м. 81/1,11.
- Деревянные настилы: размером 3х15см, дл – 4м. 233/4,194.
- Деревянные настилы размером 3х9 см, дл – 3,80 м. 432/4,432.

От Международной организации «Каунтерпарт Интернешнл» было получено товарно-материальные средства на общую сумму 6152952,57 тыс. сомов.

Товарно- материальные ценности переданные УВКБ ООН хранятся в объединенном складе. Поступлений и отпуска ТМЦ за аудируемый период не произведено, остаток ТМЦ на 01.01.2014 года соответствует остатку на 01.10.2012 года.

Аудит соблюдения Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках»

План государственных закупок МЧС Кыргызской Республики на 2013 год, с объемом запланированных средств на приобретение товарно-материальных ценностей всего на сумму 77904,0 тыс.сомов было направлено в Министерство финансов Кыргызской Республики позже, письмом от 11.04.2013 года, № 14/1563, с опозданием установленных законом сроков более чем на 60 дней.

Таким образом, в нарушение требования пункта 3-2 статьи 13 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» от 24.05.2004 года со стороны ЦА МЧС Кыргызской Республики до времени предоставления в уполномоченный государственный орган план государственных закупок, тендерной

процедурой осуществлялись государственные закупки товарно-материальных ценностей по результатам, которых были заключены договора поставок всего на 32850,1 тыс.сомов, в том числе: с ОсОО «Кыргыз Мунай» на приобретения ГСМ на общую сумму 1242,4 тыс.сомов, с ОсОО «Нью Лак» на приобретение оцинкованной проволоки на сумму 21600,0 тыс.сомов, с ГП «Спаспромсервис» на приобретение ГСМ на 3774,3 тыс.сомов и с ОсОО «Нефтесинтез» на приобретение ГСМ на 6233,4 тыс.сомов.

На основании приказа Министерства чрезвычайных ситуаций Кыргызской Республики № 242 от 25.03.2013 года, назначена следующая тендерная комиссия для проведения тендера по закупке оцинкованной проволоки методом торгов с неограниченным участием претендентов.

Однако, признанный тендерной комиссией победитель торгов ОсОО «Нью Лак» в нарушении требований статьей 8, 25 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» № 69 от 24.05.2004 года практически не соответствовало установленным квалификационным требованиям тендерной документации, а размер предоставленного ГОТЗ на момент вскрытия тендерных заявок не было достаточной, соответственно согласно требований статьей 15 и 28 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» тендерной комиссией со ссылкой на нарушения претендентом закона и из-за несоответствия тендерной заявки квалификационным требованиям следовало лишить ОсОО «Нью Лак» статуса претендента и отклонить их тендерную заявку от участия в тендерной процедуре. Указанные замечания были отмечены и в заключении внутреннего аудита.

При этом, сектором закупок и учета ТМЦ МЧС Кыргызской Республики принято решение и двухсторонний договор от 23.04.2013 года за № 6 с поставщиком ОсОО «Нью Лак» заключен в лице заместителя министра ЧС Кыргызской Республики Алимбекова Д. на поставку оцинкованной проволоки всего 300 тонн, по цене 72,0 тыс.сомов за 1 тонну, всего на общую сумму 21600,0 тыс.сомов.

В ходе аудита установлено, что в нарушении условий вышеуказанного заключенного договора поставщиком ОсОО «Нью Лак» поставка оцинкованной проволоки была сорвана, то есть в течение 2013 года, фактически была осуществлена поставка 157,651 тонн, что составляет лишь 52,5% от объема предусмотренного договором.

За допущение срывы сроков поставок не была взыскана с поставщика ОсОО «Нью Лак» предусмотренная договором неустойка, размер которой составляет 2160,0 тыс.сомов.

На основании приказа МЧС Кыргызской Республики № 130 от 20.02.2013 года, назначена следующая тендерная комиссия для проведения торга на закупку горюче-смазочного материала методом торгов с неограниченным участием претендентов, на что из средств республиканского бюджета было предусмотрено всего 12600,0 тыс.сомов.

При изучении тендерной заявки и таблицы цен ГП «Спаспромсервис» установлено, что данным участником было предложено по лоту 1 ГСМ для Северного региона предложил Дизельное топливо «Летняя» (налив) по цене 37,70 сомов за литр всего на сумму 3794,4 тыс.сомов, а по лоту 2 ГСМ для Южного региона предложено Дизельное топливо «Летняя» (налив) по цене 37,70 сомов за литр всего на сумму 5904,5 тыс.сомов самовывозом из г.Бишкек, то есть по неизвестным причинам тендерной комиссией в Протокол процедур закупок были внесены неверные данные по участнику ГП «Спаспромсервис», то есть в протоколе процедур закупок по

лоту 1 указано ценовое предложение 3774,3 тыс.сомов с доставкой до с.Беловодское, при фактическом ценовом предложении 3794,4 тыс.сомов с условиями самовывоза из г.Бишкек, а по лоту 2 указано ценовое предложение 5873,2 тыс.сомов с доставкой до с.Беловодское, при фактическом ценовом предложении 5904,5 тыс.сомов с условиями самовывоза из г.Бишкек.

В заключение внутреннего аудита отмечается наличия рисков по участнику ГП «Спаспромсервис», так как данный претендент ранее не осуществлял деятельность по поставке ГСМ, а финансовое положение не устойчивое.

Однако, договор на закупку и поставку горюче-смазочных материалов № 4 от 19.04.2013 года с ГП «Спаспромсервис» было заключено за поставку дизельного топлива (наливом) по цене 37,50 сомов за литр в количестве 100647 литров на сумму 3774,3 тыс.сомов.

Протоколом процедур закупок от 12.08.2013 года по результатам рассмотрения процедур закупок тендерная комиссия решила рекомендовать руководству МЧС Кыргызской Республики заключить договор о закупках по лотам №1, №2 с участником ОсОО «Нефтесинтез» для поставки дизельного топлива (налив) в Северный регион на сумму 4649,9 тыс.сомов, и для Южного региона на сумму 4860,7 тыс.сомов, а по лоту № 3 с участником ОсОО «Кыргыз Мунай» для поставки дизельного топлива (талонами) на сумму 199,0 тыс.сомов, бензин марки Аи-92 на сумму 724,0 тыс.сомов.

Аудитом установлено, что пунктом 11 протокола тендерной комиссией по результатам предварительной оценки отклонялась тендерная заявка участника ОсОО «Кыргыз Мунай» по причине несоответствия требованиям тендерной документации, в частности из-за отсутствия надлежащей информации к дополнительному требованию тендерной документации, изложенные в пункте 10 (к) тендерной документации, то есть решение комиссии вынесено с противоречием в пользу участника, чья тендерная заявка была отклонена по причине несоответствия требованиям тендерной документации, а также в нарушении требования пункта 1-1. статьи 13 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» от 24.05.2004 года № 69, без аудиторского заключения.

Аналогичным образом, по результатам тендерных процедур, без аудиторского заключения, были присуждены контракты на поставку горюче-смазочных материалов поставщику ОсОО «Кыргыз Мунай», № 20 от 05.12.2013 года а общую сумму 10867,2 тыс.сомов, с поставщиком ОсОО «Газпром Нефть Азия» №ГПНА-12/27250/01074/Д от 07.12.2012 года всего на 4277,0 тыс.сомов, с поставщиком ОсОО «Кыргыз Мунай» № 13 от 13.12.2012 года всего на сумму 3585,3 тыс.сомов.

При этом необходимо отметить, что путем заключения дополнительных соглашений с последними двумя поставщиками были приобретены ГСМ без тендерных торгов всего на 1048,4 тыс.сомов, из них от поставщиков ОсОО «Газпром нефть Азия» на 886,9 тыс.сомов и от ОсОО «Кыргыз-Мунай» на 161,5 тыс.сомов, что составляет 13,3% от объема ГСМ определенного тендерной процедурой, тем самым допущено в нарушение требование статьи 38 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» от 24.05.2004 года, №69, где закупающей организации дается право самостоятельно провести закупки из одного источника, уведомив при этом уполномоченный государственный орган, а объем дополнительного закупа не должно превышать 10% стоимости предыдущей закупки. Осуществления закупок указанного характера допускаются при возникновении срочной необходимости в связи обстоятельствами, которая закупающая организация не могла предвидеть.

В нарушении пункта 3 статьи 38 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» от 24.05.2004 года, № 69 со стороны МЧС Кыргызской Республики в лице заместителя министра Алимбекова Д.К. были заключены договора с 5 тью поставщиками методом из одного источника на общую сумму 4885,1 тыс.сомов, без согласования с уполномоченным государственным органом.

Министерству чрезвычайных ситуаций Кыргызской Республики (далее МЧС КР) согласно решения Комиссии по координации и исполнению Плана мероприятий по кредиту Турецкой Республики от 12 апреля 2012 года № 17-1065 и за счет сэкономленных средств по проекту «Закупка автодорожной техники и оборудования» Министерства транспорта и коммуникаций Кыргызской Республики выделено на закупку специальной инженерной техники для МЧС КР 2000,0 тыс. долларов США на безвозвратной основе.

В соответствии с пунктом 2 распоряжения Правительства Кыргызской Республики от 30-сентября 2013 года № 396-р разрешено Министерству чрезвычайных ситуаций Кыргызской Республики приобрести специальную инженерную технику согласно приложения в количестве 24 единиц на выделенную сумму в размере 2000000 (два миллиона) долларов США из кредита Турецкой Республики.

Для осуществления централизованной закупки для структурных подразделений министерства специальной инженерной техники было проведено три тендера методом торгов с неограниченным участием претендентов. Однако, по настоящее время МЧС КР специальные инженерные техники не были закуплены, в связи с отменой тендера по следующим причинам:

- тендер от 06.08.2013 года признан не состоявшимся, в связи с участием только одного поставщика (ОсОО «Финанс-Ф»);

- повторный тендер состоялся 25.09.2013г. с участием 4-х претендентов: ОсОО «Финанс-Ф», Кыргызско-Турецкого Консорциума «Альянс Машинеру групп» (ОсОО «Стройдормашсервис»), ОсОО «Aman-Road» и ОсОО «МС Элеком». По результатам процедур закупок от 10.10.2013г определен победитель ОсОО «МС Элеком», с которым договор на поставку специальной инженерной техники не был заключен, в связи с отменой тендера от 21.11.2013 года на основании решения комиссии по рассмотрению жалоб и протестов Министерства финансов КР от 31.10.2013 года в соответствии абзаца 2 пункта 1 статьи 65 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» по рассмотрению поступившей жалобы от Кыргызско-Турецкого консорциума «Альянс Машинеру групп».

- намеченный тендер на 24.12.2013 года также в последующем был отменен на основании определения Межрайонного суда Ошской области от 23.12.2013г., в связи с обращением ОсОО «МС Элеком» в суд с исковым заявлением на бездействие ответчика по отказу от заключения договора поставки в адрес МЧС Кыргызской Республики.

Аудит Центрального аппарата МЧС

В МЧС КР не открыт специальный счет, в результате чего на момент аудита в кассе имеются наличные денежные средства, принятые от претендентов тендерных торгов как ГОТЗ и ГОИД (гарантийное обеспечение тендерной заявки и исполнения договора) и за пакет тендерной документации в сумме 1598,5 тыс.сом, которые не включены в бухгалтерскую отчетность МЧС КР и не находят отражение в бухгалтерской программе 1С-бухгалтерия так как, спецсчет в министерстве не имеется. Таким образом, наличные деньги в больших размерах (остаток денежных

средств на 01.10.2012 года- 1341,8 тыс.сом, поступило в 4 квартале 2012г.– 382,6 тыс.сом, возвращено или расход- 643,9 тыс.сом, остаток на 31.12.2012 года- 1080,5 тыс.сом, в 2013 году поступило- 4157,7 тыс.сом, возвращено и расход- 3684,4 тыс.сом, остаток на 31.12.2013 года- 1553,8 тыс.сом.) в течение нескольких лет хранятся в кассе бюджетного учреждения без последующей сдачи в банковское учреждение и не проходят по учету и отчетности органа казначейства, тем самым, допускаются неисполнение требований основных принципов бюджетного права и законодательства об основных положениях казначейства КР, где предусмотрено обязательное проведение через систему казначейства любых денежных операций бюджетных учреждений.

В противоречие нормативно-правовым актам, регулирующих условия оплаты труда работников системы МЧС КР, согласно постановлению Правительства КР от 29.06.2012г. №459 «О ресурсном соглашении между Минфин КР и МЧС КР» допущена выплата премиальных и материальной помощи работникам МЧС Кыргызской Республики в 2012 году всего на сумму 3852,9 тыс.сомов, из них в 4 квартале на сумму 2526,9 тыс.сомов, в том числе военнослужащих – 1823,3 тыс.сомов, госслужащих – 703,6 тыс.сомов, а 2013 году всего 3971,5 тыс.сомов, в том числе премии военнослужащих – 1403,3 тыс.сомов, госслужащих – 2568,2 тыс.сомов.

Также, в нарушение постановления Правительства КР от 25.03.2002г. №161 «Об оплате труда, применяемой в особых условиях», установлена доплата работникам за работу на компьютере в размере 25% от должностных окладов, где за 2012 год начислена надбавка в сумме 563,4 тыс.сомов, из них в 4 квартале на сумму 556,0 тыс.сомов, в том числе военнослужащим – 42,6 тыс.сомов и служащим – 513,4 тыс.сомов, а в 2013 году всего в сумме 1132,2 тыс.сомов, из них военнослужащим – 245,6 тыс.сомов и служащим – 886,6 тыс.сомов.

Указанные расходы бюджетных средств были произведены согласно протоколу измерения уровней электромагнитных излучений Департамента госсанэпиднадзора Минздрава №51 от 25.11.2011г. В протоколах измерений дается заключение о том, что излучение от персональных компьютеров выше предельно-допустимого уровня и рекомендовано их заземление. При этом, аудит отмечает ряд несоответствий к требованиям указанного постановления. Так, в Типовом перечне работ, за которые могут устанавливаться надбавки, включена работа за дисплеем ЭВМ (электронно-вычислительные машины) а не современной компьютерной техники, мониторы которых оснащены новейшими защитно-пленочными материалами (жидко-кристаллические и плазменные). В протоколе комиссии не четко указана аттестация каждого рабочего места с указанием продолжительности работы за компьютером, специалистом ЦГСЭН в протоколе указано измерение электромагнитных полей, а не ионизирующего излучения, что является вредным для человеческого организма.

По данным отчета формы №2 ЦА МЧС Кыргызской Республики за 2013 год утвержденная смета расходов по статье 2.2.1.3. «Арендная плата» было предусмотрено в сумме 635,8 тыс.сомов, ассигновано 635,8 тыс.сомов, кассовые расхода составили 635,8 тыс.сомов, а фактические расходы составили 1261,0 тыс.сомов, или же превышает кассовые расходы на 625,2 тыс.сомов.

Не были соблюдены требования пункта 183 «Положения по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 16 мая 2011 года N 224, или же в отношении каждого актива не оценена степень определенности (вероятности)

получения будущих экономических выгод или служебного потенциала, связанного с активом, для признания его основным фондом, в последствии которого, допущено нарушения требования пункта 181 данного Положения, при оприходования основных средств по бухгалтерскому учету ЦА МЧС Кыргызской Республики.

Так, в рамках подписанного соглашения между Кыргызской Республикой и ПРООН от 14.09.1992 года и запроса МЧС Кыргызской Республики № 13/3394 от 20.07.2012 года по двум актам приема - передачи Программой развития ООН были переданы в МЧС Кыргызской Республики оборудования всего на сумму 2557,6 тыс.сомов, из них фотоаппарат и Интернет модем всего на сумму 307,8 тыс.сомов были оприходованы в малоценные быстро изнашивающие предметы, тогда как по требованию пункта 181 вышеуказанного Положения основные фонды признаются в качестве активов тогда, когда срок полезного использования актива составляет более одного года.

За 2013 год по статье 2.2.1.4. «Транспортные услуги» фактические расходы превышают кассовые расходы на 965,9 тыс.сомов, в том числе по элементу 2.2.1.4.1.1.0.0. «бензин, дизель и прочее топливо» на 488,0 тыс.сомов.

Так, согласно предоставленных данных сумма фактических расходов ГСМ на содержание автомашин ЦА МЧС Кыргызской Республики составили 3767,9 тыс.сомов, которые отнесены по отчету формы №2 по ст. 2.2.1.4.- 1012,9 тыс.сомов и по ст.2.2.1.5 - 2755,0 тыс.сомов.

Приход в течение 2013 года бензина и дизельного топлива по представленным данным составляет всего на общую сумму 3965,5 тыс.сомов из них на сумму 3440,6 тыс. сомов были получены бензина и дизельного топлива из средств, предусмотренных на Централизованные мероприятия подведомственных организации МЧС Кыргызской Республики, т.е. при утверждении сметы расходов ЦА МЧС Кыргызской Республики по статье 2.2.1.4. «Транспортные услуги», средства на содержание автомашин предусматривается не в достаточном объеме, соответственно на организацию повседневной деятельности и обеспечения служебных поездок руководства министерства, в целях определения наиболее приоритетных задач, ознакомления на местах с ходом предупредительных и ликвидационных мероприятий, осуществления контроля строительных работ на объектах соответствующими приказами министерства выделялись в ЦА МЧС Кыргызской Республики ГСМ закупленное через централизованные мероприятия по статье 2215 «Приобретение прочих услуг».

