

Отчет

Об аудите использования бюджетных и специальных средств в Министерстве социального развития Кыргызской Республики и его структурных подразделениях за период с 01.07.2011 года по 31.12.2012 года

Основание для аудита: План аудитов Счетной палаты Кыргызской Республики на 2013 год.

Объекты аудита: Министерство социального развития Кыргызской Республики и его структурные подразделения: центральный аппарат; Департамент социального обеспечения; Центр реабилитации лиц с ограниченными возможностями здоровья; Центр медико-социальной экспертизы лиц с ограниченными возможностями здоровья; Республиканское учреждение протезно-ортопедических изделий; территориальные органы социального развития (районные, городские управления); социальные стационарные учреждения; межрайонные медико-социальные экспертные комиссии.

Цель аудита: использование бюджетных и специальных средств.

Аудируемый период: с 1 июля 2011 года по 31 декабря 2012 года.

Распорядителями кредитов за аудируемый период являлись:

- с правом первой подписи: министр по социальной защите населения Рыскулова А.М. с 04.02.2011 года до 26.12.2011 года; Сабиров Р.А. с 26.12.2011 года до 06.07.2012 года; статс-секретарь Жекшенов Б.Ж. за весь аудируемый период; заместитель министра Мукашев К.Б. с 06.07.2012 года до 03.08.2012 года; и.о министра Байсалов Э.Ж. с 03.08.2012 года;

- с правом второй подписи: начальник управления бюджетного планирования и финансирования Думанаева Х.С. и заместитель начальника Ормошев А.Ж. за весь аудируемый период.

Исполнение предписания по результатам предыдущего аудита Счетной палаты Кыргызской Республики

Предписание Счетной палаты КР по результатам аудита за период с 01.10.2009 года по 30.06.2011 года Министерством социального развития КР исполнено полностью.

Краткая характеристика объекта аудита

Министерство социального развития Кыргызской Республики (далее – МСР КР и Министерство) в соответствии с постановлениями Правительства Кыргызской Республики от 30.12.2011 года №762 «Об организационных мерах в связи с утверждением новой структуры Правительства Кыргызской Республики» и от 20.02.2012 года №121 «О вопросах Министерства социального развития Кыргызской Республики» является правопреемником Министерства Кыргызской Республики по социальной защите населения.

В соответствии с утвержденным постановлением Правительства КР Положением от 20.02.2012 года № 121, Министерство социального развития КР является государственным органом исполнительной власти, осуществляющим государственную политику в сфере социального развития, включая вопросы социальной защиты населения, в том числе поддержки социально незащищенных категорий граждан, детей находящихся в трудной жизненной ситуации, а также вопросы в области семьи и гендерного развития.

Целью Министерства является социальное развитие и обеспечение эффективной социальной защиты, а также предоставление социальных услуг социально незащищенным категориям граждан, в том числе семьям и детям, находящимся в трудной жизненной ситуации, пожилым гражданам и лицам с ограниченными возможностями здоровья.

Задачами Министерства являются:

-совершенствование государственной политики в области социального развития и обеспечение реализации национальных и государственных программ;

-развитие и организация системы государственной поддержки, в том числе в виде государственных пособий и компенсационных выплат социально незащищенным категориям граждан, а также работающим гражданам в случае временной утраты трудоспособности, по беременности и родам, на погребение;

-развитие и эффективное предоставление социальных услуг социально незащищенным категориям граждан.

Исполнение сводной сметы расходов бюджетных средств

Уточненная смета расходов бюджетных средств по системе Министерства социального развития КР на 2011 год составила 5 650 838,8 тыс.сомов, открыто кредитов на 5 633 339,6 тыс.сомов, кассовые расходы составили 5 526 951,1 тыс.сомов. Разница между открытыми кредитами и кассовыми расходами в сумме 106388,5 тыс. сомов возвращена в бюджет. Фактические расходы составили 5 500 561,2 тыс.сомов или фактические расходы меньше кассовых на 26 389,9 тыс.сомов, в том числе по статьям:

- 2111 «Заработная плата» утверждено по смете 130278,3 тыс.сомов, открыто кредитов на 127837,9 тыс.сомов, кассовые расходы составили 125287,0 тыс.сомов, фактические расходы - 125272,1 тыс.сомов или меньше кассовых на 14,9 тыс.сомов, что объясняется погашением задолженности 2010 года;

-2121 «Взносы в Социальный фонд» утверждено по смете в сумме 22188,4 тыс.сомов, открыто кредитов 21754,6 тыс.сомов, кассовые расходы составили 21106,3 тыс.сомов, фактические расходы - 21000,7 тыс.сомов или меньше кассовых на 105,6 тыс.сомов, что объясняется погашением задолженности 2010 года;

-2211 «Расходы на служебные поездки» сметой расходов предусмотрено 3318,2 тыс.сомов, открыто кредитов 3065,5 тыс.сомов, кассовые расходы составили 3035,1 тыс.сомов, фактические расходы - 2861,1 тыс.сомов или меньше кассовых на 174,0 тыс.сомов в результате оплаты задолженности по командировочным расходам 2010 года;

-2212 «Коммунальные услуги» по уточненной смете расходы составили 16742,7 тыс.сомов, открыто кредитов в сумме 16635,1 тыс.сомов, кассовые расходы составили 16635,1 тыс.сомов, фактические расходы - 16961,1 тыс.сомов или фактические расходы превысили кассовые на 326,0 тыс.сомов в связи с образованием кредиторской задолженности;

-2213 «Арендная плата» по смете предусмотрены расходы в сумме 200,0 тыс.сомов, открытые кредиты и кассовые расходы составили 200,0 тыс.сомов, фактические расходы -194,0 тыс.сомов или меньше чем кассовые расходы на 6,0 тыс.сомов в связи с погашением задолженности по арендной плате за 2010 год;

-2214 «Транспортные услуги» по смете предусмотрены расходы в сумме 2629,8 тыс.сомов, открыто кредитов в сумме 2232,5 тыс.сомов, кассовые расходы составили 2158,4 тыс.сомов, фактические расходы - 2370,3 тыс.сомов или на 211,9 тыс.сомов больше, чем кассовые расходы. Превышение фактических расходов над кассовыми объясняется списанием ГСМ и запасных частей за счет остатка на складе;

-2215 «Приобретение прочих услуг» по смете предусмотрены расходы в сумме 48721,8 тыс.сомов, открыто кредитов на 48035,8 тыс.сомов, кассовые расходы составили 47409,6 тыс.сомов, фактические расходы - 42826,1 тыс.сомов или кассовые расходы превысили фактические расходы на 4583,5 тыс.сомов в связи со списанием по актам МБП в процессе их полной изношенности, а также погашением задолженности по оказанным услугам в 2010 году;

-2217 «Приобретение медикаментов и изделий медицинского назначения» предусмотрены расходы в сумме 5426,8 тыс.сомов, открыто кредитов в сумме 5426,8 тыс.сомов, кассовые расходы составили 5407,8 тыс.сомов, фактические расходы - 5011,5 тыс.сомов или меньше кассовых расходов на 396,3 тыс.сомов в связи с тем, что расходы, связанные с приобретением медикаментов и материалов медицинского назначения, признаются в момент передачи их в эксплуатацию;

-2218 «Приобретение продуктов питания» расходы предусмотрены в сумме 47246,2 тыс. сомов, открытые кредиты составили 47246,2 тыс.сомов, кассовые расходы составили 47004,6 тыс.сомов, фактические расходы - 47293,9 тыс.сомов или фактические расходы превысили кассовые расходы на 289,3 тыс.сомов, что объясняется фактическим использованием (списанием) продуктов питания за счет имеющегося остатка на складе;

-2721 «Пособия по социальной помощи населению» расходы предусмотрены в сумме 5 289 757,2 тыс.сомов, открытые кредиты составили 5 276 575,9 тыс.сомов, кассовые расходы составили 5 174 652,8 тыс.сомов,

фактические расходы - 5 185 648,6 тыс.сомов или фактические расходы превысили кассовые на 10995,8 тыс.сомов, что объясняется выплатой за счет остатков средств, находящихся в почтовых отделениях на начало 2011 года;

-3111 «Здания и сооружения» утверждены расходы в сумме 17004,8 тыс.сомов, открытые кредиты составили 17004,8 тыс.сомов, кассовые расходы составили 16985,3 тыс.сомов, фактические расходы - 1400,0 тыс.сомов. Превышение кассовых расходов над фактическими составляет 15585,3 тыс.сомов и связано с проведением затрат на поддержание текущего состояния актива или восстановление актива до нормального уровня производительности и списывается на расходы;

- 3112 «Машины и оборудование» предусмотрены расходы в сумме 67324,5 тыс.сомов, открытые кредиты составили 67323,5 тыс.сомов, кассовые расходы составили 67069,0 тыс.сомов, фактические расходы - 49721,5 тыс.сомов или кассовые расходы превысили фактические на 17347,5 тыс.сомов. Приобретенные товарно-материальные ценности, в том числе компьютерное оборудование, оприходованы на материальный счет баланса и переданы на баланс подведомственных и территориальных подразделений Министерства.

В 2012 году по первоначально утвержденной смете расходов по бюджетным средствам по системе Министерства социального развития КР предусмотрено 5 733 880,6 тыс.сомов, уточненная смета расходов составила 5 629 580,4 тыс.сомов, открыто кредитов в сумме 5 559 160,6 тыс.сомов, кассовые расходы составили 5 558 534,4 тыс.сомов. Разница между открытыми кредитами и кассовыми расходами в сумме 626,2 тыс. сомов возвращена в бюджет. Фактические расходы составили 5550 008,0 тыс.сомов, в том числе по статьям:

- 2111 «Заработная плата» уточненная сумма составила 293824,9 тыс.сомов, открыто кредитов на 265568,2 тыс.сомов, кассовые расходы составили 265374,0 тыс.сомов, фактические расходы - 265499,6 тыс.сомов или на 125,6 тыс.сомов больше, чем кассовые расходы в связи образованием кредиторской задолженности на конец года;

-2121 «Взносы в Социальный фонд» уточненная сумма составила 49733,0 тыс.сомов, открыто кредитов на 44372,6 тыс.сомов, кассовые расходы составили 44275,3 тыс.сомов, фактические расходы - 43744,1 тыс.сомов или кассовые расходы превышают фактические на 531,2 тыс.сомов, в результате оплаты задолженности по страховым взносам за 2011 год;

-2211 «Расходы на служебные поездки» уточненная сумма расходов составила 6946,6 тыс.сомов, открыто кредитов на 6105,7 тыс.сомов, кассовые расходы составили 6091,5 тыс.сомов, фактические расходы - 5737,9 тыс.сомов или кассовые расходы превысили фактические на 353,6 тыс.сомов в связи с погашением задолженности 2011 года;

-2212 «Коммунальные услуги» уточненная сумма составила 28620,6 тыс.сомов, открыто кредитов на 20631,5 тыс.сомов, кассовые расходы

составили 20538,8 тыс.сомов, фактические расходы - 21630,6 тыс.сомов или больше кассовых на 1091,8 тыс. сомов в связи с образованием кредиторской задолженности;

-2213 «Арендная плата» уточненная сумма составила 206,0 тыс.сомов, открытые кредиты и кассовые расходы составили 206,0 тыс.сомов, фактические расходы - 262,5 тыс.сомов или больше на 56,5 тыс.сомов, чем кассовые расходы в связи с образованием кредиторской задолженности на конец года;

-2214 «Транспортные услуги» уточненная сумма расходов и открытые кредиты составили 4268,9 тыс.сомов, кассовые расходы - 4190,2 тыс.сомов, фактические расходы - 4141,5 тыс.сомов или меньше чем кассовые расходы на 48,7 тыс.сомов;

-2215 «Приобретение прочих услуг» уточненная сумма расходов составила 50025,3 тыс.сомов, открыто кредитов на 40091,5 тыс.сомов, кассовые расходы составили 39983,7 тыс.сомов, фактические расходы - 32721,0 тыс.сомов или кассовые расходы превысили фактические расходы на 7262,7 тыс.сомов в связи со списанием МБП в процессе их полной изношенности, а также погашением задолженности по оказанным услугам за 2011 год;

-2217 «Приобретение медикаментов и изделий медицинского назначения» уточненная сумма расходов составила 5816,1 тыс.сомов, открытые кредиты и кассовые расходы составили 4231,0 тыс.сомов, фактические расходы - 5190,7 тыс.сомов или больше чем кассовые расходы на 959,7 тыс.сомов. Расходы, связанные с приобретением медикаментов и материалов медицинского назначения, признаются в момент передачи в эксплуатацию;

- 2218 «Приобретение продуктов питания» уточненная сумма расходов составила 49190,0 тыс.сомов, открыто кредитов на 40926,5 тыс.сомов, кассовые расходы составили 40917,5 тыс.сомов, фактические расходы - 44742,5 тыс.сомов или фактические расходы превысили кассовые расходы на 3825,0 тыс.сомов, что объясняется фактическим использованием (списанием) продуктов питания за счет имеющихся остатков на складе;

- 2721 «Пособия по социальной помощи населению» первоначально утверждено в сумме 5165004,0 тыс.сомов. В результате внесенных изменений уточненная сумма расходов составила 5135645,6 тыс.сомов, открыто кредитов на 5127758,8 тыс.сомов, кассовые расходы составили 5127726,4 тыс.сомов, фактические расходы произведены на 5126337,5 тыс.сомов или кассовые расходы превысили фактические на 1388,9 тыс.сомов за счет выплаты задолженностей за 2011 год;

-3111 «Здания и сооружения» по смете утверждены расходы в сумме 5000,0 тыс.сомов, открытые кредиты и кассовые расходы составили 5000,0 тыс.сомов. Фактические расходы по статье отнесены на увеличение балансовой стоимости основных средств;

-3112 «Машины и оборудование» по первоначальной смете расходы не предусмотрены, по уточненной смете расходы утверждены в сумме 500,0 тыс.сомов, открытые кредиты составили 500,0 тыс.сомов, кассовые расходы - 497,5 тыс.сомов. Стоимость фактически приобретенного оборудования отнесена на увеличение балансовой стоимости основных средств.

Следует отметить, что из-за несоблюдения Закона Кыргызской Республики «Об основных принципах бюджетного права в Кыргызской Республике», утвержденные по бюджету предусмотренные ассигнования МСР КР по первоначально утвержденной сумме 5165004,0 тыс. сомов не подтверждаются расчетами потребной суммы расходов по видам социальных выплат, в том числе:

- государственные пособия - 3 387700,0 тыс. сомов;
- денежную компенсацию взамен льгот - 1 647868,4 тыс. сомов;
- пособия по беременности и родам - 97200,0 тыс. сомов;
- ритуальные услуги - 32085,6 тыс. сомов;
- содержание Совета ветеранов - 150,0 тыс. сомов.

В 2012 году согласно писем Министерства социального развития КР по справкам-уведомлениям Министерства финансов КР производились передвижки из одних видов расходов на другие.

Так, в 4 квартале 2012 года расходы на государственные пособия по функциональной классификации 71049 уменьшены на 22104,2 тыс. сомов с соответствующим увеличением суммы государственных пособий по функциональной классификации 71011 (пособия по беременности) на 22104,2 тыс. сомов.

Аналогично, на основании письма Министерства социального развития КР в 4 квартале 2012 года расходы на государственные пособия по функциональной классификации 71093 уменьшены на 15000,0 тыс. сомов с увеличением расходов на государственные пособия по функциональной классификации 71011 (пособия по беременности) на 15000,0 тыс. сомов.

На основании письма Министерства социального развития КР по справке-уведомлению Министерства финансов КР в 4 квартале 2012 года за счет уменьшения фонда заработной платы и отчислений в Соцфонд по районным управлениям увеличены расходы на государственные пособия по функциональной классификации 71011 (пособия по беременности) на 40766,0 тыс. сомов.

Также в 4 квартале 2012 года по районным управлениям за счет уменьшения текущих расходов и расходов на государственные пособия по функциональной классификации 71092 (государственные пособия) увеличены расходы по функциональной классификации 71011 (пособия по беременности) на 27454,3 тыс. сомов.

Сумма начисленных пособий за 2012 год составила 214,0 млн.сомов, что на 74,5% больше чем в 2011 году (122,6 млн.сомов), в том числе пособия по беременности и родам получили 28,3 тыс.чел. на 203,4 млн.сомов (в 2011

году 18,8 тыс.чел.-119,9 млн.сомов), пособия на погребение получили 3,7 тыс.чел. на 10,6 млн.сомов (в 2011 году 1,7 тыс.чел.- 2,7 млн.сомов).

Анализ финансирования государственных пособий и денежных компенсаций по каждому виду назначения показал следующее.

Ежемесячные пособия малообеспеченным семьям, имеющим детей

На 01.01.2013 года задолженность районных и городских управлений социального развития перед получателями составила 9351,4 тыс. сомов. В то же время остаток не выданных денежных средств на расчетных счетах и в кассах районных филиалов ГП «Кыргызпочтасы» составил 629,3 тыс. сомов.

Ежемесячные пособия детям до 3-х лет

На 01.01.2013 года задолженность перед получателями составила 3903,4 тыс. сомов и остаток не выданных денежных средств - 1585,3 тыс. сомов.

Ежемесячные социальные пособия

На 01.01.2013 года задолженность перед получателями составила 8801,1 тыс. сомов и остаток не выданных денежных средств - 1678,0 тыс. сомов.

Единовременные пособия при рождении ребенка

На 01.01.2013 года задолженность перед получателями составила 1162,1 тыс. сомов.

Денежная компенсация взамен льгот

На 01.01.2013 года задолженность перед получателями составила 2306,4 тыс. сомов и остаток не выданных денежных средств - 1988,4 тыс. сомов.

Дополнительное ежемесячное социальное пособие.

На 01.01.2013 года задолженность перед получателями составила 111,6 тыс. сомов и остаток не выданных денежных средств - 39,1 тыс. сомов.

Пожизненная стипендия.

На 01.01.2013 года задолженность перед получателями составила 123,0 тыс. сомов и остаток не выданных денежных средств - 317,6 тыс. сомов.

Пособие на погребение.

На 01.01.2013 года задолженность перед получателями составила 93,5 тыс. сомов и остаток не выданных денежных средств - 128,6 тыс. сомов.

Пособие по беременности и родам.

На 01.01.2013 года задолженность перед получателями составила 19,2 тыс. сомов.