Также установлено, что в течение 2013 года отдельные автомашины числящихся на балансе Центрального аппарата МЧС Кыргызской Республики ремонтировались со стороны СЦРЧС МЧС Кыргызской Республики, за то были предъявлены счета к оплате всего на сумму 44,7 тыс.сомов, которые были учтены в акте сверки взаиморасчетов между ними по централизованному мероприятию.

Аналогичным образом, со стороны ГП «Спаспромсервис» МЧС Кыргызской Республики, были предъявлены счета к оплате всего на сумму 256,1 тыс.сомов. Тем самым, из средств запланированных на централизованные мероприятия были зачтены расходы на ремонтные работы автомашин центрального аппарата МЧС Кыргызской Республики на 300,8 тыс.сомов.

Также, из средств централизованных мероприятий возмещалась стоимость авиабилетов сотрудников ЦА МЧС КР .

Так, в течение 2013 года из средств ЦА МЧС Кыргызской Республики по элементу 2.2.1.4.1.9.0.0. были перечислены за авиабилеты 589,6 тыс.сомов. Кроме

этого, из средств утвержденных Централизованных мероприятий по элементу 2.2.1.5.6.9.0.0. «Прочие расходы, связанные с оплатой прочих услуг» перечислены за авиабилеты 1120,0 тыс.сомов.

Указанное свидетельствует, что при планировании статьи расходов ЦА МЧС Кыргызской Республики по статье 2.2.1.1. «Расходы на служебные поездки» не были утверждены средства в нужном объеме и в последствии, чего расходы данной категории в сумме 1761,1 тыс.сомов покрывались бюджетными средствами предусмотренные на иные цели.

Аудит структурных подразделений

На современном этапе развития осуществляется массовая компьютеризация всех отраслей экономики, в том числе государственных учреждений.

Аудит отмечает, что несовершенство отдельных нормативных актов приводит к неправильному их исполнению пользователями. Например, аудитом в МЧС и его структурных подразделениях выявлены факты установления и выплаты без соответствующего обоснования надбавок отдельным сотрудникам за работу на компьютере, как за работу с тяжелыми и вредными условиями труда.

При этом необходимо отметить, что согласно постановлению Правительства Кыргызской Республики от 25.03.2002 года № 161 «Об оплате труда, применяемой в особых условиях» в Типовом перечне работ, за которые могут устанавливаться надбавки к должностным окладам работающих в особых условиях труда, приведена работа за «дисплеями ЭВМ». Тогда как с учетом технического прогресса в современных условиях электронные вычислительные машины фактически не применяются и выражение «ЭВМ» воспринимается очень узко.

В соответствии с этим, Счетная палата считает необходимым внести в вышеуказанное постановление Правительства соответствующие изменения.

Региональный департамент по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций

Допущено нецелевое использование выделенных бюджетных средств в 2013 году на сумму 84,6 тыс.сом, за счет 22156900 «Прочие расходы, связанные с оплатой прочих услуг» приобретено компьютерное оборудование так как, на приобретение основных средств по статье 3112 «Машины и оборудование» средств не предусмотрено.

В смете расходов бюджетных средств РД ПЛПЧС по статье 2215 «Приобретение прочих услуг» предусмотрены средства, выделенные на плановые мероприятия, связанные с работой по предупреждению и ликвидации ЧС. Выделенные средства направляются на подрядные работы по строительству сооружений путем проведения тендеров и на АВР и по окончанию работ согласно акту приемки, как основное средство передается балансодержателю (собственнику) по территориальным или иным признакам. Таким образом в нарушение бюджетной классификации, Министерством финансов КР неправильно распределялись средства государственного бюджета, т.е. по статье 2215 расходовались бюджетные средства, направленные на капитальное вложение.

Таким образом, при составлении бюджета Министерства чрезвычайной ситуации КР, Минфином КР нарушены основные принципы бюджетного права (бюджетного классификатора), вследствие чего, средства использованные МЧС КР как капитальное вложение не вошли в План капитальных вложений за 2012 год на сумму 100,0 млн.сом, за 2013 год- 120,0 млн.сом. и допущено искажение при составлении и исполнении государственного бюджета.

Результатом этого явилось то, что за счет статьи 22156900 «Прочие расходы, связанные с оплатой прочих услуг» расходовались бюджетные средства для приобретения материалов и услуг для текущих хозяйственных целей. Согласно смете, по данному элементу статьи 2215 финансируются работы и услуги для предупреждения и ликвидации последствий ЧС, которые носят строго целевое направление. За аудлируемый период на хозяйственные цели по статье 22156900 направлялись средства на сумму 425,3 тыс.сом, из них, за 4 квартал 2012 года- 64,8 тыс.сом, за 2013 год- 360,4 тыс.сом. Согласно сметы, на «Прочие приобретения предметов и материалов для текущих хозяйственных целей» (22155900) на 2012 год предусмотрено 450,1 тыс.сом, на 2013 год- 100,0 тыс.сом.

В кассе РД ПЛПЧС имеются наличные денежные средства, принятые от претендентов тендерных торгов как ГОТЗ (гарантийное обеспечение тендерной заявки и исполнения договора) и за пакет тендерной документации в сумме 724,0 тыс.сом, которые не включены в бухгалтерскую отчетность РД ПЛПЧС и не находят отражение в бухгалтерской программе 1С-бухгалтерия так как, спецсчет в учреждении не имеется.

Таким образом, наличные деньги в больших размерах (остаток денежных средств на начало 2012 года- 266,4 тыс.сом, поступило в 2012г.– 1932,1 тыс.сом, в 2013г.- 2139,7 тыс.сом, остаток на 31.12.2013 года- 351,0 тыс.сом.) в течение нескольких лет хранятся в кассе бюджетного учреждения без последующей сдачи в банковское учреждение и не проходят по учету и отчетности органа казначейства, тем самым, допускается неисполнение требований основных принципов бюджетного права и законодательства об основных положениях казначейства КР, где предусмотрено обязательное проведение через систему казначейства любых денежных операций бюджетных учреждений.

Допускались нарушения законодательства Кыргызской Республики по оплате труда государственных служащих, а также работников, занятых обслуживанием госорганов установлено ряд или в МЧСКР практиковалась выплата в виде премий, не предусмотренные для государственной службы.

Выплаты производились согласно постановлению Правительства КР от 29.06.2012г. №459 «О ресурсном соглашении между Минфин КР и МЧС КР».

За 4 квартал 2012 года в нарушение постановления Правительства КР от 29.07.2011г. №436 «Об условиях труда государственных и муниципальных служащих КР» выдана премия государственным служащим на сумму 294,0 тыс.сом.

За 2013 год в нарушение постановления Правительства КР и от 28.06.2013г. №384 «Об условиях оплаты труда гос. и муниципальных служащих КР», выдавалась премия государственным служащим на сумму 298,1 тыс.сом. и материальная помощь- 151,3 тыс.сом, всего- 449,4 тыс.сом. При этом, согласно приказам РД ПЛПЧС премии выдавались в связи с профессиональными праздниками, успешным завершением отчетного года и своевременной сдачей объектов, а материальная помощь выдана на осенне-зимнюю заготовку продуктов. Таким образом, израсходовано бюджетные средства с учетом страховых взносов на сумму 526,9 тыс.сом. (сумма страховых взносов- 77,5 тыс.сом.).

Также, в нарушение постановления Правительства КР от 25.03.2002г. №161 «Об оплате труда, применяемой в особых условиях», установлена доплата работникам за работу на компьютере в размере 15% и 25% от должностных окладов, где сумма выплаты за 4 квартал 2012 года составила 36,1 тыс.сом, за 2013 год- 143,7 тыс.сом, всего аудлируемый период – 179,8 тыс.сом. и начислены страховые взносы на сумму 31,0 тыс.сом. Указанные расходы бюджетных средств были произведены согласно протоколу измерения уровней электромагнитных излучений Департамента

госсанэпиднадзора Минздрава №51 от 25.11.2011г. В протоколах измерений дается заключение о том, что излучение от персональных компьютеров выше предельно-допустимого уровня и рекомендовано их заземление. При этом, аудит отмечает ряд несоответствий к требованиям указанного постановления. Так, в Типовом перечне работ, за которые могут устанавливаться надбавки, включена работа за дисплеем ЭВМ (электронно-вычислительные машины) а не современной компьютерной техники, мониторы которых оснащены новейшими защитно-пленочными материалами (жидко-кристаллические и плазменные). В протоколе комиссии не четко указана аттестация каждого рабочего места с указанием продолжительности работы за компьютером, специалистом ЦГСЭН в протоколе указано измерение электромагнитных полей, а не ионизирующего излучения, что является вредным для человеческого организма.

По состоянию на 01.01.2014г. имеется просроченная кредиторская задолженность на сумму 176,7 тыс. сом, с истекшим сроком исковой давности, которую следовало в соответствии с Гражданским кодексом и Положением по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях Кыргызской Республики отнести на доходы учреждения и перечислить в доход бюджета.

В нарушение Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» не представлен в уполномоченный государственный орган План государственных закупок на очередной финансовый год по утвержденным формам для размещения в Бюллетене государственных закупок и ежеквартальный сводный отчет о проведенных тендерных торгах.

В нарушение пункта 1-1 ст.13, по объекту «Селепропускное сооружение в с.Улук а/о Кош-Добо Ак-Сыйского района Жалал-Абадской области», где при превышении суммы тендера пятикратного размера максимальных пороговых сумм предусмотрено проведение аудита для определения соответствия закупок требованиям Закона, Службой внутреннего аудита аудит не был проведен.

Не предоставляется возможным подтвердить своевременность получения Уполномоченным государственным органом Протоколов вскрытия тендерных заявок и процедур закупок, информацию о стоимости заключенных договоров и ежеквартальные сводные отчеты, так как в сопроводительных письмах отсутствуют штампы со входящей корреспонденцией Уполномоченного государственного органа.

Согласно пункту 2 ст.2 Закона «О государственных закупках», постановлением Правительства КР от 1.07.1998г. №398 утвержден Порядок осуществления закупок товаров, работ и услуг, связанных с национальной обороной, национальной безопасностью, защитой гостайны и ликвидацией последствий стихийных бедствий. Пунктом 2 указанного постановления поручено МЧС КР разработать Внутренние правила проведения госзакупок в соответствии с утвержденным порядком, однако, по настоящее время внутренние правила не разработаны.

Следует отметить, что в РД ПЛПЧС большой удельный вес занимает в общем объеме запланированных и выполненных работ по предупреждению и ликвидации ЧС - аварийно-восстановительные работы (АВР), где их объем составляет за 2012 год- 119064,9 тыс.сом. или 90,8%, а объем плановых работ, выполненных после проведения тендерных торгов составил 12090,7 тыс.сом. или 9,8%. Аналогично, за 2013 год объем АВР- 87273,4 тыс.сом. (78,3%), объем плановых работ- 24118,6 тыс.сом. (21,7%).

За 2013 год в план АВР включено 39 объектов. АВР производится на основании приказов министра и заместителей министра ЧСКР. Порядок проведения

АВР по предупреждению и ликвидации последствий ЧС в населенных пунктах и объектах жизнеобеспечения на территории КР осуществляется в соответствии с Положением, утвержденного приказами Министерства чрезвычайной ситуации КР от 17.10.2009г. №1113 и от 20.09.2013г. №914. Основной целью проведения АВР является обеспечение безопасного пропуска паводковых и селевых вод, восстановление и строительство внутрихозяйственных мостов и дорог, понижение уровня грунтовых вод и снижение рисков от активизации склоновых, оползневых процессов для предотвращения возможной гибели людей, разрушения и затопления населенных пунктов, зданий и сооружений, линий электропередач, газопроводов, линий водоснабжений и канализации, а также предупреждение и предотвращение угрозы населенных пунктов и территории от возможных проявлений ЧС.

При этом, основной задачей проведения АВР является оперативное реагирование на ЧС, предупреждение и ликвидация их последствий, своевременное проведение предупредительных и защитных мероприятий в целях снижения угроз возникновения ЧС и для этих целей добиться максимального эффекта от использования выделенных финансовых средств, ТМЦ путем привлечения сил и средств Центров и механизированных баз по реагированию на ЧС.

Однако, в 2013 году в РД ПЛПЧС допускалось несвоевременное реагирование на ЧС. В частности, для проведения АВР (без тендера) было издано приказов МСЧ КР на 39 объектов Ошской, Баткенской и Жалал-Абадской областям и по некоторым из них, согласно заключенным договорам, работы начаты в поздние сроки чем следовало, тем самым, не обеспечивалась оперативность проведения превентивных и предупредительных работ и экономное использование выделенных бюджетных средств.

Исходя из вышеизложенного, принимая во внимание постановление Правительства КР от 1.07.1998 г. №398 и Указ Президента КР «О мерах по устранению причин политической и системной коррупции в органах власти» от 12.11.2013 года, МЧС КР следует разработать Порядок проведения госзакупок в системе МЧС КР, предусмотрев в нем объекты АВР по предупреждению и ликвидации последствий ЧС. А в Положении о порядке проведения АВР, для рационального и экономного использования бюджетных средств на эти цели, предусмотреть критерии по срокам начала и завершения работ, по объемам работ и размеру финансирования и в зависимости от этого разграничить полномочия Министерства чрезвычайной ситуации КР и Правительства КР в принятии решения.

При принятии и утверждении актов и справок выполненных работ подрядчиками и допущено завышение объемов работ 3 подрядчиками на сумму 660,1 тыс.сом. По объекту «Аварийно-восстановительные работы по защите жилых домов и кладбища по левому берегу р.Кара-Дарья в с.Шералы а/о Кароол Узгенского района Ошской области» подрядчиком ОсОО «Империя групп» завышено на 231,9 тыс.сомов, по объекту «БУР в с.Чимген а/о Исфана Лейлекского района» подрядчиком ОсОО «Уста Наби» завышено на 206,7 тыс.сомов, по объекту «Строительство моста в с. Кыргызстан а/о Сакалды Ноокенского района Жалал-Абадской области» подрядчиком ОсОО «Маг билд» завышено на 221,5 тыс.сомов.

Департамент по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций

При проверке целевого использования бюджетных средств, выделенных на плановые мероприятия, связанные с работой по предупреждению и ликвидации ЧС по статье 2215 «Приобретение прочих услуг» также как и в РДПЛПЧС расходовались

на приобретение материалов и услуг для текущих хозяйственных целей, где сумма составила 276,4 тыс.сом, из них, за 4 квартал 2012 года- 55,3 тыс.сом, за 2013 год- 221,1 тыс.сом.

Согласно сметы на «Прочие приобретения предметов и материалов для текущих хозяйственных целей» (22155900) на 2012 год предусмотрено 55,3 тыс.сом, на 2013 год- 221,1 тыс.сом.

Таким образом, при составлении бюджета Министерства чрезвычайной ситуации КР, Минфином КР нарушены основные принципы бюджетного права (бюджетного классификатора), вследствие чего, средства использованные МЧС КР как капитальное вложение не вошли в План капитальных вложений за 2012 год на сумму 68,5 млн.сом, за 2013 год- 76,8 млн.сом. и допущено искажение при составлении и исполнении государственного бюджета.

При расходовании бюджетных средств допущено нецелевое использование по статье 22156900 «Прочие расходы, связанные с оплатой прочих услуг»- 400,0 тыс.сом. для строительства жилого дома в с.Садовом, который должен был финансироваться согласно бюджетной классификации по статье 31111220 «Приобретение и строительство домов». В декабре 2013 года эта сумма отрегулирована путем отнесения выделенной суммы по ст.3111 на статью 2215.

За 4 квартал 2012 года в нарушение постановления Правительства КР от 29.07.2011г. №436 «Об условиях труда государственных и муниципальных служащих КР» выдана премия государственным служащим на сумму 188,2 тыс.сом. за счет экономии ФЗП.

За 2013 год в нарушение постановления Правительства КР и от 28.06.2013г. №384 «Об условиях оплаты труда гос. и муниципальных служащих КР», выдавалась премия государственным служащим на сумму 426,3 тыс.сом. тыс.сом. При этом, согласно приказам ДПЛПЧС премии выдавались в связи с профессиональными праздниками, с Днем матери, успешным завершением отчетного года и своевременной сдачей объектов, а материальная помощь выдана на осенне-зимнюю заготовку продуктов.

Кроме того, за счет экономии ст.2218 «Компенсационные выплаты на продукты питания» на осенне-зимнюю заготовку продуктов питания выдано работникам в 2012 году- 66,0 тыс.сом, в 2013 году- 38,4 тыс.сом, всего- 104,4 тыс.сом, что является нецелевым использованием бюджетных средств.

Всего израсходовано в нарушение действующему законодательству бюджетные средства с учетом страховых взносов в сумме 720,5 тыс.сом. и 104,4 тыс.сом, всего 824,9 тыс.сом.

Следует отметить, выплаты производились согласно постановлению Правительства КР от 29.06.2012г. №459 «О ресурсном соглашении между Минфин КР и МЧС КР».

Как и в РДПЛПЧС, в нарушение постановления Правительства КР от 25.03.2002г. №161 «Об оплате труда, применяемой в особых условиях» в 2013 году выплачена надбавка на сумму 172,0 тыс.сом, где начислены страховые взносы на сумму 29,7 тыс.сом, всего- 201,7 тыс.сом.

Из-за неправильного применения НПА в руководстве ДПЛПЧС излишне начислено заработной платы Нуралиевой А.С.- 23,6 тыс.сом, Сарымсакову К.А.-23,4 тыс.сом, всего- 47,0 тыс.сом.

Из-за неправильного определения нормы списания ГСМ (нормы списания ГСМ аудитом определены согласно Линейных норм, утвержденного Минтранс КР), за 4

квартал 2012 года излишне списано по 2 машинам 42 литра бензина и допущено сверхлимитное потребление ГСМ по автомашине Газ-3110 на 103 литра; за 2013 год сверхнормы списано 34 литра, всего сверх лимита и нормы списано 179 литров бензина.