Таким образом согласно актам сверки между районными управлениями социального развития и районными филиалами ГП «Кыргызпочтасы» задолженность по пособиям и компенсациям районных управлений социального развития перед получателями на 01.01.2013 года составила - 25871,7 тыс. сомов. В то же время в результате недостаточной работы, проводимой Департаментом социального обеспечения за своевременной выплатой государственных пособий и компенсаций на расчетных счетах и в кассах районных филиалов ГП «Кыргызпочтасы» на 01.01.2013 года оставались не выплаченными денежные средства на 5731,1 тыс. сомов.

Согласно условиям договора на выплату государственных пособий, денежных компенсаций и других социальных выплат ГП «Кыргызпочтасы»

уплачивает в доходную часть республиканского бюджета штраф в размере 0,1 % от суммы несвоевременно выплаченных средств за нарушение условий договора. Выплату средств ГП «Кыргызпочтасы» должен осуществлять в течение 4-х рабочих дней со дня получения наличных денежных средств из банка в кассу.

Однако, Министерством за необеспечение своевременного выполнения принятых обязательств по выплате государственных пособий и компенсаций в 2012 году не были предъявлены штрафные санкции к ГП «Кыргызпочтасы» расчетно на **174,6** тыс. сомов.

В рамках реализации Государственной программы по увеличению доли безналичных платежей и расчетов в Кыргызской Республике на 2012-2017 годы, утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики и Национального Банка Кыргызской Республики от 14.05.2012 года №289/5/1 «Об утверждении Государственной программы по увеличению доли безналичных платежей и расчетов в Кыргызской Республике на 2012-2017 годы», приказом Министра МСР КР от 19.03.2012 года утверждены временные методические указания о переводе социальных выплат отдельным категориям граждан через банковские учреждения и формы заявок и сведений о финансировании денежных компенсаций взамен льгот и государственных пособий на период проведения апробации по г. Бишкек и Чуйской области с 1 апреля по 1 июля 2012 года. Этим же приказом управления социального развития поручено организовать работу по перечислению социальных выплат через банковские учреждения на заявительной основе.

По состоянию на 01.09.2013 года на банковское обслуживание перешли 9,4 тыс. получателей государственных пособий и компенсаций.

Также постановлением Правительства КР от 04.04.2011 года №134 «О повышении уровня социальной защищенности детей Кыргызской Республики» поручалось МСР КР до 01.01.2012 года разработать механизм перечисления ежемесячных социальных пособий, назначенных детям, находящимся в стационарных социальных учреждениях, на их личные банковские счета, однако не разработан механизм открытия банковских счетов и перечисления социальных пособий на эти счета.

Аудит сметы доходов и расходов по специальным средствам

Смета доходов и расходов по специальным средствам подведомственных учреждений Министерства на 2011 год утверждена в сумме 980,2 тыс.сомов, поступило доходов на 829,2 тыс. сомов, кассовые расходы составили 970,1 тыс.сомов, фактические - 952,3 тыс.сомов.

Смета доходов и расходов по специальным средствам на 2012 год утверждена в сумме 242,6 тыс.сомов, поступило доходов на 152,6 тыс.сомов. кассовые расходы составили 128,0 тыс.сомов, фактические - 125,3 тыс.сомов.

Аудит соблюдения предельной штатной численности и фонда заработной платы

По сводной смете расходов Министерства социального развития КР на 2012 год по ст. «Заработная плата» предусмотрено 327749,4 тыс. сомов, с учетом внесенных изменений в течение года уточненный план составил 293824,9 тыс. сомов или уменьшился на 33924,5 тыс. сомов, в связи с уменьшением фонда заработной платы по подведомственным учреждениям на 35465,4 тыс. сомов, и увеличением по центральному аппарату на 1540,9 тыс. сомов.

В 2012 году открыто кредитов по заработной плате в сумме 265568,1 тыс. сомов, кассовые расходы составили 265373,9 тыс. сомов, фактические - 265499,6 тыс. сомов.

Согласно письму Министерства социального развития КР в 4 квартале 2012 года за счет уменьшения средств по заработной плате увеличены пособия по беременности и родам на 34083,2 тыс. сомов.

Исходя из приведенных изменений по заработной плате и соответственно отчислениям в Социальный фонд, Министерством финансов КР в нарушение Закона КР «Об основных принципах бюджетного права в Кыргызской Республике» при первоначальном утверждении бюджетных ассигнований в отсутствии подтверждения соответствующими расчетами излишне предусматривалось в Законе о республиканском бюджете на 2012 год по МСР КР на заработную плату 33924,5 тыс. сомов и отчислениям в Социальный фонд 6736,9 тыс. сомов, всего 40661,4 тыс. сомов.

Штатная численность сотрудников Министерства социального развития КР в соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 22.08.2011 года №473 установлена в количестве 1496,5 штатных единицы, в том числе по центральному аппарату - 72, по подведомственным подразделениям - 410,5 и территориальным подразделениям - 1014.

Фактически численность по территориальным подразделениям в 2012 году составила 1876 штатных единиц в связи с тем, что распоряжением Правительства Кыргызской Республики от 03.02.2012 года №32-р «О переходе на новые принципы межбюджетных отношений» бюджетные учреждения, финансируемые из местного бюджета, переведены на республиканский бюджет.

В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 22 августа 2011 года №473 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики» в целом по Министерству сверх установленной нормы 20% от предельной численности в 2012 году необоснованно содержались 64 единицы ТОП и МОП, фонд оплаты труда которых составил **1374,8** тыс. сомов и взносы в Социальный фонд **240,6** тыс. сомов.

Центральный аппарат Министерства социального развития Кыргызской Республики

Уточненная смета расходов на 2011 год составила 24701,1 тыс.сомов, открыто кредитов на 23951,2 тыс. сомов, кассовые расходы составили 23727,1 тыс. сомов, фактические-20739,3 тыс. сомов. Разница между открытыми кредитами и кассовыми расходами в сумме 224,1 тыс. сомов возвращена в бюджет.

Уточненная смета на 2012 год составила 21185,5 тыс.сомов, открыто кредитов на 20048,0 тыс.сомов, кассовые расходы составили 20014,1 тыс.сомов, фактические расходы - 19586,9 тыс.сомов, что на 427,2 тыс.сомов меньше чем кассовые расходы.

Во исполнение постановления Правительства КР от 22.08.2011 года №473 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики» МСР КР проведена реорганизация и сокращение штатной численности центрального аппарата на 17 штатных единиц или количество штатных единиц после сокращения составило 72.

Для осуществления выплат высвобождаемым работникам в связи с проведенной реорганизацией и сокращением штатной численности Министерством финансов КР дополнительно выделено по смете расходов центрального аппарата 1016,5 тыс. сомов, в том числе на заработную плату - 935,8 тыс. сомов и взносы в Социальный фонд - 80,7 тыс. сомов. На оплату предусмотренных выплат по высвобожденным работникам израсходовано 616,4 тыс. сомов или расчеты для определения выплат завышены на 319,4 тыс. сомов, которые как излишне полученные не были возвращены в бюджет, а использованы на премирование работников аппарата министерства в сумме 196,8 тыс. сомов и другие выплаты - 122,6 тыс. сомов на основании постановления Правительства Кыргызской Республики от 18.12.2012 года №836 «О стимулировании труда работников государственных органов и органов местного самоуправления».

Аудитом правильности начисления заработной платы установлены недостатки при определении надбавки за выслугу лет.

Так, в 2012 году зам. начальника управления Сасыкбаевой В. в связи с установлением надбавки в размере 30% вместо 25%, переплачено **3,4** тыс.сомов. Вместе с тем начальнику управления Суйуналиевой Б., за выслугу лет установлена надбавка в размере 15%, а следовало 20%, где недоплачено 5,9 тыс.сомов.

Начисленная и выплаченная заработная плата 5 сверхштатным единицам ТОП и МОП центрального аппарата Министерства за 2012 год составила **166,7** тыс. сомов.

Аудит расчетов с подотчетными лицами

В октябре 2011 года за счет сметы бюджетных средств центрального аппарата МСР КР по распоряжению Министра от 27.10.2011 года №183 оплачена поездка руководителя общественного фонда «ДАО ЛОВ ОДА» -

члена общественного наблюдательного совета Министерства Дубина А.Е. в г. Одесса в сумме **25,0** тыс. сомов.

По авансовому отчету от 30.12.2011 года с подотчета Алкановой Г. по закупочному акту (без номера и даты) и патенту со сроком действия от 23.01.2012 года необоснованно списаны **5,0** тыс.сомов.

В авансовый отчет от 25.05.2012 года министра Сабирова Р. по командировке в г. Астану с 10 по 13 мая 2012 года необоснованно включены расходы за проживание и суточные всего на **6,1** тыс.сомов.

По авансовому отчету от 25.05.2012 года с подотчета главного специалиста Иманалиевой А.К. необоснованно списано по командировочным расходам на **7,3** тыс.сомов.

Аудит состояния основных средств и товарно-материальных ценностей

Остаток товарно-материальных ценностей на 01.01.2013 года составил 542,8 тыс.сомов.

Согласно Инструкции «О порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений», утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 03.11.2011 года №694, зачету подлежали сверхнормативные запасы хозяйственных и канцелярских товаров, приобретенных за счет бюджетных средств, на **148,2** тыс.сомов.

По 21 структурному подразделению Министерства за 2012 год зачету подлежали сверхнормативные запасы ТМЦ на **3863,6** тыс.сомов, в том числе по Бакайатинскому дому интернату для лиц с ограниченными возможностями реабилитационного характера на 332,1 тыс. сомов и др.

На 01.01.2013 года превышение дебиторской задолженности над кредиторской задолженностью составило по центральному аппарату - **498,3** тыс. сомов и по 8 структурным учреждениям - **1713,4** тыс.сомов, всего 2211,7 тыс. сомов под лежали зачету.

По 4 структурным подразделениям остатки в кассе на конец 2012 года составили **49,1** тыс.сомов, в том числе в Сокулукском доме интернате для престарелых и инвалидов на 36,6 тыс.сомов.

Аудит соблюдения Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках»

Проведение тендерных торгов в Министерстве возложено на отдел документационного обеспечения и административной поддержки. Планы закупок на 2011 и 2012 годы не составлены. В тендерные комиссии не всегда включаются сертифицированные специалисты по государственным закупкам.

При проведении тендера от 23.04.2012 года на поставку типографических услуг по изготовлению бланочной продукции нарушена

ст.30 Закона КР «О государственных закупках», где уведомление о присуждении тендера в адрес победителя Ч/П Курбановой А.Н. выслано только через 10 дней.

В особых условиях договора к тендерным документам сроки поставки указывались в течение 30 дней, в подписанном договоре срок поставки составляет 70 дней с момента подписания договора, т.е. Министерством нарушены предварительно предъявленные условия к поставщикам.

По особым условиям тендерной документации поставщик при заключении договора обязан внести гарантийное исполнение договора в размере 1% от суммы договора, что со стороны Ч/П Курбановой не было выполнено или нарушена ст.59 Закона КР «О государственных закупках».

Ч/П Курбановой А.Н. нарушены сроки поставки товара на 13 дней, где Министерству следовало начислить пеню в размере 0,1% от суммы недопоставленной продукции, что составляет расчетно **33,1** тыс.сомов.

По тендеру от 11.05.2012 года на закупку путевок на санаторно-курортное лечение для лиц с ограниченными возможностями здоровья, сумма составила 16400,0 тыс.сомов. Тендер присужден Санаторию «Голубой Иссык-Куль». В нарушение ст.10 Закона КР «О государственных закупках» протокол процедур закупок оформлен от 16.05.2012 года, тогда как вскрытие тендерных заявок состоялось 10.04.2012 года.

В протоколе отмечено, что в тендере приняли участие 2 претендента - санаторий «Голубой Иссык-Куль» и санаторий-профилакторий им.Мамакеева, но при этом отсутствует тендерная заявка санатория-профилактория им.Мамакеева. В особых условиях тендерной документации предусматривалось внесение в кассу Министерства гарантийного обеспечения исполнения договора в размере 0,5% от суммы договора или 81,8 тыс.сомов, которые не были внесены санаторием «Голубой Иссык-Куль» или нарушена ст.59 п.2 Закона КР «О государственных закупках».

По тендеру от 30.08.2011 года с победителем ОсОО «Арга-Ишеним» заключен договор от 28.09.2011 года на 1998,6 тыс.сомов. Совместная тендерная заявка представлена от ОсОО «Арга-Ишеним» и ОсОО «Гетест». По представленным квалификационным сведениям спецтехника имеется у ОсОО «Гетест». ОсОО «Арга-Ишеним» не имеет техники и опыта работы. По заключенному договору предоплата составляет 70% и общий срок выполнения работ 45 календарных дней с момента получения предоплаты.

Вместе с тем, Министерством до приемки выполненных работ произведен полный расчет с ОсОО «Арга-Ишеним» на 2203,7 тыс.сомов. Акт приема - передач выполненных работ принят 27.12.2011 года на 2203,7 тыс.сомов или с опозданием на 38 дней от установленного срока. Согласно условиям договора за невыполнение сроков следовало предъявить ОсОО «Арга-Ишеним» штрафные санкции расчетно на **379,7** тыс.сомов, что не было выполнено.

В нарушение Закона КР «О государственных закупках» без проведения тендера на закупку услуг по проведению капитального ремонта между

Департаментом социального обеспечения при МСР КР и ОсОО «Аларм систем» заключен договор подряда от 26.12.2011 года на проведение дополнительных ремонтно-отделочных работ в служебных кабинетах, коридорах и холлах Министерства на сумму 696,8 тыс. сомов, где акт приемки выполненных работ от 27.12.2011 года на данную сумму подписан бывшим директором Департамента Жапаркуловой М.К. и технадзором Департамента Айтиалиевым Т.

Аудит по соблюдению приема и распределения гуманитарной помощи в Кыргызской Республике

Согласно п.8 Положения «О порядке приема и распределения гуманитарной помощи в Кыргызской Республике», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 10.10.2007 года №459, *гуманитарный груз должен соответствовать стандартам Кыргызской Республики. Гуманитарный характер груза, поступающего в Кыргызскую Республику в целях оказания гуманитарной помощи, в том числе в виде оказания услуг и выполнения работ на безвозмездной основе, определяет Министерство в форме заключения.*

За период с 1 июля 2011 года по 31 декабря 2012 года Министерством выдано 493 заключения на ввоз на территорию республики 25,7 тыс.тн гуманитарного груза на 3936,8 млн.сомов.

В ходе аудита установлено, что определение гуманитарного характера груза и выданные заключения Министерством не всегда соответствуют требованиям указанного Положения.

Признаны гуманитарными поступившие строительные материалы из Турции в адрес Международной школы «Силк Род», где выданы заключения на 1199,0 тыс.сомов. В результате потери бюджета от неуплаты НДС расчетно составили **143,9** тыс.сомов.

Министерством не выполнен п.23 Положения «О порядке приема и распределения гуманитарной помощи в Кыргызской Республике», где срок годности для лекарственных средств и изделий медицинского назначения, поступающих в качестве гуманитарной помощи, должен быть не менее одного года после их ввоза в Кыргызскую Республику.

Заключением от 05.08.2011 года №5/4053 Министерство дало разрешение на ввоз гуманитарного груза в виде лабораторного оборудования и реагентов на 534,4 тыс.сомов, прибывших из Бельгии и Германии в адрес Национального центра фтизиатрии, где товар из 5 наименований на 3,9 тыс.долл.США имеет срок годности менее одного года.

Также дано разрешение от 21.02.2012 года №5/995 на ввоз гуманитарного груза в виде медицинских препаратов на общую сумму 11450,7 тыс.сомов, в том числе на препарат «Циклосерин» со сроком годности до 30.09.2012 года на 700,0 тыс.сомов.

Аналогично, по заключению от 01.08.2011 года №5/3935 в числе груза, получившего статус гуманитарного, имеются два препарата сроком годности менее одного года, сумма которых составляет 11,8 тыс.долларов США.

На основании заключения, выданного Министерством в нарушение Положения, поступившего в адрес Департамента госсанэпиднадзора наборы реагентов для ПЦР-диагностики инфекционных заболеваний человека на 3169,4 тыс.сомов имеют срок годности от 2 до 8 месяцев.

Таким образом, прослеживается большое количество фактов нарушений Положения «О порядке приема и распределения гуманитарной помощи в Кыргызской Республике».

Однако, следует отметить, что Министерство основывается на Закон КР от 30.04.2003 года №91 «О лекарственных средствах», согласно которому на территорию Кыргызской Республики запрещается ввоз лекарственных средств, до истечения срока годности которых остается всего одна треть срока годности. Таким образом, имеется противоречие в указанных нормативных актах.

Согласно Положению (п.19) *Гуманитарная помощь, поступающая в адрес юридических лиц для оказания помощи нуждающимся, распределяется по министерствам, ведомствам, органам государственного управления и местного самоуправления, научным и образовательным учреждениям, общественным фондам, неправительственным организациям и благотворительным фондам для последующей передачи малоимущим слоям населения под строгим контролем лиц, уполномоченных донором (за исключением гуманитарной помощи, поступающей для Вооруженных Сил Кыргызской Республики, правоохранительных органов, органов национальной безопасности и иных воинских формирований)*. При этом, Министерство необоснованно выдавало заключения на грузы, не относящиеся к гуманитарным.

Так, выдано заключение от 07.09.2011 года №5/4571 на груз, поступивший в адрес религиозной благотворительной организации «Луч надежды» для собственного использования на 1,7 тыс.евро в том числе: водяной насос - 7 шт., газовые котлы- 2 шт., алюминиевые трубы, экран, кинопроектор.

Также, дано заключение от 06.12.2011 года №5/6194 на ввоз гуманитарной помощи, предназначенные для деятельности религиозной благотворительной организации «Луч надежды» на 172,2 тыс.сомов (мониторы-8 шт.).

Освобождены от налогов грузы, признанные гуманитарными, согласно заключениям: от 10.10.2012 года № 5/5950 на 441,4 тыс.сомов (автомобильные запчасти и оборудование), от 10.10.2012 года №5/6078 на 1698,8 тыс.сомов (автомашина), поступившие из Франции в адрес международной гуманитарной организации «Врачи без границ-Швейцария» для собственного использования.

Дано заключение от 21.11.2011 года №5/5887 на прибывший из Германии, в адрес ОО «Союз охраны природы Германии» для своей деятельности 2 автомобилей на 536,1 тыс.сомов.