По состоянию на 31.12.2013 года имеется просроченная кредиторская задолженность в сумме 82,5 тыс.сом. (Мостоотряд- 50,3 тыс.сом, ГАСН- 32,2 тыс.сом.) с истекшим сроком исковой давности, которую следовало в соответствии с Гражданским кодексом и Положением по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях Кыргызской Республики отнести на доходы учреждения и перечислить в доход бюджета.

В нарушение Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» не представлен в уполномоченный государственный орган План государственных закупок на очередной финансовый год по утвержденным формам для размещения в Бюллетене государственных закупок и ежеквартальный сводный отчет о проведенных тендерных торгах.

В 2013 году допускалось несвоевременное реагирование на ЧС. Как указано выше, в 2012 году без проведения тендера проведено АВР на 22 объектах, в 2013 году на 17 объектах и по некоторым были случаи когда работа начиналась намного позже запланированного срока и завышением ориентировочной стоимости предполагаемых работ.

Анализом и сопоставлением актов выполненных работ северного региона с южным регионом установлено, что при определении объемных весов рваных камней, валунов и булыжных камней нет единого по МЧС КР норматива или инструкций. Так в южных регионах объемные веса камней установлены южным региональным департаментом ПЛПЧС по 2,4 тн. за 1 м³, а по северным регионам-согласно заключению Института Геомеханики и освоения недр Национальной академии наук КР - от 2,75 тн. до 2,99 тн. за 1 м³, что приводит к удорожанию стоимости перевозки камней. При этом, расстояние перевозок устанавливаются только составлением акта за подписью технадзора заказчика, прораба подрядчика и одного водителя, т.е. нет единого требования МЧСКР, где следовало предусмотреть комиссионного рассмотрения с участием представителей местных айыл окмоту, айылного Кенеша составлением схемы, так как расстояния перевозок существенно влияет на их стоимость.

При принятии и утверждении актов и справок выполненных работ подрядчиками и допущено завышение объемов работ 2 подрядчиками на сумму 135,6 тыс.сом. По объекту «АВР по ПУГВ в с. Тендик по ул Арабаева Кочкорского района Нарынской области», выполненных Ысык-Кульской механизированной базой по реагированию на ЧС МЧСКР (далее- ИМБРЧС) завышено на 83,5 тыс.сом, по объекту «Строительство струеотбивающей дамбы в с.Кызыл-Ой, Суусамырского а/о Жайылского района Чуйской области», выполненных Северным центром по реагированию на ЧС МЧСКР (далее- СЦРЧС) завышено на 52,1 тыс.сом.

Управление МЧС КР по Чуйской области

Условия оплаты труда работников УМЧС по Чуйской области за аудируемый период регулируется Указом Президента КР от 13.12.2007 года №548 «Об условиях оплаты государственных и муниципальных служащих КР», постановлением Правительства КР от 16.04.2008 года №150 «Об утверждении Порядка применения коэффициентов кратности при начислении заработной платы государственным и муниципальным служащим», от 28.06.2013 года №384 «Об условиях оплаты труда

государственных и муниципальных служащих КР», в соответствии и в нарушение требований .

Однако, практиковалось премирование работников, не предусмотренное в условиях вышеуказанных НПА. Так, в течение 2013 года выдана премия по результатам 2013года, в честь «Дня работников спасательной службы», выплата на осенне-зимнюю заготовку продуктов питания, за счет экономии фонда зарплаты- 2532,1тыс.сомов, в том числе госслужащим- 2013,3 тыс.сомов, военнослужащим- 518,8тыс.сомов.

Аналогично в 1У-квартале 2012года выплачено - 1201,0тыс.сомов, в т.ч. госслужащим- 932,6 тыс. сомов, военнослужащим- 268,4тыс.сомов.

При этом, не удержан подоходный налог на сумму 140,6 тыс.сомов и отчисления в Социальный фонд- 156,2тыс.сомов, всего- 296,8тыс.сомов, которые в ходе аудита удержаны с зарплаты работников Управления и перечислены в Госналоговую службу и Социальный фонд Ленинского района.

Премииальные были выплачены на основании Коллективного договора от 17.05.2012года и постановления Правительства Кыргызской Республики от 29.06.2012года №459 «О ресурсном соглашении между МЧС КР и Министерством финансов КР, где в пункте 3 предоставлено право МЧС КР:

-самостоятельно использовать финансовые средства, предусмотренные в республиканском бюджете министерству на соответствующий год;

-самостоятельно распоряжаться сэкономленными денежными средствами, образуемыми за счет неиспользованного фонда оплаты труда, а также использовать специальные средства, полученные в соответствии с законодательством.

На конец 2013 года образовалась задолженность по счету 32171110 «Дебиторская задолженность служащих» на сумму 57,8 тыс. сомов и по счету 32174900 «Прочая внутренняя дебиторская задолженность» на сумму 123,2 тыс. сомов, всего- 181,0 тыс.сомов, из-за выдачи денег авансом в подотчет и авансового перечисления в счет 2014 года. Таким образом, оставались неосвоенными выделенные бюджетные средства.

Управление МЧС КР по Ошской области

В нарушение постановления Правительства КР «О предельной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики» от 22.08.2011 года № 473, сверх установленного норматива содержится 17 единиц ТОП и МОП с годовым фондом заработной платы- 339,3 тыс. сомов и взносы в Соцфонд 58,5 тыс. сомов или на содержание сверх штатных единиц израсходовано 397,8 тыс. сомов.

В нарушение постановления Правительства КР от 25.03.2002 года №161, без проведения аттестации рабочих мест, без определения категории тяжести и напряженности труда за проверяемый период необоснованно выплачено за работу на компьютере в размере 25% от должностного оклада, как надбавка за работу с тяжелыми и вредными условиями труда- 388,7 тыс. сомов, отчисления в Соцфонд- 57,2 тыс. сомов (соответственно за 4-й квартал 2012 год- 67,3 тыс. сомов и 9,9 тыс. сомов, за 2013 год- 321,4 тыс. сомов и 47,3 тыс. сомов).

В нарушение нормативно-правовым актам по оплате труда госслужащих, выплачено премий и материальной помощи на сумму 1273,8 тыс. сомов, которые не предусмотрены в смете расходов.

Выплаты производились согласно постановлению Правительства КР от 29.06.2012г. №459 «О ресурсном соглашении между Минфин КР и МЧС КР».

За аудируемый период выплачено компенсации за наем жилья 9 военнослужащим на сумму 62,2 тыс. сомов, при этом списание расходов произведено без наличия копии добровольного патента, подтверждающего предпринимательской деятельности по сдаче квартиры в под наем.

В нарушение Положения «По организации бухгалтерского учета в бюджетных организациях КР», утвержденного постановлением Правительства КР от 16.02.2011 года №224, списание денежных средств на сумму 59,1 тыс. сомов произведено по ведомости произвольно составленной ген. директором ААА «Атилла» Аманбаевым М, без подтверждающих первичных документов (копия квитанции приходного ордера, доверенности на получения денег, счета на оплату, счета-фактуры и накладного, акт выполненных работ) списано компенсационная выплата за перевозку собственного имущества военнослужащего- капитана Отомбаева С.О.

Также имеется дебиторская задолженность, подлежащая зачету при финансировании 2014 года в сумме 359,7 тыс. сомов.

Проверкой обоснованности образования дебиторской задолженности установлено завышение объема выполненных работ ОсОО «Арзымат» по объекту на проведения взрывно-буровых работ по ремонту канала «Кунгей-Арык» на сумму 55,6 тыс. сомов.

Управление МЧС по Баткенской области

Также, необоснованно выплачена надбавка за работу с тяжелыми и вредными условиями труда на сумму 169,2 тыс.сомов, где сумма отчисления в Соцфонд составила 29,2 тыс. сомов; выплачена премия госслужащим и военнослужащим на сумму 166,4 тыс. сомов.

В нарушение постановления Правительства КР от 26 июля 2008 года № 471 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения» допущена переплата на 1,6 тыс.сомов.

Также имеется дебиторская задолженность, подлежащая зачету при финансировании в 2014 году в сумме 104,1 тыс. сомов.

Департамент мониторинга и прогнозирования МЧС КР

Допущено сверхнормативное содержание 1 единиц МОП с годовым фондом заработной платы- 4,6 тыс. сомов и отчисления в Соцфонд- 0,8 тыс. сомов, всего- 5,4 тыс. сомов.

Также, необоснованно выплачена надбавка за работу с тяжелыми и вредными условиями труда на сумму 427,8 тыс. сомов, где взносы в Соцфонд 73,7 тыс.сомов (соответственно за 4-й квартал 2012 год - 56,6 тыс.сомов и 9,7 тыс.сомов, за 2013 год- 371,2 тыс.сомов и 64,0 тыс.сомов).

Сумма сверхнормативного запаса ТМЦ составила 22,9 тыс.сомов, дебиторской задолженности- 272,9 тыс. сомов, которые подлежат к зачислению в бюджет.

Институтом сейсмологии НАН КР на проведение научно-исследовательских работ, на составление базу данных (каталог) оползней на территории Ошской области Кыргызской Республики на стоимость работ включен налог на спецсредства, который был уменьшен аудитом путем составления дополнительного соглашения акта-сверки на уменьшение кредиторской задолженности на 120,0 тыс. сомов в пользу Департамента.

Республиканский отдельный спасательный отряд в/ч 81497

На содержание сверхштатных работников по трудовому договору из фонда заработной платы выплачены привлеченным работникам- 223,9 тыс. сомов, из них, за

4-й квартал 2012 года- 41,9 тыс.сомов (4 человека) , за 2013 год- 182,0 тыс. сомов (7 человек).

В нарушение нормативно-правовым актам по оплате труда военнослужащих, выплачено премий и материальной помощи на сумму 788,0 тыс. сомов и отчисления в Соцфонд- 25,3 тыс. сомов, которые не предусмотрены в смете расходов.

Выплаты производились согласно постановлению Правительства КР от 29.06.2012г. №459 «О ресурсном соглашении между Минфин КР и МЧС КР».

Согласно расчета нормы запасов на 2013 год, сверхнормативные запасы товарно-материальных ценностей (за минусом строительных материалов 229,4 тыс. сом и гуманитарных медикаментов 642,7 тыс. сом) составили на 564,9 тыс.сомов.

Допущено не удержание подоходного налога на сумму 2,7 тыс.сомов и страховых взносов- 3,2 тыс.сомов.

Допускалась выплата компенсаций за поездки некоторым военнослужащим без наличия необходимых подтверждающих документов (договора на перевозки пассажиров, копия добровольных патентов владельцев автомашин) по отпускным билетам и на основании справки автостанции о стоимости проезда. Всего без документов выплачена 4 военнослужащим- 22,0 тыс.сом, из которых восстановлено в ходе аудита 4,0 тыс.сом.

В Центре спасения по сей день не открыт специальный счет в РОК для зачисления в доходной части учреждения поступления ТМЦ в счет зарплаты военнослужащих, в результате чего допущено сокрытие доходов на сумму 822,7 тыс.сомов, тем самым нарушаются Основные принципы бюджетного права и Положение о казначейском счете.

В нарушение требований Закона Кыргызской Республики «О статусе военнослужащих», ненадлежащем уровне обеспечен личный состав части положенными нормами вещевого имущества.

Как установлено, офицеры, прапорщики, военнослужащие контрактной службы, а также военнослужащие- женщины воинской части отдельные виды вещевого имущества и обмундирования, предусмотренные Указом Президента Кыргызской Республики от 11.08.2005 года № 311 «О национальной военной форме одежды и знаки различия военнослужащих Вооруженных Сил КР» получают не в полном объеме.

Анализ движения вещевого имущества за 2013 год показывает, что расчетная сумма потребности вещевого имущества офицеров, прапорщиков и военнослужащих сверхсрочной службы, а также офицеров-женщин и прапорщиков-женщин РОСО составляет 8078,0 тыс. сомов, фактически обеспечено на 4232,0 тыс. сомов или обеспечено только на 52,4 %. По военнослужащим срочной службы при расчетной потребности 2604,7 тыс. сомов и обеспеченность составляет 1093,2 тыс. сомов или 41,9 %.

Из анализа карточки обеспечения вещевым имуществом офицеров и прапорщиков формы №45 следует отметить, что в указанной ситуации военнослужащие воинской части за последние годы вынуждены приобретать вещевое имущество и обмундирование на рынках, за счет личных средств.

Допущено не корректное проведение тендера, где в соответствии со статьей 29 Закона «О госзакупках КР» следовало признать тендерные торги не состоявшимися. Так, согласно протоколу процедуры закупок товаров от 29.07.2013 года по методу неограниченные торги, на закупку строительных материалов выделяемая сумма составила 3201,1 тыс. сомов, где победителями тендера признаны ОсОО «Корпорация

Аль-Амаль» и ОсОО «Маклер-Фетва», представившие предложение, отвечающее по существу требованиям тендерной документации и имеющие наименьшую оцененную стоимость 2989,4 тыс.сомов и 684,1 тыс.сомов, всего 3673,5 тыс.сомов, однако общая сумма превысила выделяемую сумму на 472,4 тыс. сомов.

Согласно заключенным договорам с указанными поставщиками, оплата за поставку строительных материалов будет производиться в размере 100 % после составления акта сверки и предоставления счет-фактуры, накладной и доверенности по мере финансирования из бюджета, однако, бюджетные средства были перечислены до осуществления поставок 27.12.2013г. на сумму 3459,4 тыс.сомов. При этом, по состоянию на 31.12.2013г. числится дебиторская задолженность за ОсОО «Маклер-Фетва» на сумму 214,1 тыс. сомов, так как, строительные материалы на сумму 2988,8 тыс.сом. и 325,6 тыс.сом. были оприходованы в учреждении и переданы на ответственное хранение поставщикам.

В ходе аудита установлено, что в связи началом строительства жилого дома осуществлена поставка строительных материалов согласно перечня 14 наименований от поставщика ОсОО «Корпорация Аль-Амаль» на сумму 1585,2 тыс.сомов и 6 наименований от ОсОО «Маклер-Фетва» на сумму 325,6 тыс.сомов. Таким образом, на момент аудита числится дебиторская задолженность перед ОсОО «Корпорация Аль-Амаль»- 1403,6 тыс.сом. и ОсОО «Маклер-Фетва»- 214,1 тыс.сом.

В смете расходов на 2013 год для завершения незаконченного жилого здания заложено 3459,4 тыс. сомов по ст.3111 «Здания и сооружения» по элементу 31111390 «Капитальный ремонт прочих жилых зданий» и открытие кредитов осуществлено по этой статье. При этом, выполнение строительно-монтажных работ предусматривалось закончить собственными силами РОСО, то есть хозяйственным способом, что следовало закупки строительных материалов предусматривать по статье 2215 «Прочие расходы».

Допущен перерасход ГСМ по сравнению с Линейными нормами по двум автомашинам марки КАМАЗ-43118-24 на сумму 83,4 тыс. сомов и недостача ТМЦ на сумму 8,5 тыс.сом, которая восстановлена в ходе аудита.

Государственный центр подготовки спасателей в\ч 86123

Материально-ответственным лицом, кассиром Гобаевой М.Ю. не до оприходовано в кассу 400сомов, полученные с банка по чеку, которые оприходованы в ходе аудита в кассу учреждения.

Также, в нарушение требований НПА и постановления Правительства КР от 25.09.2003года №602 «Об утверждении положения о денежном довольствии военнослужащих Вооруженных Сил и других воинских формирований КР», выплачено премиальные и другие выплаты на сумму 1000,6 тыс.сомов, из них, госслужащим- 211,0 тыс.сомов, военнослужащим- 789,6тыс.сомов. В конце 2013года служащим выплачена 13-я зарплата на сумму 54,6тыс.сомов, которая была отменена с 1 октября 2013года в соответствии с постановлением Правительства КР от 28.06.2013года №384, в связи повышения зарплаты работников МЧС КР.

Аналогично, в 1У-квартале 2012года выплачено премиальные служащим на сумму 36,5 тыс. сомов, военнослужащим- 176,0 тыс.сомов или всего 212,5тыс.сомов.

Выплаты производились согласно постановлению Правительства КР от 29.06.2012г. №459 «О ресурсном соглашении между Минфин КР и МЧС КР».

В нарушение требований постановления Правительства КР от 26.07.2011 года №414 «Об утверждении лимита потребления тепловой, электрической энергии, природного газа, воды и приема стоков для бюджетных потребителей за 2011-2012

годы», допущен перерасход электрической энергии в 157,3тыс.кВтч на сумму 207,6тыс.сомов.

Аудитом взаиморасчетов с поставщиками продуктов питания установлено излишнее перечисление бюджетных средств за приобретение мяса говядины ЧП Макену Д.А. на сумму 55,2 тыс.сомов. Так, в акте –сверки взаиморасчетов между ГЦПС и ЧП Макенов Д.А. за 2013год, указано получение продуктов питания на сумму 103,2тыс.сомов., фактически же, по накладной от 30.12.2013года по доверенности №160 от 30.12.2013года оприходовано мясо на сумму 48,0 тыс.сом.

Управление «Сельводзащита» МЧС КР

по Нарынскому областному отделу

Допускалась выплата премий на сумму 168,2 тыс.сом. за счет экономии фонда заработной платы которая образовалась за счет отмены начисления 13-ой зарплаты в соответствии с постановлением Правительства КР от 28.06.2013 года №384.