Грузы, поступающие в адрес религиозных организаций, признаются гуманитарными и их распределением занимаются сами организации.

Так, от жителей Великобритании поступили рождественские подарки на 6075,5 тыс.сомов, При этом распределение идет по прилагаемому списку распределения, где получателями являются церкви Иисуса Христа или Религиозное объединение евреев.

Анализ деятельности отдела внутреннего аудита

Специалистами отдела внутреннего аудита за 2-ое полугодие 2011 года проведены аудиты эффективности исполнения сметы расходов бюджетных средств, оценка финансово-хозяйственной деятельности 6 домов-интернатов, проверка в 8 структурных подразделениях Министерства и 18 районных филиалах ГП "Кыргыз почтасы», проведен мониторинг целевого использования бюджетных средств, выделенных на исполнение государственного социального заказа.

Выявлено финансовых нарушений на 1281,0 тыс. сомов, из них восстановлено (с учетом переходящего остатка прошлых лет) 5293,4 тыс. сомов. Не восстановлено (с учетом переходящего остатка прошлых лет) 990,9 тыс.сомов.

За 2012 год проверены 38 структурных подразделений Министерства и 32 районных филиала ГП "Кыргыз почтасы».

Выявлены финансовые нарушения на 4873,1 тыс. сомов, из них восстановлено 4522,5 тыс. сомов. Не восстановлено (с учетом переходящего остатка прошлых лет) 1309,2 тыс. сомов.

Аудит исполнения распоряжения Правительства КР от 18.07.2012 года №357-р

В связи со случаями оставления матерями детей, являющихся гражданами Кыргызской Республики, в лечебных учреждениях Российской Федерации, в целях защиты прав и законных интересов детей, оставшихся без попечения родителей за пределами Кыргызской Республики, а также осуществления необходимых мер для их репатриации Министерству социального развития Кыргызской Республики (уполномоченному государственному органу по защите детей) выделен 1,0 млн.сомов из резервного фонда Правительства Кыргызской Республики.

В Министерстве отсутствует разработанное и утвержденное Положение о репатриации детей граждан Кыргызской Республики, оставшихся без попечения родителей, в Кыргызскую Республику.

Для вывоза детей, оставшихся без попечения родителей, в Кыргызскую Республику при первоначальном укомплектовании в группу были включены специалисты без определения прямых функциональных обязанностей.

Так, приказом и.о.министра Э.Байсалова от 7 августа 2012 года для репатриации 6 детей, оставшихся без попечения родителей, группа из 7 человек сроком на 3 календарных дня была откомандирована в г.Москву.

Согласно авансовому отчету за август 2012 года на данную поездку израсходовано командировочных расходов в сумме 393,5 тыс. сомов.

В группу по сопровождению детей из г. Москвы вошли главный и ведущий специалисты Управления по развитию социальных услуг лицам с ограниченными возможностями здоровья и пожилых граждан Министерства Абдыралиева Ж.К. и Асанбаева Г.М.

Расходы по командировке в г. Москву которых составили 110,0 тыс. сомов, а также на 3 медицинских работников - врача-невропатолога и 2 врачей-педиатров составили эту же сумму.

Приказом и.о.министра Э.Байсалова от 28 августа 2012 года 4 работника откомандированы в г.Москву для сопровождения детей, оставшихся без попечения родителей сроком на 3 календарных дня. Данная группа сопровождала 3 детей, когда вопрос стоял о вывозе 6.

Согласно авансовому отчету за сентябрь 2012 года на данную поездку израсходовано командировочных расходов в сумме 185,7 тыс. сомов.

Аналогично, расходы по группам, выезжавшим г.Москву для сопровождения детей, составили по приказам:

- от 12 ноября 2012 года №71-к на группу из 5 человек на 3 календарных дня для сопровождения 5 детей, когда стоял вопрос вывоза 16 детей, расходы составили 204,5 тыс. сомов, в том числе расходы по Кадыралиевой К.К. – ведущему специалисту Управления международного сотрудничества, гуманитарной помощи и информации Министерства составили 40,3 тыс. сомов;

- от 14 декабря 2012 года №77-к на группу из 5 человек на 3 календарных дня для сопровождения 5 детей, когда стоял вопрос вывоза 11 детей, расходы составили 216,2 тыс. сомов, в том числе расходы на Алыбаеву Ж.И. – зам. начальника Управления по развитию социальных услуг лицам с ограниченными возможностями здоровья и пожилых граждан Министерства, Хамитову З. – ведущего специалиста Управления государственных пособий и денежных компенсаций Министерства, Темирову Ж.М. – ведущего специалиста отдела оперативного учета Департамента социального обеспечения составили по 126,6 тыс. сомов.

Таким образом, МСР КР нерационально использованы на оплату командировочных расходов 387,2 тыс. сомов, выделенные Правительством КР для репатриации детей из Российской Федерации хотя вопрос полного вывоза детей остался не решенным. Что возможно связано с включением в группу работников, не соответствующих по своим квалификационным обязанностям выполнению поставленной Министерству задачи.

Подведомственные учреждения Министерства социального развития

Департамент социального обеспечения

В соответствии с «Положением о порядке выплаты государственных пособий и денежных компенсаций», утвержденным постановлением Правительства КР от 29.12.2009 года №823, государственные пособия и денежные компенсации должны выплачиваться за текущий месяц. Несмотря на это, из-за неправильного распределения финансирования при рассмотрении заявок на государственные пособия, компенсации и другие выплаты, задолженность Департамента перед получателями на 01.01.2012 года составила 21624,7 тыс. сомов.

Так, наиболее крупные суммы задолженности районных управлений социального развития на 01.01.2013 года числились по: Ноокатскому - 3241,9 тыс. сомов; Базар-Коргонскому - 1899,8 тыс. сомов; Узгенскому - 1362,0 тыс. сомов; Кара-Суйскому - 1187,7 тыс. сомов; Кара-Кулджинскому - 1096,7 тыс. сомов; Нарынскому - 1219,5 тыс. сомов; Ат-Башинскому - 1189,3 тыс. сомов и др.

В соответствии с «Положением о порядке выплаты государственных пособий и денежных компенсаций», Департамент формирует заявку на финансирование государственных пособий и денежных компенсаций. Обобщенные заявки рассматриваются и передаются в управление бюджетного планирования и финансирования Министерства.

Вместе с тем, Департамент для проведения анализа задолженности по социальным выплатам не истребовал с районных управлений списки получателей, которые не получили свои выплаты в установленный срок.

В результате Министерством по 7 районным отделам социального развития перефинансировано на **1102,4** тыс. сомов, в том числе по: Панфиловскому районному управлению - 72,5 тыс. сомов, Таласскому - 231,2 тыс. сомов, Тонскому - 164,9 тыс. сомов, Жумгальскому - 51,7 тыс. сомов, Алайскому - 343,7 тыс. сомов, Чон-Алайскому - 238,4 тыс. сомов.

Установлено, что районными управлениями не ведется учет и отчетность по потребным суммам для выплаты государственных пособий, компенсаций и других социальных выплат.

Центр медико-социальной экспертизы лиц с ограниченными возможностями

В нарушение постановления Правительства КР от 25.03.2002 года № 161 в отсутствие заключения санэпидемстанции за аудируемый период были необоснованно начислены и выплачены надбавки в размере 25% за работу на компьютере врачебному персоналу и работникам бухгалтерии, что в общем составило 193,6 тыс. сомов, в том числе за 2-ое полугодие 2011 года - 44,0 тыс. сомов и за 2012 год - 149,6 тыс. сомов.

Аудитом соответствия занимаемой должности квалификационной категории установлено, что на должность врача-эксперта педиатра принята

врач терапевт Карагулова А., которая с 13 января 2012 года, не имея свидетельства о переподготовке, переведена на должность врача - эксперта фтизиатра. За период с 13 января по июнь 2012 года Карагуловой А. необоснованно начислена и выплачена 30% надбавка за тяжелые условия труда в сумме 7,2 тыс.сомов и врачу-фтизиатру Молдалиевой Ч. - 25% надбавки в сумме 4,6 тыс.сомов.

Приказом №151-л от 31.10.2011 года на должность бухгалтера Центра принята Кармакеева В., по образованию учитель математики и информатики т.е. специалист не отвечающий квалификационным требованиям данной должности.

Республиканское учреждение протезно-ортопедических изделий (РУПОИ)

За аудируемый период были установлены непредусмотренные законодательством надбавки: 25% к окладу за работу с инвалидами и 15% за ручной труд. Суммы непредусмотренных надбавок составили за 2011 год - 2625,5 тыс.сомов и за 2012 год - 2284,2 тыс. сомов, которые отнесены на себестоимость изготавливаемой продукции.

В отсутствие договора между РУПОИ и МСР КР на 2011-2012 годы финансирование на содержание РУПОИ, изготовление и ремонт протезно-ортопедических изделий осуществлялось из средств республиканского бюджета через МСР КР с бюджетной статьи «Льготы».

В Ошском филиале **РУПОИ** в 2012 году установлены непредусмотренные законодательством надбавки: 25% к окладу за работу с инвалидами и 15% за ручной труд в сумме 187,8 тыс.сомов, которые отнесены на себестоимость изготавливаемой продукции.

Несмотря на то, что при начислении заработной платы производится надбавка за вредность, на покупку молока работникам филиала израсходовано 66,1 тыс. сомов, в том числе в 2011 году - 33,2 тыс. сомов и 2012 году - 32,9 тыс. сомов.