Выплаты производились согласно постановлению Правительства КР от 29.06.2012г. №459 «О ресурсном соглашении между Минфин КР и МЧС КР».

В соответствии с инструкцией «О порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств и расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений», утвержденная Постановлением Правительства КР от 3 ноября 2011 года № 694, сумма дебиторской задолженности, подлежащая зачету в бюджет составляет 165,9 тыс.сомов.

При проверке выполненных работ за 2013год, из за ошибочного применения коэффициентов на механизмы, трудозатрат установлено завышение объема работ на сумму 121,9 тыс.сомов, в том числе: по СЗД с. Баш - Кайыңды Ат-Башинского района на 55,8 тыс.сомов; по СЗД с.Ак-жар Ат-Башинского района - 44,8 тыс.сомов; по СЗД с.Кара-Чий Нарынского района - 21,3 тыс.сомов, которое восстановлено в ходе аудита за счет кредиторской задолженности ИМБРЧС, путем составления акта взаиморасчета.

по Ысык-Кульскому отделу

Допускалась выплата премий на сумму 63,0 тыс.сом. за счет экономии фонда заработной платы которая образовалась за счет отмены начисления 13-ой зарплаты в соответствии с постановлением Правительства КР от 28.06.2013 года №384.

Выплаты производились согласно постановлению Правительства КР от 29.06.2012г. №459 «О ресурсном соглашении между Минфин КР и МЧС КР».

Сумма дебиторской задолженности, подлежащая зачету составляет 12,9 тыс.сомов.

При проверке выполненных работ за 2013год, установлено завышение объема работ на сумму 262,3 тыс.сомов, в том числе: по СЗД с.Оттук Тонского района на 115,3 тыс.сомов, по СЗД с.Тору-Айгыр Ыссык-Кульского района - 147,0 тыс.сомов, которое восстановлено в ходе аудита путем составления акта взаиморасчета.

Указанные факты завышения объемов работ отражены также в результатах аудита ИМБРЧС.

Жалал-Абадский областной отдел «Сельводзащита»

При проверке выполненных работ установлено завышение объема работ на сумму 26,8 тыс.сомов, в том числе: по объекту «Защитная дамба №2 на р.Караункурсай уч.Арал-2 Ноокенского района» на 8,9 тыс.сомов, «АВР защитной

дамбы №20 на р.Кара-Дарья уч.Чангырташ-2 Сузакского района»- 10,0 тыс.сом, «Защитная дамба на р.Когарт уч.Тайгараева Сузакского района»- 7,9 тыс.сом.

Баткенский областной отдел «Сельводзащита»

При проверке выполненных работ установлено завышение объема работ на сумму 16,1 тыс.сомов, в том числе: по объекту «Защитная дамба №15 на р.Сох уч.ак-Турпак Кадамжайского района» на 7,6 тыс.сомов, «Капитальный ремонт защитной дамбы с.Чоюнчу на р.Ак-Суу Лейлекского района»- 8,5 тыс.сом.

Чуйский областной отдел «Сельводзащита»

Нарушены НПА по оплате труда, где выплачено премий на 195,6 тыс.сомов.

Выплаты производились согласно постановлению Правительства КР от 29.06.2012г. №459 «О ресурсном соглашении между Минфин КР и МЧС КР».

Таласский областной отдел «Сельводзащита»

Аналогичные нарушения по оплате труда, где также выплачено премий на сумму 99,0 тыс.сомов.

Выплаты производились согласно постановлению Правительства КР от 29.06.2012г. №459 «О ресурсном соглашении между Минфин КР и МЧС КР».

Центр подготовки водолазов и проведения водно-технических работ МЧС

КР

Допущено нецелевое использование бюджетных средств, выделенных на оплату труда работников Центра. Так, в 2013 году по договору за счет зарплаты штатного персонала содержали наемных работников (программист, уборщицы и инструкторы-водолазы), на содержание которых истрачено бюджетных средств на сумму 142,5 тыс. сомов.

Агентство государственной противопожарной службы при МЧС КР

Оплата труда работников центрального аппарата АГПС регулируется в соответствии с постановлением Правительства КР от 14.08.2008года №440 «Об условиях оплаты труда вольнонаемного и гражданского персонала правоохранительных органов, Вооруженных Сил и других воинских формирований КР» и от 25.09.2003года №602 «Об утверждении положения о денежном довольствии военнослужащих Вооруженных Сил и других воинских формирований КР».

В нарушение требований указанных НПА, выплачено премий и других выплат в 2013 году на сумму 992,3тыс.сомов, в т.ч. вольнонаемному персоналу- 299,8 тыс. сомов, военнослужащим- 692,5тыс.сомов, в 1У-квартале 2012года- 229,2 тыс.сомов, в т.ч. служащим- 68,0 тыс.сомов, военнослужащим- 161,2 тыс.сомов.

Выплаты производились согласно постановлению Правительства КР от 29.06.2012г. №459 «О ресурсном соглашении между Минфин КР и МЧС КР».

Допущено начисление сверх предусмотренной надбавки за секретный характер работы начальнику отдела Кенжебаеву У и начальнику управления Таирову Д. за период с 1 декабря 2012 года по 1 мая 2014 года соответственно на сумму 17,4 тыс.сом. и 18,6 тыс.сом, которые восстановлены в кассу АГПС в ходе аудита.

Допущено нецелевое использование бюджетных средств, выделенных на оплату труда по ст.2111 «Заработная плата» штатному персоналу. За 2013год наемным лицам выплачена заработной платы на сумму 229,1 тыс.сомов.

Аудитом подведомственных учреждений АГПС установлено ряд нарушений.

В УГПС г.Бишкек допущены нарушения по оплате труда в 2013 году на сумму 961,5 тыс.сомов, в т.ч. вольнонаемному персоналу- 95,4 тыс. сомов, военнослужащим- 866,1тыс.сомов, в 1У-квартале 2012года на сумму 114,8

тыс.сомов, в т.ч. вольнонаемному персоналу- 25,2 тыс. сомов, военнослужащим- 89,6тыс.сомов.

Кроме того, за счет специальных средств произведено поощрение личного состава военнослужащих на сумму 250,9тыс.сомов, из них в IУ-квартале 2012года- 36,0тыс.сомов и 2013году- 214,9тыс.сомов.

Выплаты производились согласно постановлению Правительства КР от 29.06.2012г. №459 «О ресурсном соглашении между Минфин КР и МЧС КР».

В нарушение постановления Правительства КР от 26.07.2011 года №414 «Об утверждении лимита потребления тепловой, электрической энергии, природного газа, воды и приема стоков для бюджетных потребителей за 2011-2012 годы», допущен перерасход по потреблению воды в количестве 17,5 тыс.м3 на сумму 120,4тыс.сомов.

В нарушение законодательства по аренде государственного имущества, без составления договора аренды с 2011года Кыргызско-Российский Славянский университет пользуется помещениями Военизированной пожарной части №5 Октябрьского района для проведения учебного процесса по подготовке специалистов, с площадью 126м2 на основе безвозмездной аренды, где годовая сумма арендной платы составляет 68,0 тыс.сомов.

В УГПС Таласской области допущено необоснованное списание сумм с подотчетных лиц без подтверждающих документов о произведенных расходах- 10,8 тыс.сом.

В УГПС Чуйской области допущено необоснованное списание сумм с подотчетных лиц без подтверждающих документов о произведенных расходах- 7,7 тыс.сом.

В ОГПС г. Кара-Балта и Жайылского района допущено необоснованное списание сумм с подотчетных лиц без подтверждающих документов о произведенных расходах- 0,6 тыс.сом.

Государственное предприятие «Южный центр по реагированию на чрезвычайные ситуации»

По отчету МИМО за 2013 год необоснованно отнесены на затраты 142,8 тыс.сомов, которые были использованы на общехозяйственные цели ЮЦРЧС.

Аналогично, расходы по электроэнергии в сумме 110,0 тыс.сом. отнесены на расходы бюджета, хотя расчет расхода электроэнергии МИМО ведется в расчете электроэнергии ЮЦРЧС МЧС КР в целом, при этом детальный расчет расхода электроэнергии на содержания МИМО не ведется.

ЮЦРЧС при установлении размеров заработной платы АУП МИМО руководствовался справочником «Оплата труда в строительстве» 1986 г.в, зарплаты водителей и механизаторов ЕНиР 1987 г.в. с учетом индекса Госстроя КР к зарплате на строительные, монтажные и ремонтно-строительные работы, т.е. МЧС КР по сей день не разработано Положение регулирующее оплату труда этой категории работников, содержание которых осуществляется за счет бюджетных средств, в связи с чем, в целях экономии бюджета Республики аудит считает, затраты МИМО отнести на финансово-хозяйственную деятельность ЮЦРЧС, кроме выделенных в централизованном порядке для СПЛМ товарно-материальных ценностей, что даст положительный эффект в использовании бюджетных средств.

На основании заключенных договоров на оказания услуг в доход ЮЦРЧС поступали средства виде услуг от предоставления зданий и сооружений на временное использования, а условия и размеры услуг определялись на договорной основе, без соблюдения требований постановления Правительство Кыргызской Республики от

30.05.2011 года, №263 «О вопросах аренды государственного имущества». При этом необходимо отметить, что переданное в пользования нежилые помещения расположены в административном здании, балансодержателем которого является Центральный аппарат МЧС Кыргызской Республики.

Соответственно, договора аренды с вышеуказанными пользователями должны были заключаться с балансодержателем ЦА МЧС Кыргызской Республики и 30 % от поступившей арендной платы, согласно требованию статьи 19 Закона Кыргызской Республики «О неналоговых платежах» г.Бишкек, от 14 апреля 1994 года N 1480-ХП подлежало внесению в доход республиканского бюджета, а оставшиеся 70 % к использованию на ремонт государственных административных зданий (помещений).

Таким образом, к взысканию в доход республиканского бюджета подлежало 30% от поступившей арендной платы в сумме 124,7 тыс.сомов, необходимо при этом отметить, что в ЦА МЧС Кыргызской Республики отсутствует специальный счет предназначенный для текущих поступлений указанного характера.

Кроме того, аналогичным образом в ЮЦРЧС поступили доходы в виде услуг от отдельно предоставленных нежилых помещений на временное использование, где также к взысканию в доход республиканского бюджета подлежало 30% от поступившей арендной платы в сумме 68,2 тыс.сомов, или всего сумма арендной платы оставшиеся не перечисленной в доход республиканского бюджета составила 192,9 тыс.сомов.

В связи с вышеизложенного, руководству МЧС Кыргызской Республики следует незамедлительно открыть специальный счет для текущих доходов, а также арендные отношения необходимо привести в соответствие с требованиями арендного законодательства.

Допущено завышение объемов выполненных работ при составлении актов выполненных аварийно-восстановительных и прочих строительных работ по объекту «АВР пешеходного моста на уч.Жаны-Абат а/о Ак-Суу Ляйлякского района Баткенской области», где заказчиком выступает РД по ПЛПЧС МЧС Кыргызской Республики на сумму 65,9 тыс.сом, по объекту «АВР пешеходного моста на уч.Казык-Чаты а/о Кызыл -Жар Кара-Кульджинского района Ошской области» на 197,6 тыс.сом, всего на сумму 263,5 тыс.сом, которое восстановлено в ходе аудита путем снятия по акту-сверки с заказчиком в лице РДПЛПЧС.

При отпуске ГСМ подведомственным учреждениям МЧС КР в некоторых случаях выписывалась счет-фактура с предъявлением НДС и НСП, хотя ГСМ поставлялись как указано выше, со стороны МЧС КР как внутреннее перемещение (сч.78 «Внутриведомственные расчеты»), где в стоимость ГСМ включены суммы налогов, предъявленные поставщиками. ГСМ закупалась МЧС КР по тендеру, за счет бюджетных ассигнований, выделенные на централизованные мероприятия по предупреждению и ликвидации ЧС. Следовательно, ГСМ приобретенные за счет бюджетных средств при повторном отпуске бюджетным учреждениям облагались с начислением налогов, таким образом происходило подорожание стоимости ГСМ, затраты по которым покрывались за счет бюджетных ассигнований, где за аудируемый период со стороны ЮЦРЧС предъявлено бюджетным учреждениям МЧС КР- 36,3 тыс.сом, которого следует восстановить в доход республиканского бюджета.

Государственное предприятие “Северный центр по реагированию на чрезвычайные ситуации”

В нарушение Закона КР «О бухгалтерском учете» и Налогового кодекса КР, при исчислении амортизационных отчислений для целей налогообложения

необоснованно включены строительные машины, оборудования и транспортные средства числящиеся на балансе МИМО, которые были приобретены на бюджетные средства через МЧС Кыргызской Республики, т.е. нарушена ст.199 Налогового кодекса, где амортизируемыми основными средствами являются основные средства налогоплательщика, находящиеся в собственности и используемые для получения дохода и не подлежат амортизации основные средства, неиспользуемые в производстве или реализации товаров.

В расчет амортизационных начислений СЦРЧС включена техника, числящаяся на балансе МИМО, где по ним начислена амортизация за 2012 год на сумму отнесено 63,9 тыс.сом (а/м КАМАЗ 65115, г.н. 13-03). Кроме того, по некоторой технике, находящиеся в нерабочем состоянии в 2012 году начислена амортизация на сумму 53,1 тыс.сом, в 2013 году на 93,2 тыс.сом. Всего за аудлируемый период необоснованно занижена налогооблагаемая прибыль на сумму 210,2 тыс.сом.

По данным расчетов начисления амортизации на основные средства за 2013 год сумма амортизационных отчислений составляет 2698,7 тыс.сом, а по декларации по налогу на прибыль на вычеты показаны в сумме 2948,1 тыс.сом, следовательно вычеты завышены на 249,4 тыс.сом.

Таким образом, в соответствии с Налоговым кодексом следует увеличить налогооблагаемую прибыль за 2012 год на 117,0 тыс.сом, за 2013 год на 342,6 тыс.сом. (93,2+249,4) и соответственно доначислить налог на прибыль – 11,7 тыс.сом. и 34,3 тыс.сом, всего- 46,0 тыс.сом. В соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики «О совершенствовании управления государственными предприятиями» от 22.02.2011 года №62, 50% от полученной чистой прибыли перечисляется в бюджет, следовательно, подлежит перечислению в бюджет за 2012 год- 52,6 тыс.сом. (117,0-11,7*50%), за 2013 год 289,1 тыс.сом. (342,6-34,3*50%), всего- 154,1 тыс.сом, всего- 206,7 тыс.сом.

СЦРЧС при установлении размеров заработной платы АУП МИМО руководствовался справочником «Оплата труда в строительстве» 1986 г.в, зарплаты водителей и механизаторов ЕНиР 1987 г.в. с учетом индекса Госстроя КР к зарплате на строительные, монтажные и ремонтно-строительные работы.

За счет экономии бюджетных средств работникам МИМО необоснованно начислена премия всего на сумму 215,5 тыс.сом, в том числе в 2012 году- 108,0 тыс.сом, и 2013 году- 107,5 тыс.сом, при этом по смете расходов на содержание МИМО и штатного расписания на 2012 и 2013 годы, дополнительные выплаты к установленным должностным окладам не предусмотрены.

Согласно отчету по исполнению сметы расходов МИМО СЦРЧС на 2013 год установлено, что фактические затраты на проведение СПЛМ составили 15485,5 тыс.сом, а по акту-сверки с МЧСКР по состоянию на 01.01.2014 года на взаиморасчеты с МЧСКР для погашения затрат по МИМО отнесена 15869,0 тыс.сом. (дебетовые обороты СЦРЧС) или излишне проведено 383,5 тыс.сом, где на эту сумму следует уменьшить затраты МИМО.

Указанная сумма отнесена на расходы ГСМ (дизтопливо) по доставке гуманитарного груза(по приказу МЧС КР) в счет взаимозачета с МЧС КР и отражается в акте-сверки между МЧСКР и СЦРЧС по централизованным мероприятиям.

При приобретении товарно-материальных ценностей в СЦРЧС не практикуется проведения тендерных процедур, установленные требованием Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» № 69 от 24.05.2004 года.

В течение 2013 года на хозяйственные цели СЦРЧС были приобретены

основные средства и товарно-материальные ценности всего на общую сумму 31,1 млн. сомов, из них дизельное топливо всего на сумму 11,9 млн.сомов, запасные части на автотранспорт всего на сумму 7,4 млн.сомов, а также были приобретены основные средства - автотранспорт в том числе внедорожник марки Лексус на 490,0 тыс.сомов и малогрузовая марки Портер на сумму 390,0 тыс.сомов.

Допущено завышение объемов выполненных работ при составлении актов выполненных аварийно-восстановительных и прочих строительных работ по объекту «АВР селезащитной дамбы на реке Кен-Кол с Таш-Арык с. Долоно Таласского района», где заказчиком выступает Таласское отделение Управления «Сельводзащита» МЧСКР на сумму 150,2 тыс.сом, по объекту «Строительство струеотбивающей дамбы в с.Кызыл-Ой, Суусамырского а/о Жайылского района Чуйской области», где заказчиком выступает Департамент по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций МЧС Кыргызской Республики на 52,1 тыс.сом.

Ысык-Кульская механизированная база по реагированию на ЧС МЧС КР

Выданные денежные средства за услуги использования техники и механизмов ОсОО «СМР-С» на общую сумму 1205,0 тыс. сомов полученные Имеровым Ш. зам.начальником ИМБРЧС по Нарынской области отнесены на расходы без составления авансовых отчетов и без предъявления подтверждающих документов (квитанция к ПКО, доверенности). Аудитом установлено, что арендованная техника была использована в производственной деятельности согласно актов выполненных работ.

На балансе по состоянию на 01.01.2013 года числятся 42 транспортных единиц и механизмов разной марки с балансовой стоимостью 35577,5 тыс. сомов. Из них находится в рабочем состоянии только 31 единиц, остальные 11 единиц транспортных средств подлежат списанию по техническому состоянию.

Руководством ИМБРЧС не проводится анализ и контроль за рациональным использованием государственных средств по эксплуатации автомашин и механизмов, не проводится анализ по использованию автотранспортных средств. Приказом ИМБРЧС норма расхода топлива и контрольный пробег автомашин не утвержден. По данным анализа, расход ГСМ составляет 8746,1 тыс. сомов, а по балансу 8518,2 тыс. сомов или расхождение составило 227,9 тыс. сомов, расход на запасные части составляет 1612,8 тыс. сомов, а по балансу 2235,9 тыс. сомов или расхождение составило 623,1 тыс.сомов. Расхождение расходов по эксплуатации техники на 395,2 тыс.сомов классифицируется как некачественное составление отчетности и баланса, допущенное со стороны бывшего главного бухгалтера Акунова Ж.

На эксплуатацию арендованной техники кроме расходов на ГСМ в сумме 1410,1 тыс. сомов, было оплачено за услуги арендованной техники (нанятые как субподрядчики)- 5414,2 тыс. сомов.

В ИМБРЧС не заведена карточка учета замены запчастей, узлов и агрегатов, вышедших из строя по вине водителя или по окончанию срока службы той или иной запасной части. Списанные запасные части не оприходовались по учету и не сдавались в металл. В ходе аудита оприходованы списанные запасные части в количестве 2124,6 кг с подотчета Калыкова А. на сумму 12,7 тыс. сомов.

Подотчетными лицами ИМБРЧС были допущены излишнее списание дизтоплива на общую сумму 62,7 тыс. сомов, которые восстановлены в ходе аудита путем удержания с заработной платы работников.

Авансовые отчеты, материальные отчеты и акты установки запасных частей подотчетных лиц за аудируемый период бухгалтерией приняты без утверждения руководителем предприятия и без проверки отчетов со стороны материального бухгалтера и главного бухгалтера. Бухгалтерская проводка и реестры по приходу и расходу ТМЦ не проводятся. Дефектные акты не составляются.

В 2013 году от ОсОО «Кыргыз-Мунай» в счет предстоящей оплаты получены дизтопливо без договора путем отпуска по товарным чекам. Согласно акта сверки кредиторская задолженность перед ОсОО «Кыргыз-Мунай» составляет 156,8 тыс.сомов, которая не отражена по учету при составлении баланса. При этом, списание бензина произведено без оформления путевого листа автомашины.

Не достоверно образованный остаток задолженности по НДС за 2013 год на сумму 469,1 тыс.сомов, из-за неверного предоставления отчета по НДС и реестров счетов фактур по материальным ресурсам приобретенным на территории КР за 2013 год подлежащий к зачету восстановлен в ходе аудита.

В 2013 году в нарушение Закона «О государственных закупках в КР», без проведения тендера и без заключения договора на поставки, было закуплено товарно-материальных ценностей по закупочным актам на общую сумму 12732,3 тыс. сомов, в том числе материалы на 2727,7 тыс. сомов, запчасти на 2235,9 тыс. сомов, ГСМ на 7768,7 тыс. сомов.

По подрядным работам ИМБРЧС, сумма завышения стоимости выполненных работ составляет 384,3 тыс. сомов, которая восстановлена в ходе аудита путем уменьшения кредиторской задолженности ИМБРЧС перед заказчиками. Так, по объекту «Селезащитная дамба в с.Тору-Айгыр Иссык-Кульского района» (Заказчик- Иссык-Кульский областной отдел Управления «Сельводзащита») допущено завышение стоимости работ укрепления откоса дамбы камнями на сумму 147,0 тыс.сом; по объекту «Селезащитная дамба в с. Оттук Тонского района Иссык-Кульской области» допущено завышение на 115,3 тыс.сом; по объекту «Селезащитная дамба с. Баш-Кайынды Ат-Башинского района» (Заказчик- Нарынский областной отдел Управления «Сельводзащита») допущено завышение на 55,9 тыс.сом; по объекту «АВР защитной дамбы с.Ак-Жар Ат-Башинского района Нарынской области» (Заказчик- Нарынский областной отдел Управления «Сельводзащита») допущено завышение на сумму 44,8 тыс.сомов; по объекту «АВР защитная дамба с. Кара-Чий Нарынского района» (Заказчик- Нарынский областной отдел Управления «Сельводзащита») допущено завышение на 21,3 тыс.сом.

Жалал-Абадская механизированная база по реагированию на ЧС

Имеются факты нарушения сроков сдачи подотчетных сумм. Отдельные подотчетные лица не отчитываются за подотчетные суммы в течении длительного периода, в результате допускаются образования крупных сумм дебиторских задолженностей по подотчетным суммам на конец отчетного периода. На 1 января 2014 года за 17 подотчетными лицами числится дебиторская задолженность в сумме 1772,0 тыс. сомов, из них 873,0 тыс. сомов числилась за 1 работником (прораб) с 1 октября 2012 года, из которых 1089,6 тыс.сомов восстановлены в ходе аудита путем сдачи авансовых отчетов.

По итогам инвентаризации у 3 материально-ответственных лиц установлена недостача материальных ценностей на сумму 5,8 тыс.сомов, которые были восстановлены в кассу предприятия в денежном выражении.

Государственное предприятия «Авиационное предприятие»

Необоснованно выплачена премия на сумму 117,1 тыс.сомов, а также надбавки за вредные условия труда АУП - 182,4 тыс.сомов, необоснованное списание денежных средств и ТМЦ на сумму 31,7 тыс.сом. (отсутствие путевых листов на списание ГСМ и акт на установку электротоваров).

Ранее, согласно письму Министерства чрезвычайных ситуаций КР от 26.09.2013 года №11/4160, был проведен со стороны Счетной палаты Кыргызской Республики аудита по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности Государственного предприятия, в частности определение степени самоокупаемости государственного предприятия; целевое и эффективное использование денежных и оборотных средств; обоснованность начисления заработной платы; соблюдения законности в области государственных закупок.

По результатам проведенного анализа деятельности предприятия за последние пять лет, объем валового дохода составил 191,0 млн.сомов, в среднем размер ежегодного дохода составлял 39,0 млн.сомов, при этом расходы составили всего 241,0 млн.сомов или ежегодный размер расходов составляет 49,0 тыс.сомов.

Исходя из финансовых показателей отражающих основную деятельность предприятия за период с 2009 года по сентябрь 2013 года, впоследствии отсутствия системного экономического анализа со стороны должностных лиц предприятия и МЧС привело к планомерному процессу увеличения убытков из года в год, что противоречит основам принципа самоокупаемости.

Исходя из приведенного анализа расходования денежных средств за последние пять лет использовались неэффективно и нерационально, а резкое сокращение объемов работ воздушного судна вертолета Ми-8-МТВ-1 с октября 2011 года и окончание календарных ресурсов основных узлов и агрегатов, отсутствие финансовых ресурсов на их восстановление, привело к полной потере единственного доходобразующего источника предприятия, что привело к увеличению кредиторской задолженности, общая сумма которого составила по состоянию на 1.10.2013 года – 40751,8 тыс.сомов.

Аудит также отмечает, что из расходной части ГП «Авиационное предприятия» при МЧС Кыргызской Республики, за последние пять лет были отвлечены на хозяйственные нужды учредителя в лице МЧС Кыргызской Республики оборотные средства в виде денежных средств всего в сумме 17,0 млн.сомов, что в среднем размер ежегодно отвлеченных сумм составило 3,4 млн.сомов. и это несмотря, что за последние пять лет предприятие находилось в убыточном состоянии. По результатам аудита между МЧС КР и государственным предприятием составлен акт-сверки, где во взаиморасчеты приняты вышеуказанные отвлечения и по состоянию на 1.01.2014 года дебиторская задолженность перед Учредителем составляет 11773,1 тыс.сом, которая подлежит в установленном порядке возврату со стороны учредителя МЧС Кыргызской Республики и направлению на решение первоочередных мероприятий по погашению кредиторских задолженностей, а также на восстановление рентабельности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Кроме того, аудитом отмечены ряд нарушений при выплате заработной платы работникам предприятия. Так, за пять лет долг по зарплате составил 7063,3 тыс.сом, по страховым взносам- 4247,1 тыс.сом, пособия на оздоровление- 430,0 тыс.сом, за питание- 883,7 тыс.сом, которые образовались из-за нарушений Устава предприятия, Трудового кодекса КР, т.е. не разработана и не согласована с Учредителем форма и система оплаты труда работников и Коллективный договор. Вследствие чего, за анализируемый период предприятием необоснованно начислены надбавки за вредные

условия труда- 993,6 тыс.сом, различного рода доплаты (за дежурство ПАСОП, доплата без ангара, за налет, КВС от налета)- 922,4 тыс.сом, премия- 1751,2 тыс.сом, всего- 3871,0 тыс.сом. При этом, наблюдается систематический перерасход фонда заработной платы, чем предусмотрено сметой и штатными расписаниями.

По результатам указанного аудита руководству ГП «Авиационное предприятия» при МЧС Кыргызской Республики были указаны ряд путей выхода из положения.

В свою очередь, с целью выхода из сложившейся ситуации ГП «Авиационное предприятия» с Южным центром по реагированию на чрезвычайные ситуации МЧС Кыргызской Республики заключен договор № 2/1-13 АП от 27.11.2013 года на предоставление беспроцентного займа в сумме 10,0 млн.сомов, со сроком погашения до февраля 2017 года.

В течение 2013 года согласно договору от ЮЦРЧС поступило денежных средств в сумме 7,0 млн.сомов.

Также, были выполнены ряд мероприятий по оздоровлению состояния ГП «Авиационное предприятия». Так, согласно представленным данным по состоянию на 01.08.2013 года дебиторская задолженность составляла 3822,7 тыс.сомов, а кредиторская задолженность- 39464,4 тыс.сомов, по истечении 10 месяцев или же по состоянию на 27.06.2014 года кредиторская задолженность составила 13554,1 тыс.сомов или снижена на 25910,3 тыс.сомов, а дебиторская задолженность на указанную дату составила 12290,1 тыс.сомов или выросла на 8467,4 тыс.сомов.

Государственное предприятие «Спаспромсервис»

Необоснованное списание сумм с подотчетных лиц без подтверждающих документов о произведенных расходах- 32,5 тыс.сом,

Агентство по гидрометеорологии

Неправильное возмещение командировочных расходов, т.е. переплата- 0,4 тыс.сом.

В ходе проводимого аудита, Службой внутреннего аудита МЧСКР проведен аудит по использованию бюджетных и специальных средств в УМЧС по г.Бишкек и по Таласской области, в Службе спасения г.Бишкек, в Республиканских курсах Подготовки и переподготовки специалистов ГЗ, где установлено финансовых нарушений на сумму 1443,6 тыс.сом, в том числе в УМЧС по Таласской области- 579,9 тыс.сом. (выплата премий в нарушение законодательства о госслужбе), в УМЧС по г.Бишкек- 197,8 тыс.сом (выплата премий в нарушение законодательства о госслужбе и необоснованно начислено за классные чины), Служба спасения г.Бишкек- 198,3 тыс.сом (выплата премий и необоснованно выплаченная материальная помощь), Республиканские курсы подготовки и переподготовки специалистов ГЗ- 467,6 тыс.сом (выплата премий и сверхштатное содержание МОП).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По расходам централизованных мероприятий

1. Порядок расходования бюджетных средств централизованных мероприятий подведомственных учреждений Министерства чрезвычайных ситуаций КР, утвержден приказом МЧСКР от 18.03.13 года №220, при этом не прошел регистрацию в Минюсте Кыргызской Республики.

2. При аудите правильности использования бюджетных средств выделенных на централизованные мероприятия по предупреждению и ликвидации

ЧС установлено использование выделенных бюджетных средств МЧС КР на централизованные мероприятия ЧС по нецелевому назначению всего 1043,3 тыс.сомов, которых следует восстановить в республиканский бюджет в соответствии с Законами Кыргызской Республики «О республиканском бюджете на 2012 год и прогнозе на 2013-2014 годы» и «О республиканском бюджете на 2013 год и прогнозе на 2014-2015 годы».

3. В соответствии с распоряжением Правительства Кыргызской Республики от 11.11.2011 года №521-р, финансовое обеспечение полетов литеров «А» и «ПК» начиная с 2012 года возложено на Агентство гражданской авиации при Минтранскоммуникаций Кыргызской Республики, но в нарушение этого, в ОАО «МММ» в 2013 году перечислено 198,0 тыс.сом.

4. Хозрасчетными подразделениями МЧС в счет погашения кредиторской задолженности в адрес ЦА МЧС КР в течение года поставлено основных средств и ТМЦ на сумму 1346,2 тыс.сом, из них, СЦРЧС- 292,7 тыс.сом, ЮЦРЧС- 1153,5 тыс.сом. Указанные ТМЦ и основные средства использованы ЦА МЧС КР на текущие хозяйственные цели, следовательно, использованы по нецелевому назначению и в соответствии со ст. 16 Закона Кыргызской Республики «О республиканском бюджете на 2013 год и прогнозе на 2014-2015гг» подлежат к взысканию в республиканский бюджет.

5. Хозрасчетными подразделениями МЧС были отпущены основные средства и ТМЦ в сумме 1994,7 тыс.сом. в адрес ЦА МЧС КР на безвозмездной основе, при этом в Уставе государственных предприятий и Центров не предусмотрено каких либо отчислений Учредителю и не разработано Положение, предусматривающее отчисление от прибыли.

6. В МЧС КР практикуется изготовление защитных изделий и конструкций (габионовых сеток) из оцинкованной проволоки для применения в селезащитных сооружениях за счет средств, выделенных на централизованные мероприятия. ЗИиК изготавливаются в государственных предприятиях МЧС КР. При этом калькуляция на изготовление ЗИиК не согласована МЧС КР и антимонопольным органом.

В последствии отсутствия единой нормы затрат на изготовление ЗИиК допущено дополнительная нагрузка на бюджет республики всего на 170,7 тыс.сомов.

7. По состоянию на 31.12.2013 года согласно оборотно-сальдовой ведомости счета 32171191 «Прочая внутренняя дебиторская задолженность» числятся безнадежная дебиторская задолженность за ОсОО «Динас»- 3000,0 тыс.сом. и ОсОО «Экспосервис»- 2240,8 тыс.сом.

8. План государственных закупок МЧС Кыргызской Республики на 2013 год, с объемом запланированных средств на приобретение товарно-материальных ценностей всего на сумму 77904,0 тыс.сомов было направлено в Министерство финансов Кыргызской Республики позже, письмом от 11.04.2013 года, № 14/1563, с опозданием установленных законом сроков более чем на 60 дней.

9. В нарушении требования пункта 3-2 статьи 13 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» от 24.05.2004 года, № 69 со стороны ЦА МЧС Кыргызской Республики до времени предоставления в уполномоченный государственный орган план государственных закупок, тендерной процедурой осуществлялись государственные закупки товарно-материальных ценностей по результатам, которых были заключены договора поставок всего на 32850,1 тыс.сомов.

10. В нарушении условий заключенного договора поставщиком ОсОО «Нью Лак» поставка оцинкованной проволоки была сорвана, то есть в течение 2013 года,

фактически была осуществлена поставка 157,651 тонн, что составляет лишь 52,5% от объема предусмотренного договором.

11. За допущение срыва сроков поставок не была взыскана с поставщика ОсОО «Нью Лак» предусмотренная договором неустойка, размер которой составляет 2160,0 тыс.сомов.

12. Установлено, что пунктом 11 протокола тендерной комиссией по результатам предварительной оценки была отклонена тендерная заявка участника ОсОО «Кыргыз Мунай» по причине несоответствия требованиям тендерной документации, в частности из-за отсутствия надлежащей информации к дополнительному требованию тендерной документации, изложенные в пункте 10 (к) тендерной документации, то есть решение комиссии вынесено с противоречием в пользу участника, чья тендерная заявка была отклонена по причине несоответствия требованиям тендерной документации, а также в нарушении требования пункта 1-1. статьи 13 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» от 24.05.2004 года № 69, без аудиторского заключения.

13. Без аудиторского заключения, были присуждены контракты на поставку горюче-смазочных материалов поставщику ОсОО «Кыргыз Мунай».

14. Путем заключения дополнительных соглашений были приобретены ГСМ без тендерных торгов всего на 1048,4 тыс.сомов, из них от поставщиков ОсОО «Газпром нефть Азия» - 886,9 тыс.сомов и ОсОО «Кыргыз-Мунай» - 161,5 тыс.сомов, что составляет 13,3% от объема ГСМ определенного тендерной процедурой, тем самым допущено нарушение требования статьи 38 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках»

15. В нарушении пункта 3 статьи 38 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» МЧС Кыргызской Республики в лице заместителя министра Алимбекова Д.К. были заключены договора с 5 поставщиками методом из одного источника на общую сумму 4885,1 тыс.сомов, без согласования с уполномоченным государственным органом.

16. Министерству чрезвычайных ситуаций Кыргызской Республики (далее МЧС КР) согласно решения Комиссии по координации и исполнению Плана мероприятий по кредиту Турецкой Республики от 12 апреля 2012 года № 17-1065 и за счет сэкономленных средств по проекту «Закупка автодорожной техники и оборудования» Министерства транспорта и коммуникаций Кыргызской Республики выделено на закупку специальной инженерной техники для МЧС КР 2000,0 тыс. долларов США на безвозвратной основе.