На 01.01.2013 года кредиторская задолженность составила - 9540,2 тыс. сомов, в том числе Министерству социального развития КР - 4759,4 тыс. сомов, которая образовалась из-за выделения в 2012 году средств на покупку 1000 инвалидных колясок по плану 2013 года.

Центр реабилитации лиц с ограниченными возможностями здоровья (ЦР ЛОВЗ)

По Положению «О Центре реабилитации лиц с ограниченными возможностями здоровья при Министерстве социального развития Кыргызской Республики», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 29 июля 2011 года №429, Центр реабилитации оплачивает проезд на автомобильном транспорте (кроме такси) лицам с ограниченными возможностями здоровья, проживающим в отдаленных регионах Республики в одну сторону 1 раз в год. Данные расходы должны быть запланированы по статье 2721 «Пособия по социальной помощи населению» со счета 27213 «Льготы населению». ЦР ЛОВЗ производил

расходы со статьи 2214 “Транспортные услуги” в 2011 году на 60,0 тыс. сомов и в 2012 году - 54,8 тыс. сомов, всего 114,8 тыс. сомов.

Управление социальной защиты г. Токмок

Выборочным аудитом достоверности потребной суммы и выплаты государственных пособий установлено, что по состоянию на 01.01.2013 года потребная сумма по Ф№ 4 составила 20714,0 тыс. сомов, фактически по Ф№1 заявлено 21649,6 тыс. сомов или больше чем требовалось для выплат на 935,6 тыс. сомов.

Узгенское городское управление социального развития

По 156 личным делам получателей государственных пособий установлена условная переплата на 8,2 тыс. сомов, начисление пособий по которым в ходе аудита прекращено.

Жалал-Абадское городское управление социального развития

За аудируемый период необоснованно переплачено за проезд 3-м сотрудникам всего на 5,6 тыс. сомов (восстановлены в ходе аудита).

Управление социального развития г. Кара-Куль

Установлено, что в учете необоснованно отражена с 2009 года кредиторская задолженность по командировочным расходам в сумме 36,2 тыс. сомов.

Аудитом целевого использования местных бюджетных средств установлено, что по статье 2215 «Приобретение прочих услуг» были приобретены основные средства на 151,9 тыс. сомов, в том числе во втором полугодии 2011 года - 39,0 тыс. сомов и в 2012 году - 112,9 тыс. сомов, которые должны были приобретаться по статье 3112 «Машины и оборудование», где в смете по данной статье за 2011-2012 годы расходы не были предусмотрены.

Городское управление социального развития г. Кок-Жангак

Установлена переплата по назначению государственных пособий по 6 случаям на 3,4 тыс. сомов (восстановлена в ходе аудита в республиканский бюджет).

Допущена переплата командировочных расходов на 3,0 тыс. сомов, (в ходе аудита восстановлена в республиканский бюджет, квитанция №8143 от 22.08.2013 года).

Городское управление социального развития г. Майлуу-Суу

Установлена переплата по назначению государственных пособий по 2 случаям на 5,2 тыс. сомов (в ходе аудита восстановлена в республиканский бюджет).

За аудируемый период допущена переплата командировочных расходов 2 работникам на 3,2 тыс. сомов (восстановлена в ходе аудита).

Городское управление социального развития г. Таш-Комур

Установлена переплата по назначению государственных пособий по 2 случаям на 2,4 тыс. сомов (восстановлена в ходе аудита в республиканский бюджет, квитанция №131735 от 19.11.2013 года), командировочных расходов на 2,2 тыс. сомов (восстановлены в ходе аудита).

Управлением социального развития г. Баткен

За период с 01.04.2011 года по 31.12.2012 года установлена переплата по назначению государственных пособий на **5,0** тыс. сомов, из них фактическая сумма переплаты составила 2,2 тыс. сомов (в ходе аудита восстановлена в республиканский бюджет). Начисление предстоящих выплат прекращено на 2,8 тыс. сомов.

Управление социального развития г. Кызыл-Кыя

Установлена фактическая переплата по назначению государственных пособий на **4,6** тыс. сомов и переплата командировочных расходов на **1,8** тыс. сомов (восстановлены **4,6** тыс. сомов - в бюджет и **1,8** тыс. сомов - в учреждении).

Управление социального развития г. Сулюкта

Установлена переплата по назначению государственных пособий на **2,3** тыс. сомов, из них фактическая сумма переплаты составила 1,4 тыс. сомов, которая в ходе аудита восстановлена в республиканский бюджет. Начисление предстоящих выплат прекращено на 0,9 тыс. сомов.

Переплачены командировочные расходы на **2,4** тыс. сомов (восстановлены в ходе аудита).

Панфиловское районное управление социальной защиты

Установлено, что из-за отсутствия контроля оформление санаторно-курортных путевок ведется не на должном уровне.

В нарушение п. 6 «Положения о порядке предоставления путевок на санаторно-курортное лечение лицам с ограниченными возможностями здоровья», утвержденного постановлением Правительства КР от 09.08.2011 года № 457, не все выданные путевки занесены в журнал регистрации. При наличии справки из организаций здравоохранения о наличии медицинских показаний для санаторно-курортного лечения с указанием названия рекомендуемого курорта, лечение фактически производится на другом курорте, хотя п.18. Положения установлено, что выдача путевок не по назначению, без документов запрещается.

Так, в 2012 году от Департамента социального развития получено 13 путевок. В журнале регистрации записи произведены только на 12 путевок, а путевка № 193742, выданная Айдаралиевой Б. в журнале не отмечена. При этом по справке Центра общеврачебной практики Панфиловского района от 17.09.2012 года Айдаралиевой Б. рекомендован курорт Иссык-Атинского района. Фактически путевка стоимостью 9,3 тыс. сомов выдана в санаторий «Голубой Иссык-Куль».

Согласно Положению, путевка выделяется **один раз в 5 лет**. Однако, из-за отсутствия должного контроля имели место факты, где одно и то же лицо получало путевки в течение 3 лет, ущемляя права других инвалидов.

Так, инвалид 1 группы Кыштобаева С. за период с 17.07.2010 года по 04.08.2010 года находилась на санаторно-курортном лечении в Джети-Огузском районе, затем с 28.04.2013 года по 17.05.2013 года в санатории «Голубой Иссык-Куль». Стоимость путевки 18,7 тыс. сомов.

Инвалид 1 группы Макишев К. проходил лечение с 27.08.2011 года по 15.09.2011 года в санатории «Иссык-Ата», второй раз с 20.12.2012 года в санатории «Голубой Иссык-Куль». Стоимость путевки составила 18,7 тыс.сомов. По объяснению жены Макишева К. Тулеевой К. следует, что фактически Макишев К. в санаторий «Голубой Иссык-Куль» не ездил, соответственно лечение не получил. В связи с трудным финансовым положением путевка была продана постороннему лицу. Вместе с путевкой был передан паспорт Макишева К. для подтверждения личности. Тем самым нарушен п.18. Положения «О порядке предоставления путевок на санаторно-курортное лечение лицам с ограниченными возможностями здоровья» по которому *продажа и передача путевок другим лицам запрещается.*

Таким образом, общая стоимость необоснованно выданных двух путевок составила 37,4 тыс.сомов.

В ходе настоящего аудита проведен встречный аудит во Фрунзенском айыл окмоту на предмет обоснованности выдачи справок с места жительства на получение денежной компенсации.

Так, Шариповым А. был представлен пакет документов, среди которых имелась справка с места жительства №2924 от 21.08.2012 года. Установлено, что под данным номером зарегистрирована справка на Алиева. По хозяйственным книгам Шарипов А. выбыл в марте 2012 года в г. Мерке Республики Казахстан. Затем на основании выданной справки Фрунзенского айыл окмоту с 01 октября 2012 года по 28.02.2013 года было необоснованно назначено и выплачено пособие на 5,0 тыс. сомов, (восстановлено в ходе аудита).

Выплата социального пособия Бейшеевой Ч.А. прекращена в мае 2013 года. Однако за май-июль месяцы 2013 года излишне выплачено 2,0 тыс.сомов, (восстановлены по квитанции от 24.07.13 №63).

Также произведены необоснованные выплаты пособий Джапарову А.Т. в сумме 3,0 тыс. сомов, Абдиевой Н.М. – 3,0 тыс. сомов, Джумабаеву Ф – 1,0 тыс. сомов, которые подлежат восстановлению.

Карасуйское районное управление социального развития

По 32 личным делам получателей государственных пособий установлена переплата на 22,4 тыс. сомов, из них фактическая сумма переплаты - 10,4 тыс. сомов (восстановлена в ходе аудита) и прекращены выплаты на 12,0 тыс. сомов.

Ноокатское районное управление социального развития

По 233 личным делам получателей государственных пособий установлена переплата по 4-м л\д на 10,4 тыс. сомов, из них фактическая сумма переплаты - 5,3 тыс. сомов, (восстановлена в ходе аудита) и прекращены выплаты на 5,1 тыс. сомов.

За аудируемый период 3-м командированным работникам в г.Бишкек излишне выплачено на 2,7 тыс. сомов (восстановлены в ходе аудита).