17. В соответствии с пунктом 2 распоряжения Правительства Кыргызской Республики от 30-сентября 2013 года № 396-р разрешено Министерству чрезвычайных ситуаций Кыргызской Республики приобрести специальную инженерную технику согласно приложения в количестве 24 единиц на выделенную сумму в размере 2000000 (два миллиона) долларов США из кредита Турецкой Республики.

18. Для осуществления централизованной закупки для структурных подразделений министерства специальной инженерной техники было проведено три тендера методом торгов с неограниченным участием претендентов. Однако, по настоящее время МЧС КР специальные инженерные техники не были закуплены, в связи с отменой тендера по разным причинам.

По Центральному аппарату МЧС Кыргызской Республики

19. Имеются наличные денежные средства в кассе, принятые от претендентов тендерных торгов как ГОТЗ и ГОИД (гарантийное обеспечение тендерной заявки и исполнения договора) и за пакет тендерной документации в сумме 1598,5 тыс.сом, которые не включены в бухгалтерскую отчетность МЧС КР и не находят отражение в бухгалтерской программе 1С-бухгалтерия так как, спецсчет в министерстве не имеется.

20. В противоречие нормативно-правовым актам, регулирующим условия оплаты труда работников системы МЧС КР, согласно постановлению Правительства КР от 29.06.2012г. №459 «О ресурсном соглашении между Минфин КР и МЧС КР» допущена выплата премиальных и материальной помощи работникам МЧС Кыргызской Республики в 2012 году всего на сумму 3852,9 тыс.сомов, из них в 4 квартале на сумму 2526,9 тыс.сомов, в том числе военнослужащим – 1823,3 тыс.сомов, госслужащим – 703,6 тыс.сомов, а 2013 году всего 3971,5 тыс.сомов, в том числе премии военнослужащим – 1403,3 тыс.сомов, госслужащим – 2568,2 тыс.сомов.

21. По данным отчета за 2013 год по статье 2.2.1.3. «Арендная плата» было предусмотрено в сумме 635,8 тыс.сомов, ассигновано 635,8 тыс.сомов, кассовые расхода составили 635,8 тыс.сомов, а фактические расходы составили 1261,0 тыс.сомов, или же превышает кассовые расходы на 625,2 тыс.сомов, то есть данная разница было уплачено из средств элемента 2.2.1.2.1.9.0.0. «прочие коммунальные услуги», статьи 2.2.1.2. «Коммунальные услуги и услуги связи».

В целом расходы за арендную плату с данной статьи в течение 2013 года составили всего 678,7 тыс.сомов, то есть расходы допущены, в последствии отсутствия детального расчета при утверждении сметы расходов по статье расходов 2.2.1.3. «Арендная плата».

22. В рамках подписанного соглашения между Кыргызской Республикой и ПРООН от 14.09.1992 года и запроса МЧС Кыргызской Республики №13/3394 от 20.07.2012 года по двум актам приема - передачи Программой развития ООН были переданы в МЧС Кыргызской Республики оборудования всего на сумму 2557,6 тыс.сомов, из них фотоаппарат и Интернет модем всего на сумму 307,8 тыс.сомов были оприходованы в малоценные быстро изнашивающие предметы, тогда как по требованию пункта 181 Положения по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 16 мая 2011 года N 224, основные фонды признаются в качестве активов тогда, когда срок полезного использования актива составляет более одного года.

23. Приход в течение 2013 года бензина и дизельного топлива по представленным данным составляет всего на общую сумму 3965,5 тыс.сомов из них на сумму 3440,6 тыс. сомов были получены бензин и дизельное топливо из средств, предусмотренных на централизованные мероприятия, т.е. при утверждении сметы расходов ЦА МЧС Кыргызской Республики по статье 2.2.1.4. «Транспортные услуги», средства на содержание автомашин предусматривается не в достаточном объеме, соответственно на организацию повседневной деятельности и обеспечения служебных поездок руководства министерства, в целях определения наиболее приоритетных задач, ознакомления на местах с ходом предупредительных и ликвидационных мероприятий, осуществления контроля строительных работ на объектах соответствующими приказами министерства выделялись в ЦА МЧС Кыргызской Республики ГСМ, закупленное через централизованные мероприятия по статье 2215 «Приобретение прочих услуг».

24. В течение 2013 года отдельные автомашины, числящиеся на балансе Центрального аппарата МЧС Кыргызской Республики ремонтировались со стороны СЦРЧС МЧС Кыргызской Республики, где предъявлены счета к оплате всего на сумму 44,7 тыс.сомов, которые были учтены в акте сверки взаиморасчетов между ними по централизованному мероприятию.

25. Из средств запланированных на централизованные мероприятия были зачтены расходы на ремонтные работы автомашин центрального аппарата МЧС Кыргызской Республики на 300,8 тыс.сомов.

26. В течение 2013 года из средств ЦА МЧС Кыргызской Республики по элементу 2.2.1.4.1.9.0.0. были перечислены за авиабилеты 589,6 тыс.сомов. Кроме этого, из средств утвержденных централизованных мероприятий по элементу 2.2.1.5.6.9.0.0. «Прочие расходы, связанные с оплатой прочих услуг» перечислены за авиабилеты 1120,0 тыс.сомов.

Указанное свидетельствует, что при планировании статьи расходов ЦА МЧС Кыргызской Республики по статье 2.2.1.1. «Расходы на служебные поездки» не были утверждены средства в нужном объеме и в последствии, чего расходы данной категории в сумме 1709,6 тыс.сомов покрывались бюджетными средствами предусмотренные на иные цели. Таким образом из них 1064,5 тыс.сомов были использованы на покрытие зарубежных командировочных расходов и расходы сотрудников МЧС КР, которые были направлены на обучение в Российскую Федерацию согласно Порядка расходования бюджетных средств централизованных мероприятий подведомственных учреждений Министерства чрезвычайных ситуаций КР, утвержденного приказом МЧСКР от 18.03.13 года №220 и постановлению Правительства КР от 29.06.2012г. №459 «О ресурсном соглашении между Минфин КР и МЧС КР».

По региональному департаменту по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций

27. Допущено нецелевое использование выделенных бюджетных средств в 2013 году на сумму 84,6 тыс.сом, за счет 22156900 «Прочие расходы, связанные с оплатой прочих услуг» приобретено компьютерное оборудование так как, на приобретение основных средств по статье 3112 «Машины и оборудование» средств не предусмотрено.

28. В смете расходов бюджетных средств РД ПЛПЧС по статье 2215 «Приобретение прочих услуг» предусмотрены средства, выделенные на плановые мероприятия, связанные с работой по предупреждению и ликвидации ЧС. Выделенные средства направляются на подрядные работы по строительству сооружений путем проведения тендеров и на АВР и по окончанию работ согласно акту приемки, как основное средство передается балансодержателю (собственнику) по территориальным или иным признакам. Таким образом в нарушение бюджетной классификации, Министерством финансов КР неправильно распределялись средства государственного бюджета, т.е. по статье 2215 расходовались бюджетные средства, направленные на капитальное вложение.

29. В кассе РД ПЛПЧС имеются наличные денежные средства, принятые от претендентов тендерных торгов как ГОТЗ (гарантийное обеспечение тендерной заявки и исполнения договора) и за пакет тендерной документации в сумме 724,0 тыс.сом, которые не включены в бухгалтерскую отчетность РД ПЛПЧС и не находят отражение в бухгалтерской программе 1С-бухгалтерия так как, спецсчет в учреждении не имеется.

30. Согласно приказам РД ПЛПЧС премии выдавались в связи с профессиональными праздниками, успешным завершением отчетного года и своевременной сдачей объектов, а материальная помощь выдана на осенне-зимнюю заготовку продуктов. Таким образом, израсходовано бюджетных средств с учетом страховых взносов на сумму 526,9 тыс.сом. (сумма страховых взносов- 77,5 тыс.сом.). Выплаты производились согласно постановлению Правительства КР от 29.06.2012г. №459 «О ресурсном соглашении между Минфин КР и МЧС КР».

31. По состоянию на 01.01.2014г. имеется просроченная кредиторская задолженность на сумму 176,7 тыс. сом, с истекшим сроком исковой давности, которую следовало в соответствии с Гражданским кодексом и Положением по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях Кыргызской Республики отнести на доходы учреждения и перечислить в доход бюджета.

32. В нарушение Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» не представлен в уполномоченный государственный орган План государственных закупок на очередной финансовый год по утвержденным формам для размещения в Бюллетене государственных закупок и ежеквартальный сводный отчет о проведенных тендерных торгах.

33. Согласно пункту 2 ст.2 Закона «О государственных закупках», постановлением Правительства КР от 1.07.1998г. №398 утвержден Порядок осуществления закупок товаров, работ и услуг, связанных с национальной обороной, национальной безопасностью, защитой гостайны и ликвидацией последствий стихийных бедствий. Пунктом 2 указанного постановления поручено МЧС КР разработать Внутренние правила проведения госзакупок в соответствии с утвержденным порядком, однако, по настоящее время внутренние правила не разработаны.

34. РД ПЛПЧС допускалось несвоевременное реагирование на ЧС. В частности, для проведения АВР было издано приказов МСЧ КР на 39 объектов Ошской, Баткенской и Жалал-Абадской областям и по некоторым из них, согласно заключенным договорам, работы начаты в поздние сроки чем следовало, тем самым, не обеспечена оперативность проведения превентивных и предупредительных работ и экономное использование выделенных бюджетных средств.

35. При принятии и утверждении актов и справок выполненных работ подрядчиками и допущено завышение объемов работ 3 подрядчиками на сумму 660,1 тыс.сом.

По Департаменту по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций

36. Установлено, что бюджетные средства, выделенные на плановые мероприятия, связанные с работой по предупреждению и ликвидации ЧС ДПЛПЧС расходовались на приобретение материалов и услуг для текущих хозяйственных целей, где сумма составила 276,4 тыс.сом, из них, за 4 квартал 2012 года- 55,3 тыс.сом, за 2013 год- 221,1 тыс.сом. Между тем согласно сметы на «Прочие приобретения предметов и материалов для текущих хозяйственных целей» (22155900) на 2012 год предусмотрено 55,3 тыс.сом, на 2013 год- 221,1 тыс.сом.

37. Нарушены основные принципы бюджетного права (бюджетного классификатора), вследствие чего, средства использованные МЧС КР как капитальное вложение не вошли в План капитальных вложений за 2012 год на сумму 68,5 млн.сом, за 2013 год- 76,8 млн.сом. и допущено искажение при составлении и исполнении государственного бюджета.

38. За 4 квартал 2012 года в нарушение постановления Правительства КР от 29.07.2011г. №436 «Об условиях труда государственных и муниципальных служащих КР» выдана премия государственным служащим на сумму 188,2 тыс.сом. за счет экономии ФЗП.

За 2013 год в нарушение постановления Правительства КР и от 28.06.2013г. №384 «Об условиях оплаты труда гос. и муниципальных служащих КР», выдавалась премия государственным служащим на сумму 426,3 тыс.сом. При этом, согласно приказам ДПЛПЧС премии выдавались в связи с профессиональными праздниками, с Днем матери, успешным завершением отчетного года и своевременной сдачей объектов, а материальная помощь выдана на осенне-зимнюю заготовку продуктов.

В нарушение постановления Правительства КР от 25.03.2002г. №161 «Об оплате труда, применяемой в особых условиях» в 2013 году выплачена надбавка на сумму 172,0 тыс.сом, где начислены страховые взносы на сумму 29,7 тыс.сом, всего- 201,7 тыс.сом.

При этом указанные выплаты производились согласно постановлению Правительства КР от 29.06.2012г. №459 «О ресурсном соглашении между Минфин КР и МЧС КР».

39. Из-за неправильного применения НПА в руководстве ДПЛПЧС излишне начислено заработной платы Нуралиевой А.С.- 23,6 тыс.сом, Сарымсакову К.А.-23,4 тыс.сом, всего- 47,0 тыс.сом.

40. Из-за неправильного определения нормы списания ГСМ (нормы списания ГСМ аудитом определены согласно Линейных норм, утвержденного Минтранс КР), за 4 квартал 2012 года излишне списано по 2 машинам 42 литра бензина и допущено сверхлимитное потребление ГСМ по автомашине Газ-3110 на 103 литра; за 2013 год сверхнормы списано 34 литра, всего сверх лимита и нормы списано 179 литров бензина.

41. По состоянию на 31.12.2013 года имеется просроченная кредиторская задолженность в сумме 82,5 тыс.сом. (Мостоотряд- 50,3 тыс.сом, ГАСН- 32,2 тыс.сом.) с истекшим сроком исковой давности, которую следовало в соответствии с Гражданским кодексом и Положением по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях Кыргызской Республики отнести на доходы учреждения и перечислить в доход бюджета.

42. В нарушение Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» не представлен в уполномоченный государственный орган План государственных закупок на очередной финансовый год по утвержденным формам для размещения в Бюллетене государственных закупок и ежеквартальный сводный отчет о проведенных тендерных торгах.

43. В 2013 году допускалось несвоевременное реагирование на ЧС. Как указано выше, в 2012 году проведено АВР на 22 объектах, в 2013 году на 17 объектах и по некоторым были случаи когда работа начиналась намного позже запланированного срока и завышением ориентировочной стоимости предполагаемых работ.

44. Допущено завышение объемов работ 2 подрядчиками на сумму 135,6 тыс.сом. По объекту «АВР по ПУГВ в с. Тендик по ул. Арабаева Кочкорского района Нарынской области», выполненных Ысык-Кульской механизированной базой по реагированию на ЧС МЧСКР (далее- ИМБРЧС) завышено на 83,5 тыс.сом, по объекту «Строительство струеотбивающей дамбы в с.Кызыл-Ой, Суусамырского а/о

Жайылского района Чуйской области», выполненных Северным центром по реагированию на ЧС МЧСКР (далее- СЦРЧС) завышено на 52,1 тыс.сом.

По Управлению МЧС КР по Чуйской области

45. В противоречие нормативным правовым актам согласно постановлению Правительства Кыргызской Республики от 29.06.2012 года №459 «О ресурсном соглашении между МЧС КР и Министерством финансов КР» выплачена премиальных и единовременной выплаты на осенне-зимние заготовку продуктов питания на 3733,1 тыс.сомов.

46. При выдаче премиальных не удержан подоходный налог на сумму 140,6 тыс.сомов и отчисления в Социальный фонд 10% 156,2 тыс.сомов, которые в ходе аудита были устранены.

По УМЧС Ошской области

47. В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики «О предельной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики» от 22.08.2011 года № 473 сверх установленного норматива содержится 17 единиц ТОП и МОП годовым фондом заработной платы 339,3 тыс. сомов и взносы в соцфонд 58,5 тыс. сомов или на содержание сверх штатных единиц израсходовано 397,8 тыс. сомов.

48. В нарушение нормативно-правовым актам за проверяемый период выплачено премий и материальной помощи на общую сумму 1273,8 тыс. сомов, и выплачена доплата за вредность работникам работающие на компьютере в размере 25%, на общую сумму 388,7 тыс. сомов и отчислено в социальный фонд 17,25% или 57,2 тыс. сомов. Выплаты производились согласно постановлению Правительства КР от 29.06.2012г. №459 «О ресурсном соглашении между Минфин КР и МЧС КР».

49. На балансе числятся автомашины в количестве 5 единиц (с 1993 по 2002 года выпуска), срок эксплуатации которых превышает более 10 лет или составляет 50,0 % от общего количества автомашин.

50. В нарушение Положения «По бухгалтерскому учету в бюджетных организациях КР» утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 16.02.2011 года №224, списание денежных средств на сумму 59,1 тыс. сомов произведено по ведомости произвольно составленной ген. директором ААА «Атилла» Аманбаевым М., без подтверждающих первичных документов.

51. Дебиторская задолженность, подлежащая зачету при финансировании 2014 года, по бюджету составляет 359,7 тыс. сомов.

52. На участке по ремонту канала «Кунгей-Арык» допущено завышение объема работ на 55,6 тыс. сомов.

По УМЧС Баткенской области

53. Произведена выплата премий госслужащим и военнослужащим за 2013 год на сумму 166,4 тыс. сомов согласно постановлению Правительства КР от 29.06.2012г. №459 «О ресурсном соглашении между Минфин КР и МЧС КР».

54. На балансе числится автомашина в количестве 1 единиц (с 2001 года выпуска), срок эксплуатации которых превышает более 10 лет или составляет 25,0 % от общего количества автомашин.

55. В нарушение постановление Правительства КР от 26 июля 2008 года № 471 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке и возмещения» допущены переплаты за проезды на 1,6 тыс. сомов.

56. Подлежащая зачету сумма задолженности составляет 104,1 тыс. сомов;

По Департаменту мониторинга, прогнозирования МЧС КР

57. Сверх установленного норматива содержится 1 единица МОП годовым фондом заработной платы 4,6 тыс. сомов или на содержание одного сверх штатного единицы израсходовано 5,4 тыс. сомов.

58. На балансе числятся автомашины в количестве 2 единиц (с 1996 и 1997 года выпуска), срок эксплуатации, которых превышает более 10 лет или составляет 33,0 % от общего количества автомашин.

59. Разница между дебиторской и кредиторской задолженностью составляет 272,9 тыс. сомов, что следует произвести зачеты при финансировании.

По РОСО МЧС КР

60. За проверяемый период выплаченные премии и материальной помощи составили 788,0 тыс. сомов и отчисления в соцфонд 25,3 тыс. сомов, которые не предусмотрены по смете расходов. Выплаты производились согласно постановлению Правительства КР от 29.06.2012г. №459 «О ресурсном соглашении между Минфин КР и МЧС КР».