Узгенское районное управление социального развития

По 135 личным делам получателей государственных пособий установлена переплата на 3,8 тыс. сомов, из них фактическая сумма переплаты - 0,6 тыс. сомов (в ходе аудита восстановлена) и сумма предстоящих выплат на 3,2 тыс. сомов, начисление пособий по которым в ходе аудита прекращено.

За аудируемый период командированным работникам в г. Бишкек излишне оплачено командировочных расходов на 2,6 тыс. сомов (восстановлены в ходе аудита).

Араванское районное управление социального развития

По 57 личным делам получателей государственных пособий установлена условная переплата на 34,0 тыс. сомов, начисление пособий по которым в ходе аудита прекращено.

Каракулжинское районное управление социального развития

За аудируемый период 3-м командированным работникам в г. Бишкек за проезд излишне выплачено 3,0 тыс. сомов (восстановлены в ходе аудита).

Сузакское районное управление социального развития

Установлены переплаты по назначению государственных пособий по 6 случаям на 14,3 тыс. сомов, из них фактическая сумма переплаты - 11,1 тыс. сомов (в ходе аудита восстановлена в республиканский бюджет) и сумма предстоящих выплат - 3,2 тыс. сомов, начисление пособий по которым в ходе аудита прекращено.

По командировочным расходам ведущего специалиста Каримова А. необоснованно переплачено за проживание 1,0 тыс. сомов (восстановлено).

Аудитом правильности списания основных фондов установлено, что на основании приказа Сузакское РУСР №20 «а» от 10.10.2011 года в связи с не пригодностью для дальнейшей эксплуатации с баланса была списана полностью амортизированная автомашина «Toyota Litace», 1989 года выпуска с первоначальной балансовой стоимостью **60,0 тыс. сомов**. Согласно представленным документам данная автомашина принадлежала Союзу ветеранов Афганистана. Автомашина не была оформлена в соответствии с требованиями законодательства КР. Данный факт свидетельствует о том, что на балансе РУСР числилось имущество другого хозяйствующего субъекта, и произведено списание чужого имущества.

На момент аудита данная автомашина находилась в доме у физического лица Темиркулова И., ветерана-афганца, осмотр которой показал, что автомашина находится в технически неисправном состоянии и часть деталей отсутствуют.

Следует отметить, что списание произведено в нарушение п.220 Положения по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, утвержденного постановлением Правительства КР №224 от 16.05.2011 года. В ходе аудита необоснованно списанная автомашина «Toyota Litace» на основании приказа РУСР №61 от 04.07.2013 года была восстановлена в бухгалтерском учете.

Базар-Коргонское районное управление социального развития

Установлены переплаты по назначению государственных пособий по 9 случаям на **16,3** тыс.сомов, из них фактическая сумма переплаты - 6,3 тыс. сомов (в ходе аудита восстановлена в республиканский бюджет) и сумма предстоящих выплат - 10,0 тыс.сомов, начисление пособий по которым в ходе аудита прекращено.

За аудируемый период необоснованно переплачено за проезд 3-м сотрудникам на **5,7** тыс. сомов (восстановлены).

Ноокенское районное управление социального развития

Установлены переплаты по назначению государственных пособий по 3 случаям на 8,5 тыс.сомов, из них фактическая сумма переплаты по 1 получателю - 4,1 тыс.сомов (в ходе аудита восстановлена в республиканский бюджет) и сумма предстоящих выплат по 2 получателям - 4,4 тыс.сомов, начисление пособий по которым в ходе аудита прекращено.

У подотчетного лица Жолдошева К. по авансовому отчету №19 от 30.06.2012 года без оправдательных расходных документов за ремонт автомашины необоснованно списано 2,4 тыс.сомов (восстановлены).

РУСР имеет собственное здание, расположенное в с. Масы ул. К.Султанова б/н с первоначальной балансовой стоимостью 257,4 тыс.сомов, где на здание правоустанавливающие документы отсутствуют.

Аксыйское районное управление социального развития

Установлены переплаты по назначению государственных пособий по 3 случаям на 20,7 тыс. сомов, из них фактическая сумма переплаты - 12,1 тыс.сомов (в ходе аудита восстановлена в республиканский бюджет) и сумма предстоящих выплат - 8,6 тыс.сомов, начисление пособий по которым в ходе аудита прекращено.

За аудируемый период необоснованно переплачено за проезд 5 сотрудникам на 7,6 тыс. сомов (восстановлено и внесено в бюджет республики).

Аудитом достоверности образования кредиторской задолженности установлено, что числящаяся кредиторская задолженность по статье 27213100 «Льготы населению» в сумме 1161,1 тыс.сомов образована в 2009-2010 годы за счет местного бюджета за бесплатные перевозки льготников по территории района со стороны перевозчика ОАО «Кербен» им.Т.Кожобекова (договор от 05.01.2009 года). Однако установлено, что на 01.01.2013 года согласно акту сверки взаиморасчетов РУСР перед ОАО «Кербен» им.Т.Кожобекова никакой задолженности не имеет.

Ала-Букинское районное управление социального развития

Установлены переплаты по назначению государственных пособий по 5 случаям на 7,0 тыс.сомов, из них фактическая сумма переплаты - 3,1 тыс.сомов (в ходе аудита восстановлена в республиканский бюджет) и сумма предстоящих выплат - 3,9 тыс.сомов, начисление пособий по которым в ходе аудита прекращено.

РУСР имеет собственное здание с балансовой стоимостью 468,1 тыс.сомов, расположенное в с.Ала-Бука ул. Мамырбекова, 42. Следует отметить, что согласно приказу Ала-Букинской райгосадминистрации № 500-б от 19.04.1999 года данное здание передано с баланса районного футбольного клуба «Динамо» на баланс районного отделения социальной защиты. По настоящее время РУСР на здание не имеет правоустанавливающие документы.

Токтогульское районное управление социального развития

Установлены переплаты по назначению государственных пособий по 4 случаям на 6,6 тыс.сомов, из них фактическая сумма переплаты - 5,3 тыс.сомов (в ходе аудита восстановлена в республиканский бюджет) и сумма предстоящих выплат - 1,3 тыс.сомов, начисление пособий по которым в ходе аудита прекращено.

Чаткалское районное управление социального развития

Установлена переплата по назначению государственных пособий по 2 случаям на 2,4 тыс. сомов, командировочных расходов на **4,0 тыс. сомов**, (восстановлены в ходе аудита - 4,0 тыс. сомов).

Алайское районное управление социального развития

Установлена переплата по назначению государственных пособий по 4 случаям на 18,1 тыс. сомов. В ходе аудита необоснованно переплаченная сумма 3,5 тыс. сомов восстановлена в республиканский бюджет и на основании протоколов выплата по 2 получателям на 14,6 тыс. сомов прекращена.

В нарушение пункта 26 Порядка «Ведения кассовых операций в Кыргызской Республике», утвержденного постановлением Правления Национального банка Кыргызской Республики от 23.07.1994 года №1/7, находящаяся в бухгалтерии касса, специально не изолирована и не оборудована.

Чон-Алайское районное управление социального развития

Установлена переплата по назначению государственных пособий на 5,5 тыс. сомов, которая восстановлена в ходе аудита в республиканский бюджет.

Допущена переплата надбавки за стаж работы на 2,2 тыс. сомов (восстановлена в ходе аудита).

На 01.01.2013 года не удержаны авансы, выданные в 2012 году за счет заработной платы начальнику управления Газыбекову А. и главному специалисту сектора финансового учета и отчетности Адинаеву З. на 136,5 тыс. сомов.

Установлена переплата командировочных расходов на 11,1 тыс. сомов, (восстановлены в ходе аудита).

Касса находится в бухгалтерии, специально не изолирована и не оборудована.

Баткенское районное управление социального развития

За период с 01.04.2011 года по 31.12.2012 года установлена переплата по назначению государственных пособий на **10,2 тыс.сомов**, из них фактическая

сумма переплаты составила 3,9 тыс. сомов (в ходе аудита восстановлена в республиканский бюджет) и сумма предстоящих выплат прекращена на 6,3 тыс. сомов.

Кадамжайское районное управление социального развития

За 2011-2012 годы установлена переплата по назначению государственных пособий на **11,0** тыс. сомов, из них фактическая сумма переплаты составила 5,2 тыс. сомов (в ходе аудита восстановлена в республиканский бюджет). Начисление предстоящих выплат прекращено на 5,8 тыс. сомов.

Лейлекское районное управление социального развития

Установлена переплата по назначению государственных пособий на **9,7** тыс. сомов, из них фактическая сумма переплаты составила 3,8 тыс. сомов (в ходе аудита восстановлена в республиканский бюджет). Начисление предстоящих выплат прекращено на 5,9 тыс. сомов.

Бакайатинское районное управление социального развития

Согласно представленному отчету «О потребленной электроэнергии за 2012 год», лимит потребления был установлен на 35,0 тыс. Квт/час, при этом фактическое потребление электроэнергии произведено на 56,9 тыс. Квт/час, на 85,3 тыс. сомов, или расходы сверх лимита составили 21,9 тыс. Квт/ час на 32,8 тыс. сомов.

Жайылский психоневрологический дом-интернат

Аудитом установлено, что работники занимали по две должности, с полной выплатой заработной платы.