61. На балансе числятся автомашины в количестве 8 единиц (с 1992 по 2001 года выпуска), срок эксплуатации, которых превышает более 10 лет или составляет 33,3 % от общего количества автомашин.

62. В 2013 году трем работникам произведено доначисление на общую сумму 5,9 тыс. сомов, из них: подоходного налога на сумму 2,7 тыс. сомов и социального взноса соответственно на сумму 3,2 тыс. сомов.

63. Выплата компенсации за проезд отдельных военнослужащих производилась по отпускным билетам и на основании справки автостанции о стоимости одного пассажира за маршруты. При этом отсутствовали необходимые документы: договора на перевозки пассажиров, копия добровольных патентов владельцев автомашин. Всего без подтверждающих документов выплачено компенсации 4 военнослужащим по отчету за ноябрь 2013 года на сумму 22,0 тыс. сомов, из них: восстановлено в ходе аудита 4,0 тыс. сомов.

64. Согласно протокола процедур закупок товаров от 29.07.2013 года по методу неограниченные торги на закупки строительных материалов тендерная документация приобретена 4 претендентами: ОсОО «Компания Рамзан», ОсОО «Нуралы Строй», ОсОО «Корпорация Аль-Амаль» и ОсОО «Маклер-Фетва». Сумма, выделяемая на закупки строительных материалов составила 3201,1 тыс. сомов. Победителями тендера признаны: ОсОО «Корпорация Аль-Амаль» и ОсОО «Маклер-Фетва», представившие предложение, отвечающее по существу требованиям тендерной документации и имеющее наименьшую оцененную стоимость 2989,4 тыс. сомов и 684,1 тыс. сомов, всего 3673,5 тыс. сомов или больше на 472,4 тыс. сомов, чем выделяемой суммы (3201,1 тыс. сомов) на закупки строительных материалов. Другими участниками предложены цены, выше расчетной суммы 3201,1 тыс. сомов. Таким образом, в соответствии статьи 29 Закона «О госзакупках КР» следовало признать тендерные торги не состоявшимися.

65. Для завершения незаконченного жилого здания по смете расходов заложено только закупки строительных материалов. При этом выполнение строительно-монтажных работ предусматривалось закончить собственными силами РОСО то есть хозяйственным способом, что следовало закупки строительных материалов предусматривать по статье 2215 «прочие расходы». Однако открытие кредитов осуществлено из ст.3111 «Здания и сооружения» по элементу 31111390 «Капитальный ремонт прочих жилых зданий» на сумму 3459,4 тыс. сомов.

По Государственному центру подготовки спасателей

66. В декабре 2012 года кассиром Гобаевой М.Ю. не оприходовано в кассу 400 сомов, полученные с банка, которые в ходе аудита были оприходовано в кассу ГЦПС.

67. Сумма выплаченных премиальных и единовременной выплаты на осенне-зимние заготовки продуктов питания составила 1213,1 тыс.сомов.

В конце 2013 года служащим выплачена 13-я зарплата на сумму 54,6 тыс.сомов, хотя оно было отменено с 1 октября 2013 года на основании постановления Правительства КР от 28.06.2013 года №384 в связи повышением зарплаты работников МЧС КР. Выплаты производились согласно постановлению Правительства КР от 29.06.2012 г. №459 «О ресурсном соглашении между Минфин КР и МЧС КР».

68. При проведении инвентаризации основных средств и товарно-материальных ценностей у нескольких подотчетных лиц установлена недостача товарно-материальных ценностей на сумму 14,2 тыс.сомов, которые полностью восстановлены в кассу ГЦПС.

69. Допущено сверхлимитное потребление в 2013 году электроэнергии на 207,6 тыс.сомов.

70. При аудите взаиморасчетов с поставщиком продуктов питания ЧП Макенов Д.А. за 2013 год не была отражена по бухгалтерскому учету ГЦПС как дебиторская задолженность 55,2 тыс.сомов.

По Нарынскому областному отделу, Управление «Сельводзащита» МЧС КР

71. Допускалась выплата премий на сумму 168,2 тыс.сом. за счет экономии фонда заработной платы которая образовалась за счет отмены начисления 13-ой зарплаты в соответствии с постановлением Правительства КР от 28.06.2013 года №384. Выплаты производились согласно постановлению Правительства КР от 29.06.2012 г. №459 «О ресурсном соглашении между Минфин КР и МЧС КР».

72. Сумма дебиторской задолженности, подлежащая зачету в бюджет составляет 165,9 тыс.сомов.

73. При проверке выполненных работ за 2013 год, из за ошибочного применения коэффициентов на механизмы, трудозатрат установлено завышение объема СМР на сумму 121,9 тыс.сомов (устранено).

По Иссык-Кульскому областному отделу, Управление «Сельводзащита» МЧС КР

74. Допускалась выплата премий на сумму 63,0 тыс.сом. за счет экономии фонда заработной платы, которая образовалась за счет отмены начисления 13-ой зарплаты в соответствии с постановлением Правительства КР от 28.06.2013 года №384. Выплаты производились согласно постановлению Правительства КР от 29.06.2012 г. №459 «О ресурсном соглашении между Минфин КР и МЧС КР».

75. Установлено завышение объема СМР на сумму 262,3 тыс.сомов.

76. По **Жалал-Абадскому областному отделу, Управление «Сельводзащита» МЧС КР** Установлено завышение объема СМР на сумму 26,8 тыс.сомов.

77. По **Баткенскому областному отделу, Управление «Сельводзащита» МЧС КР** установлено завышение объема СМР на сумму 16,1 тыс.сомов.

78. По **Чуйскому областному отделу, Управление «Сельводзащита» МЧС КР** сумма выплаченных премиальных и единовременной выплаты на осенне-зимнюю заготовку продуктов питания составила 195,6 тыс.сомов. Выплаты

производились согласно постановлению Правительства КР от 29.06.2012г. №459 «О ресурсном соглашении между Минфин КР и МЧС КР».

79. По **АГПС при МЧС КР** сумма выплаченных премиальных составила 1221,5 тыс.сомов и за счет статьи питание на заготовку сельхозпродуктов на зимнее время 337,5 тыс.сомов. Выплаты производились согласно постановлению Правительства КР от 29.06.2012г. №459 «О ресурсном соглашении между Минфин КР и МЧС КР».

80. Начальнику отдела Кенжебаеву У и начальнику управления Таирову Д. за секретный характер работы следовало выплачивать 25% от размера должностного оклада, фактически им выплачивали 50%. В результате за период с 1 декабря 2012 года по 1 мая 2014года переплачено соответственно 17,4 тыс.сомов и 18,6 тыс.сомов (восстановлены в кассу АГПС).

По УГПС г.Бишкек

81. Сумма выплаченных премиальных составила 1076,3 тыс.сомов. На военнослужащих система премирования не распространяется, однако кроме премирования за проверяемый период произведено поощрение личного состава за счет специальных средств на сумму 250,9 тыс.сомов. Выплаты производились согласно постановлению Правительства КР от 29.06.2012г. №459 «О ресурсном соглашении между Минфин КР и МЧС КР».

82. С 2011 года Кыргызско-Российский Славянский университет пользуется помещениями Военизированной пожарной части №5 Октябрьского района для проведения учебного процесса по подготовке специалистов с площадью 126м² принадлежавший УГПС, без составления договора на основе безвозмездной аренды. При платном предоставлении этих помещений ежегодно можно было дополнительно получить доход в виде арендной платы на сумму 68,0 тыс.сомов.

83. По **УГПС Таласской области** допущено необоснованное списание сумм с подотчетных лиц без подтверждающих документов о произведенных расходах- 10,8 тыс.сом.

84. По **УГПС Чуйской области** допущено необоснованное списание сумм с подотчетных лиц без подтверждающих документов о произведенных расходах- 7,7 тыс.сом.

85. По **ОГПС г. Кара-Балта и Жайылского района** допущено необоснованное списание сумм с подотчетных лиц без подтверждающих документов о произведенных расходах- 0,6 тыс.сом.

86. По **Государственному предприятию «Южный центр по реагированию на чрезвычайные ситуации»** по отчету МИМО за 2013 год необоснованно отнесены на затраты 142,8 тыс.сомов, которые были использованы на общехозяйственные цели ЮЦРЧС.

87. Расходы по электроэнергии в сумме 110,0 тыс.сом. отнесены на расходы бюджета, хотя расчет расхода электроэнергии МИМО ведется в расчете электроэнергии ЮЦРЧС МЧС КР в целом, при этом детальный расчет расхода электроэнергии на содержания МИМО не ведется.

88. ЮЦРЧС при установлении размеров заработной платы АУП МИМО руководствовался справочником «Оплата труда в строительстве» 1986 г.в, зарплаты водителей и механизаторов ЕНиР 1987 г.в. с учетом индекса Госстроя КР к зарплате на строительные, монтажные и ремонтно-строительные работы, т.е. МЧС КР по сей день не разработано Положение регулирующее оплату труда этой категории работников.

89. Сумма арендной палаты оставшаяся не перечисленной в доход республиканского бюджета составила 192,9 тыс.сомов.

90. Допущено завышение объемов выполненных работ при составлении актов выполненных аварийно-восстановительных и прочих строительных работ всего на сумму 263,5 тыс.сом.

91. ГСМ приобретенные за счет бюджетных средств при повторном отпуске бюджетным учреждениям облагалась с начислением налогов, таким образом происходило подорожание стоимости ГСМ, затраты по которым покрывались за счет бюджетных ассигнований, где за аудлируемый период со стороны ЮЦРЧС предъявлено бюджетным учреждениям МЧС КР - 36,3 тыс.сом.

По Государственному предприятию “Северный центр по реагированию на чрезвычайные ситуации”

92. В расчет амортизационных начислений СЦРЧС включена техника, числящаяся на балансе МИМО, где по ним начислена амортизация за 2012 год на сумму отнесено 63,9 тыс.сом (а/м КАМАЗ 65115, г.н. 13-03). Кроме того, по некоторой технике, находящиеся в нерабочем состоянии в 2012 году начислена амортизация на сумму 53,1 тыс.сом, в 2013 году на 93,2 тыс.сом. Всего за аудлируемый период необоснованно занижена налогооблагаемая прибыль на сумму 210,2 тыс.сом.

По данным расчетов начисления амортизации на основные средства за 2013 год сумма амортизационных отчислений составляет 2698,7 тыс.сом, а по декларации по налогу на прибыль на вычеты показаны в сумме 2948,1 тыс.сом, следовательно вычеты завышены на 249,4 тыс.сом. Таким образом, в соответствии с Налоговым кодексом следует увеличить налогооблагаемую прибыль за 2012 год на 117,0 тыс.сом, за 2013 год на 342,6 тыс.сом. (93,2+249,4) и соответственно доначислить налог на прибыль – 11,7 тыс.сом. и 34,3 тыс.сом, всего- 46,0 тыс.сом. В соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики «О совершенствовании управления государственными предприятиями» от 22.02.2011 года №62, 50% от полученной чистой прибыли перечисляется в бюджет, следовательно, подлежит перечислению в бюджет за 2012 год- 52,6 тыс.сом. (117,0-11,7*50%), за 2013 год 289,1 тыс.сом. (342,6-34,3*50%), всего- 154,1 тыс.сом, всего- 206,7 тыс.сом.

93. При установлении размеров заработной платы АУП МИМО руководствовался справочником «Оплата труда в строительстве» 1986 г.в, зарплаты водителей и механизаторов ЕНиР 1987 г.в. с учетом индекса Госстроя КР к зарплате на строительные, монтажные и ремонтно-строительные работы.

94. За счет экономии бюджетных средств работникам МИМО начислена премия всего на сумму 215,5 тыс.сом, в том числе в 2012 году- 108,0 тыс.сом, и 2013 году- 107,5 тыс.сом, при этом по смете расходов на содержание МИМО и штатного расписания на 2012 и 2013 годы, дополнительные выплаты к установленным должностным окладам не предусмотрены. Выплаты производились согласно постановлению Правительства КР от 29.06.2012г. №459 «О ресурсном соглашении между Минфин КР и МЧС КР».

95. Согласно отчету по исполнению сметы расходов МИМО СЦРЧС на 2013 год установлено, что фактические затраты на проведение СПЛМ составили 15485,5 тыс.сом, а по акту-сверки с МЧС КР по состоянию на 01.01.2014 года на взаиморасчеты с МЧС КР для погашения затрат по МИМО отнесена 15869,0 тыс.сом. (дебетовые обороты СЦРЧС) или излишне проведено 383,5 тыс.сом, где на эту сумму следует уменьшить затраты МИМО.

96. Допущено завышение объемов выполненных работ при составлении

актов выполненных аварийно-восстановительных и прочих строительных работ на 202,3 тыс.сом.

По Ысык-Кульской механизированной базе по реагированию на ЧС МЧС КР

97. Учет кассовых операций ведется нарушением Постановления «Порядок ведения кассовых операций в Кыргызской Республике», утвержденный Правлением Национального Банка от 23 июля 1994 года № 1/7, в частности сохранность наличных денежных средств не обеспечена, кассовая книга не пронумерована, не прошнурована и не закреплена печатью, записи в кассовой книге со стороны бывшего главного бухгалтера не проверялись, что подтверждается отсутствием его подписей, а выдача наличных денежных средств подотчетным лицам практикуется без обоснованного расчета и целевого назначения полученных средств.

98. Выданные денежные средства за услуги использования техники и механизмов ОсОО «СМР-С» на общую сумму 1205,0 тыс. сомов полученные Имеровым Ш. зам.начальником ИМБРЧС по Нарынской области отнесены на расходы без составления авансовых отчетов и без предъявления подтверждающих документов (квитанция к ПКО, доверенности).

99. Анализ эксплуатации автотранспортных средств за 2013 год показывает, что на балансе ИМБРЧС числятся автомашины и спецтехники в рабочем состоянии в количестве 17 единиц (с 1991 по 2001 года выпуска), срок эксплуатации которых превышает более 10 лет или составляет 54,8 % от общего количества автомашин. Однако руководством ИМБРЧС не принимаются действенные меры по списанию вышеуказанных транспортных средств, а норма расхода топлива и контрольный пробег автомашин не утвержден, также не заведена карточка учета замены запчастей, узлов и агрегатов, вышедших из строя.

100. Списанные запасные части не приходовались по учету и не сдавались в металл. В ходе аудита оприходовано списанные запасные части в количестве 2124,6 кг с подотчета Калыкова А. на сумму 12,7 тыс. сомов.

101. Подотчетными лицами допущено излишнее списание дизтоплива на общую сумму 62,7 тыс. сомов, которая полностью восстановлена.

102. Авансовые отчеты, материальные отчеты и акты установки запасных частей подотчетных лиц за аудируемый период бухгалтерией приняты без утверждения руководителем предприятия и без проверки отчетов со стороны материального бухгалтера и главного бухгалтера. Бухгалтерская проводка и реестры по приходу и расходу ТМЦ не проводятся. Дефектные акты не составляются.

103. По путевому листу допущено исправление количества дизтоплива. В 2013 году от ОсОО «Кыргыз-Мунай» в счет предстоящей оплаты получены дизтопливо без договора путем отпуска товарным чекам. Согласно акта сверки задолженность перед ОсОО «Кыргыз-Мунай» составляет 156,8 тыс.сомов, которая не отражена по учету при составлении баланса.

104. Списание бензина произведено без оформления путевого листа автомашины в нарушение Положения бухгалтерского учета.

105. Остаток задолженности образовался по НДС на сумму 469,1 тыс. сомов. Главным бухгалтером Акуновым Ж. за 2013 год не достоверно был предоставлен отчет по НДС и реестров счетов фактур по материальным ресурсам приобретенным на территории КР за 2013 год подлежащий к зачету. Указанная сумма восстановлена в ходе аудита.

110. За период аудита по подрядным работам сумма выявленного завышения стоимости работ составляет 384,3 тыс. сомов, которая восстановлена в ходе аудита.

По Жалал-Абадской механизированной базе по реагирования на ЧС

111. Имеются факты нарушения сроков сдачи подотчетных сумм. Отдельные подотчетные лица не отчитываются за подотчетные суммы в течение длительного периода, в результате допускаются образования крупных сумм дебиторских задолженностей по подотчетным суммам на конец отчетного периода. На 1 января 2014 года за 17 подотчетными лицами числится дебиторская задолженность в сумме 1772,0 тыс. сомов, из них 873,0 тыс. сомов числилась за 1 работником (прораб) с 1 октября 2012 года, из которых 1089,6 тыс. сомов восстановлены в ходе аудита путем сдачи авансовых отчетов.

112. По итогам инвентаризации у 3 материально-ответственных лиц установлена недостача материальных ценностей на сумму 5,8 тыс. сомов, которые были восстановлены в кассу предприятия в денежном выражении.

113. По **Государственному предприятию «Авиационное предприятие»** необоснованно списано денежных средств и ТМЦ на сумму 31,7 тыс. сом.

114. По **Государственному предприятию «Спаспромсервис»** необоснованно списана сумма с подотчетных лиц без подтверждающих документов о произведенных расходах на 32,5 тыс. сом.

115. По **Агентству по гидрометеорологии** переплата командировочных расходов составила 0,4 тыс. сом.

116. В ходе аудита, Службой внутреннего аудита МЧСКР проведен аудит по использованию бюджетных и специальных средств в УМЧС по г. Бишкек и по Таласской области, в Службе спасения г. Бишкек, в Республиканских курсах Подготовки и переподготовки специалистов ГЗ, где установлено финансовых нарушений на сумму 1443,6 тыс. сом, в том числе в УМЧС по Таласской области- 579,9 тыс. сом. (выплата премий в нарушение законодательства о госслужбе), в УМЧС по г. Бишкек- 197,8 тыс. сом (выплата премий в нарушение законодательства о госслужбе и необоснованно начислено за классные чины), Служба спасения г. Бишкек- 198,3 тыс. сом (выплата премий и необоснованно выплаченная материальная помощь), Республиканские курсы подготовки и переподготовки специалистов ГЗ- 467,6 тыс. сом (выплата премий и сверхштатное содержание МОП).

117. Материалы аудитов в подведомственных структурных подразделениях МЧС по Иссык-Кульской и Нарынской областям и г. Ош, Ошской, Жалал-Абадской и Баткенской областям рассмотрены на коллегии Территориальных подразделений Счетной палаты Кыргызской Республики, где по результатам рассмотрения направлены предписания.

118. Принять к сведению:

- По **Региональному департаменту по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций** выявленную и возмещенную сумму завышения СМР по 3 подрядчиками на сумму 660,1 тыс. сомов.

- По **Нарынскому областному отделу Управления «Сельводзащита» МЧС КР** выявленную и восстановленную сумму завышения СМР -121,9 тыс. сомов.

- По **Иссык-Кульскому областному отделу Управления «Сельводзащита» МЧС КР** принять к сведению выявленную и восстановленную сумму завышения СМР – 262,3 тыс. сомов.

- По УГПС г.Ош и Ошской области выявленную и возмещенную сумму нецелевого использованного специальных средств 7,0 тыс.сомов и подоходного налога - 5,9 тыс.сомов и страховых взносов в Соцфонд- 16,3 тыс.сом.

- По ОГПС г.Таш-Кумыр выявленную и возмущенную сумму по переплате командировочных расходов - 3,3 тыс.сомов.

- По УГПС Баткенской области выявленную и восстановленную сумму излишнего финансирования в 2013 году - 635,0 тыс.сомов, из них по статьям зарплата - 240,1 тыс.сомов, отчисления в Социальный фонд- 374,1 тыс.сомов и компенсация на питание- 21,0 тыс.сомов.

- По ОГПС г.Кызыл-Кия выявленную и возмещенную сумму по переплате командировочных расходов у 10-и работников на 3,1 тыс.сомов.

- По УГПС Иссык-Кульской области установленную и возмещенную сумму недостачи ТМЦ при инвентаризации - 2,2 тыс.сомов.

- По ОГПС Тонского района выявленную и восстановленную сумму недостачи трех фазного счетчика - 1,8 тыс.сомов.

- По ОГПС г. Кара-Балта и Жайылского района выявленную и восстановленную необоснованно списанной суммы с подотчетных лиц без подтверждающих документов - 0,6 тыс.сом.

- По Государственному предприятию «Южный центр по реагированию на чрезвычайные ситуации» выявленную и восстановленную сумму завышения объемов выполненных работ при составлении актов выполненных аварийно-восстановительных и прочих строительных работ всего - 263,5 тыс.сомов.

- По Государственному предприятию «Северный центр по реагированию на чрезвычайные ситуации» выявленную и восстановленную сумму завышения объемов выполненных работ при составлении актов выполненных аварийно-восстановительных и прочих строительных работ всего – 202,3 тыс.сомов.

- По Жалал-Абадской механизированной базе по реагирования на ЧС выявленную и восстановленную сумму недостачи товарно-материальных ценностей - 5,8 тыс.сомов, по итогам инвентаризации.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

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

2. При составлении сметы расходов бюджетных средств, формирование фонда заработной платы производить строго в соответствии с установленными нормами.

3. Прекратить выплаты надбавок, доплат, премий и материальной помощи, не предусмотренных нормативными правовыми актами.

4. Строго соблюдать Положение «По организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях», утвержденное постановлением Правительства Кыргызской Республики от 16.05.2011 года №224. Провести обучение сотрудников бухгалтерских служб для полного освоения и правильной работы в программе «1С. Бухгалтерия».

5. Финансирование подведомственных учреждений, а также хозрасчетных структур на централизованные мероприятия производить согласно обоснованным расчетам, строго по целевому назначению, не допуская перечисления денежных средств авансом в конце бюджетного года, в счет предстоящих работ и услуг и сверх сметных назначений.

6. Проводить постоянную работу по снижению дебиторской и кредиторской задолженностей.

7. Усилить контроль над соблюдением лимитов на потребление тепловой и электрической энергии, природного газа, воды, и услуги связи.

8. Строго соблюдать «Порядок ведения кассовых операций в Кыргызской Республике», утвержденный постановлением Правления Национального банка Кыргызской Республики от 23 июля 1994 года № 1/7.

9. Строго соблюдать требования Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках».

10. Провести работу по взысканию штрафов с ОсОО «Нью Лак» в сумме 2160,0 тыс.сомов, в результате не исполнения им условий договора.

11. Прекратить отвлечение денежных средств подведомственными государственными предприятиями на цели, не связанные с их производственной деятельностью, в виде приобретения основных средств и товарно-материальных ценностей для центрального аппарата МЧС КР.

12. Выплаты надбавок за работу на компьютере производить строго согласно действующему законодательству при наличии соответствующих обоснований.

13. Списание транспортных средств, производить в соответствии с положениями, установленными постановлением Правительства Кыргызской Республики от 14 декабря 2007 года № 591.

14. Провести регистрацию в Министерстве юстиции Кыргызской Республики приказа МЧС КР от 18.03.2013 года №220 о порядке расходования бюджетных средств централизованных мероприятий, подведомственными учреждениями Министерства чрезвычайных ситуаций КР.

15. Восстановить бюджетные средства, использованные по смете централизованных мероприятий на расходы, связанные с содержанием центрального аппарата (не целевые расходы) на **2389,5** тыс.сомов, в том числе: оплата различных услуг - 545,9 тыс.сомов и приобретение основных средств и товарно-материальных ценностей – 1843,6 тыс.сомов.

16. В соответствии с распоряжением Правительства Кыргызской Республики от 11.11.2011 года №521-р прекратить перечисление бюджетных средств в ОАО «МММ» за полеты воздушных судов литеров «А» и «ПК».

17. Установить контроль над структурными подразделениями, в части:

- ведения бухгалтерского учета в соответствии с установленным законодательством;

- правильного составления сметы расходов бюджетных средств согласно обоснованным расчетам и их расходования;

- своевременного и целевого использования выделенных бюджетных средств;

- соблюдения нормативных актов при начислении заработной платы.

18. Согласовать с Министерством финансов открытие специальных счетов для поступлений средств от реализации тендерной документации, за гарантийное обеспечение тендерной заявки и исполнение договоров, и других мероприятий в соответствии с постановлением Правительства КР от 28.08.2000 года №531.

19. Разработать положение, регулирующее оплату труда работников государственных предприятий и хозрасчетных структур, с целью рационального использования средств;

20. **Центральному аппарату:**

- осуществлять ведение бухгалтерского учета строго в соответствии с

Положением «По организации и ведению бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях». Привести в соответствие расчеты с подведомственными организациями по счету «Внутриведомственные расчеты»;

- не допускать использования бюджетных средств, предусмотренных подведомственным учреждениям на собственные нужды. Производить расходы на собственные нужды с бюджетного счета центрального аппарата;

- обеспечить оприходование в основной кассе наличных денежных средств, поступающих от реализации тендерной документации, за гарантийное обеспечение исполнения договоров и других мероприятий;

- при утверждении сметы расходов бюджетных средств учитывать реальную потребность министерства в средствах, обоснованных соответствующими расчетами;

- восстановить бюджетные средства, использованные по смете централизованных мероприятий на расходы, связанные с содержанием центрального аппарата (не целевые расходы) на **1624,6** тыс.сомов, в том числе на ремонт автомашин – 300,8 тыс.сомов, внутренние авиаперелеты – 645,1 тыс.сом и коммунальные услуги – 678,7 тыс.сомов.

21. Региональному департаменту по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций:

- восстановить бюджетные средства в сумме **84,6** тыс.сомов, использованные по нецелевому назначению;

- прекратить выплаты надбавок, доплат, премий и материальной помощи, не предусмотренных законодательством;

- провести работу по просроченным кредиторским задолженностям в соответствии с Гражданским кодексом КР и Положением по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях Кыргызской Республики. Принять меры по перечислению в доход бюджета просроченную кредиторскую задолженность на сумму 176,7 тыс.сомов;

- при приобретении товаров, работ и услуг строго соблюдать требования Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках»;

- разработать Внутренние правила проведения госзакупок в соответствии с утвержденным порядком согласно пункту 2 ст.2 Закона КР «О государственных закупках» и пункту 2 постановления Правительства КР от 01.07.1998г. №398;

- предусмотреть в Положении о порядке проведения АВР критерии по срокам начала и завершения работ, объемам работ и размеру финансирования, с целью рационального и экономного использования бюджетных средств.

22. Департаменту по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций:

- прекратить использование бюджетных средств, выделенных на плановые мероприятия, связанные с работой по предупреждению и ликвидации ЧС, на приобретение материалов и услуг для текущих хозяйственных целей;

- восстановить нецелевое использование бюджетных средств в сумме **276,4** тыс.сомов;

- строго руководствоваться положениями НПА при начислении заработной платы работникам;

- при списании ГСМ соблюдать лимиты расхода материалов на автотранспорт;

- провести работу по просроченным кредиторским задолженностям в соответствии с Гражданским кодексом КР и Положением по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях Кыргызской Республики. Принять

меры по перечислению в доход бюджета просроченной кредиторской задолженности на сумму 82,5 тыс.сомов;

- при приобретении товаров, работ и услуг строго соблюдать требования Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках».

23. Управлению МЧС КР по Ошской области:

- пересмотреть штатное расписание на предмет целесообразности содержания за счет бюджетных средств инженерно-технического и обслуживающего персонала, сверх установленного количества;

- зачесть при финансировании разницу между дебиторской и кредиторской задолженностью за 2013 год в сумме **359,7** тыс.сомов;

- в целях целевого использования выделенных средств на снятие жилья (для служебных целей), расходы производить при наличии копии патента на оказание данных видов услуг;

- принять меры по восстановлению **59,1** тыс.сомов, необоснованно списанных, без подтверждающих документов на перевозку имущества военнослужащего Отомбаева С.;

- восстановить завышенную сумму ремонтных работ на **55,6** тыс.сомов, за счет средств подрядчика ОсОО «Арзымат» и принять меры по погашению дебиторской задолженности, числящейся за данным подрядчиком на 345,7 тыс.сомов.

24. Управлению МЧС КР по Баткенской области:

- восстановить за счет виновных лиц необоснованно возмещенные командировочные расходы на **1,6** тыс.сомов;

- зачесть при финансировании разницу между дебиторской и кредиторской задолженностью за 2013 год в сумме **104,1** тыс.сомов.

25. Департаменту мониторинга и прогнозирования МЧС КР:

- пересмотреть штатное расписание на предмет целесообразности содержания за счет бюджетных средств инженерно-технического и обслуживающего персонала, сверх установленного количества;

- зачесть при финансировании разницу между дебиторской и кредиторской задолженностью за 2013 год в сумме **272,9** тыс.сомов.

26. Республиканскому отдельному спасательному отряду:

- пересмотреть штатное расписание на предмет целесообразности содержания за счет бюджетных средств инженерно-технического и обслуживающего персонала, сверх установленного количества;

- произвести доначисление платежей в бюджет на **5,9** тыс.сомов, из них: по подоходному налогу - 2,7 тыс. сомов и отчислениям в Соцфонд - 3,2 тыс. сомов;

- восстановить выплаченные компенсации за проездные 4 военнослужащим без подтверждающих документов на **16,0** тыс.сомов;

- строго соблюдать нормативные акты по государственным закупкам. Закупки продуктов питания проводить с учетом результатов анализа и мониторинга цен.

27. Государственному центру подготовки спасателей:

- прекратить выплаты заработной платы, не предусмотренной нормативными правовыми актами;

- отразить по бухгалтерскому учету сокрытую дебиторскую задолженность за ЧП Макеновым Д.А. на 55,2 тыс.сомов.

- **28. Нарынскому областному отделу Управления «Сельводзащита»** зачесть при финансировании образовавшуюся дебиторскую задолженность на **165,9**

тыс.сомов в соответствии с 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 КР от 3 ноября 2011 года № 694.

29. **Иссык-Кульскому областному отделу Управления «Сельводзащита»** зачесть при финансировании образовавшуюся дебиторскую задолженность на **12,9** тыс.сомов в соответствии с 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 КР от 3 ноября 2011 года № 694.

30. **Жалал-Абадскому областному отделу Управления «Сельводзащита»** восстановить сумму завышения СМР на **26,8** тыс.сомов в том числе: по объектам «Защитная дамба №2 на р.Караункурсай уч.Арал-2 Ноокенского района» на 8,9 тыс.сомов, «АВР защитной дамбы №20 на р.Кара-Дарья уч.Чангырташ-2 Сузакского района» - 10,0 тыс.сомов, «Защитная дамба на р.Когарт уч.Тайгараева Сузакского района» - 7,9 тыс.сомов.

31. **Баткенскому областному отделу Управления «Сельводзащита»** восстановить сумму завышения СМР на **16,1** тыс.сомов в том числе: по объектам «Защитная дамба №15 на р.Сох уч. Ак-Турпак Кадамжайского района» на 7,6 тыс.сомов, «Капитальный ремонт защитной дамбы с.Чоюнчу на р.Ак-Суу Лейлекского района» - 8,5 тыс.сомов.

32. **Чуйскому и Таласскому областному отделу Управления «Сельводзащита»** прекратить выплаты премий, не предусмотренных нормативными правовыми актами.

33. **УГПС г.Бишкек:**

- прекратить поощрение личного состава за счет специальных средств, не предусмотренное нормативными правовыми актами;

- рассмотреть вопрос обоснованности предоставления помещения Кыргызско-Российскому Славянскому университету на основе безвозмездной аренды.

34. **УГПС Таласской области** восстановить необоснованно списанную сумму с подотчетных лиц без подтверждающих документов на **10,8** тыс.сомов.

35. **УГПС Чуйской области** восстановить необоснованно списанную сумму с подотчетных лиц без подтверждающих документов на **7,7** тыс.сомов.

36. **ОГПС г. Кара-Балта и Жайылского района** восстановить необоснованно списанную сумму с подотчетных лиц без подтверждающих документов на **0,6** тыс.сомов.

37. **Государственному предприятию «Южный центр по реагированию на чрезвычайные ситуации»:**

- восстановить бюджетные средства централизованных мероприятий необоснованно отнесенных на общехозяйственные расходы в сумме **142,8** тыс.сомов;

- привести арендные отношения в соответствие с законодательством и перечислить в доход бюджета арендную плату на **192,9** тыс.сомов;

- восстановить в доход республиканского бюджета сумму двойного налогообложения при приобретении товарно-материальных ценностей на **36,3** тыс.сомов.

38. **Государственному предприятию «Северный центр по реагированию на чрезвычайные ситуации»:**

- принять меры по внесению изменения в финансовую отчетность увеличив

налогооблагаемую прибыль за 2012 год на 117,0 тыс.сомов, 2013 год - 342,6 тыс.сомов и доначислить налог на прибыль (расчетно) на **11,7** тыс.сомов и **34,3** тыс.сомов;

- перечислить в республиканский бюджет 50% от прибыли, или 206,7 тыс.сомов в соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики «О совершенствовании управления государственными предприятиями» от 22.02.2011 года №62;

- прекратить начисление премий, не предусмотренных нормативными правовыми актами;

- уменьшить затраты мобильного инженерно-механизированного отряда на 383,5 тыс.сомов, излишне зачтенные актом сверки с МЧС на 01.01.2014 года;

- строго соблюдать требования Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках».

39. Исык-Кульской механизированной базе по реагированию на ЧС:

- в установленном порядке составить авансовый отчет с предоставлением подтверждающих документов за услуги использования техники и механизмов ОсОО «СМР-С» на 1205,0 тыс. сомов;

- отразить по бухгалтерскому учету кредиторскую задолженность перед ОсОО «Кыргыз-Мунай» на 156,8 тыс.сомов.

- ведение кассовых операций осуществлять в соответствии с Инструкцией «Порядок ведения кассовых операций», утвержденной Правлением Национального Банка Кыргызской Республики от 23 июля 1994 года №1/7;

- не допускать нерационального использования государственных средств при эксплуатации грузового автотранспорта с учетом соблюдения норм расхода топлива на пробег автомашин, издать соответствующие приказы о материальной ответственности работников на эксплуатацию автомашин;

- строго соблюдать требования Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках»;

- осуществлять ведение учета и отчетности в ИМБРЧС строго в соответствии с Законом Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете»;

- принять меры по списанию морально устаревшей техники и обновлению автопарка, в рамках законодательства.

40. Жалал-Абадской механизированной базе по реагированию на ЧС обеспечить своевременную сдачу авансовых отчетов подотчетными лицами.

41. Государственному предприятию «Авиационное предприятие» восстановить необоснованно списанные ТМЦ на **31,7** тыс.сомов.

42. Государственному предприятию «Спаспромсервис» восстановить необоснованно списанную сумму с подотчетных лиц без подтверждающих документов на **32,5** тыс.сомов.

Направить по итогам аудита в:

- Жогорку Кенеш Кыргызской Республики – отчет;
- Правительство Кыргызской Республики – отчет и рекомендацию;
- Министерство финансов Кыргызской Республики и Министерство чрезвычайных ситуаций Кыргызской Республики - предписания.