Так, директор дома-интернат Пак М.А. кроме основной работы занимал должность агронома по растениеводству, заработная плата по которой учитывалась по специальным средствам. В нарушение ст. 332 Трудового кодекса КР в части нормы рабочего времени для совместителя, в табелях учета рабочего времени учитывалось по 8 часов рабочего времени. Тем самым, за работу, сверх установленной продолжительности времени для совместителя, директору за 2-ое полугодие 2011 года необоснованно начислено и выплачено 21,7 тыс. сомов, за 2012 год – 54,5 тыс. сомов, всего **76,2** тыс. сомов.

В нарушение «Инструкции о порядке сдачи в аренду и начислении арендной платы за пользование государственным имуществом», утвержденной постановлением Правительства КР от 30.05.2011 года №263, в части сдачи в аренду государственного имущества с согласия уполномоченного органа по управлению государственным имуществом, директором дома-интерната (Пак М.А.) без согласия уполномоченного органа передан ОАО «Строительное управление - 4» в аренду автобус ТАРЗ-002.

Последний договор составлен 01.01.2011 года б/н, сроком на год. На 2012 год договор с ОАО «Строительное управление - 4» отсутствует, письменного продления договора не имеется. Предусмотренная по договору ежемесячная арендная плата 2,0 тыс. сомов на специальный счет дома -

интернат не поступала. Согласно статьи 19 Закона КР «О неналоговых платежах» 30% от арендной платы должно было быть перечислено в республиканский бюджет. Однако, Жайылский психоневрологический дом-интернат в бюджет перечисления не осуществлял, вследствие чего потери бюджетных средств в виде арендной платы за 2011 год составили **7,2** тыс. сомов.

Также, согласно договору от 01.10.2012 года без согласия уполномоченного государственного органа передано частным лицам помещение для хранения лука (без указания площади) сроком на 3 месяца.

Взаиморасчеты производились в натуральном выражении в виде лука, хотя в п. 16. Положения «Об использовании, порядке и условиях сдачи в аренду государственных сооружений, зданий (помещений), в том числе административных, арендная плата вносится на расчетный счет арендодателя в виде установленных в твердой сумме платежей. В виде оплаты за арендную плату помещения поступило 2,8 тн лука. Вследствие чего потери бюджетных средств в связи с неотчислением 30% от арендной платы в доход бюджета расчетно составили **8,4** тыс. сомов.

Согласно договору от 01.02.2011 года Жайылский дом интернат является абонентом Кара-Балтинского производственного объединения «Электротеплоснабжение». Имеются 3 подстанции, числящиеся на балансе дома-интерната. Оплата за электроэнергию производится согласно выставленным счетам-фактурам по фактическому расходу согласно показаниям счетчиков на трансформаторных подстанциях по установленному тарифу 1,48 сомов за кВтч. В то же время работники интерната, проживающие в 3 домах, принадлежащих интернату, производят расчеты с домом-интернатом по 0,7 сомов за кВтч. В результате разницу возмещает дом-интернат за счет бюджетных средств. За 2-ое полугодие 2011 года дополнительно оплачено средств из бюджета на 60,5 тыс. сомов, 2012 год - 125,7 тыс. сомов, всего **186,2** тыс. сомов.

Токмокский психоневрологический дом-интернат №2

В 2012 году фактически в республиканский бюджет перечислен 20% налог на специальные средства в сумме 1,4 тыс. сомов, тогда как следовало - 2,9 тыс. сомов, или недоперечислено 1,5 тыс. сомов.

Установлены нецелевые расходы бюджетных средств на **51,0** тыс. сомов, т.е. средства со статьи 2215 «Приобретение прочих услуг» использованы на статью 2111 «Заработная плата» и специальных средств на **1,9** тыс. сомов, где средства со статьи «Заработная плата» использованы на статью «Приобретение прочих услуг».

В 2012 году за счет наличия 12 вакантных должностей с годовым фондом оплаты труда 659,4 тыс. сомов необоснованно начислены сверхштатным единицам (3 ед. сторожа, 0,5 ед. электрика и 0,75 ед. швеи) по оплате труда, а также несписочному составу (пекарь и сварщик) в сумме **295,8** тыс. сомов.

Установлены расхождения данных по дебиторской и кредиторской задолженностям на конец 2012 года по первичным документам. Так, по ЧП Исабекову оплачено 311,5 тыс.сомов, поставка произведена на 305,8 тыс. сомов, остаток в сумме **5,7** тыс. сомов в дебиторской задолженности не числится.

В нарушение заполнения типовой унифицированной формы первичной учетной документации N ОП-5 "Закупочный акт", установленной постановлением Правительства КР от 30.03.2010 года № 186, с подотчета завхоза Казакбаева М. в отсутствие заполнения необходимых реквизитов списано 22,6 тыс. сомов.

Сокулукский дом интернат для престарелых и инвалидов

Выявлена необоснованная выплата заработной платы кассиру Колесниковой В.В. в сумме **14,9** тыс.сомов, в связи с нахождением в отпуске без содержания по семейным обстоятельствам с 12.12.2011 года по 20.02.2012 года и оплатой за неотработанное время (приказ об увольнении №16 –Л от 01.07.2011 года).

На основании приказа от 09.01.2012 года №1 водителям Калину Н.А. и Осмоналиеву И. установлен оклад по 4,2 тыс. сомов, согласно штатному расписанию водителям установлен оклад по 4,3 тыс. сомов, разница в 1,2 тыс. сомов подлежит доначислению.

По проведенному тендеру на закупку оборудования от 21.06.2011 года установлено нарушение Закона КР «О государственных закупках». Для определения стоимости тендера не был произведен мониторинг цен на покупаемое оборудование. Тендер проведен методом запроса котировок. На тендер представили тендерные заявки 3 претендента.

Согласно Протоколу процедур закупок ОАО «Торгоборудование» с тендерной ценой 699,5 тыс. сомов не представил гарантийное обеспечение тендерных заявок на участие в тендере, заявка которого должна была быть отклонена на основании ст.25 Закона КР «О государственных закупках», как не соответствующая требованиям тендерной документации. Необходимо отметить, что на данный тендер было выделено всего 500,0 тыс. сомов, а тендерная заявка превысила выделенную сумму.

В итоге тендерной комиссией победителем признано ОАО «Торгоборудование» с тендерной ценой 699,5 тыс. сомов, как представившее предложение, отвечающее по существу требованиям тендерной документации, и внесено предложение на заключение договора на поставку оборудования.

Следует отметить, что сертификаты соответствия на поставляемое оборудование ОАО «Торгоборудование» не представлены, что так же не соответствует требованиям тендерной документации.

Несмотря на указанные нарушения, между СДИПиИ (директор Багишпеков Т.Т.) и ОАО «Торгоборудование», (Алымкулова А.) был заключен договор №1 от 25 июля 2011 года.

При поставке оборудования установлено, что в нарушение ст.27 Закона КР «О государственных закупках» оборудование не было поставлено по цене предложения проведенного тендера, так вместо:

- стиральной машины по цене 218,2 тыс. сомов, поставлена на 188,3 тыс. сомов, или меньше на 29,9 тыс. сомов;

- центрифуги по цене 145,6 тыс. сомов, поставлена на 163,5 тыс. сомов, или больше на 17,9 тыс. сомов;

- термостата по цене 126,3 тыс. сомов, поставлен на 148,1 тыс. сомов или больше на 21,8 тыс.сомов.

Договор составлен на 699,5 тыс. сомов, а перечислено 709,3 тыс. сомов. Из вышеуказанного следует, что нерационально использованные средства составили **209,3** тыс. сомов, т.к. на данный тендер было выделено - 500,0 тыс. сомов.

Согласно постановлению Правительства Кыргызской Республики от 13.06.2006 года №423 «Об утверждении норматива затрат на содержание службы заказчика-застройщика при строительстве объектов» на основании трудового соглашения без номера от 28.12.2011 года принят на работу в качестве технического надзора Азыгалиев А.Д., где вознаграждение за работу установлено в сумме 216,0 тыс.сомов.

На 01.01.2012 года стоимость работ по капитальному ремонту согласно акту выполненных работ составила 1403,1 тыс.сомов. Администрацией Сокулукского дома-интернат из кассы по расходному ордеру №448 от 28.12.2011 года выдано Азыгалиеву А.Д. 150,0 тыс.сомов, тогда как по вышеуказанному постановлению предусмотрено 2,9% от выполненных работ, что составляет 40,7 тыс.сомов. Таким образом, в нарушение постановления Правительства КР от 13.06.2006 года №423 излишне выплачено бюджетных средств на **109,3** тыс. сомов.

Кроме этого, с Азыгалиева А.Д. не удержаны отчисления в Соцфонд и подоходный налог. В ходе аудита произведено начисление, где следует перечислить в бюджет подоходный налог на **19,3** тыс.сомов и в Соцфонд - **21,6** тыс.сомов, всего 40,9 тыс.сомов.

Токтогульский дом-интернат «Кара-Каш» общего типа для престарелых и инвалидов

На основании постановления коллегии Министерства социальной защиты населения КР №5 от 26.08.2011 года в связи с не пригодностью для дальнейшей эксплуатации автомашина «ГАЗ -3129» 1993 года выпуска с начисленной амортизацией 132,0 тыс.сомов была списана с баланса. Следует отметить, что в нарушение п.231 положения «По организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях», утвержденного постановлением Правительства КР от 16 мая 2011 года N 224, от списанной автомашины непригодные детали (двигатель, кузов и др.) не были оприходованы в бухгалтерском учете как вторичное сырье (металлолом). В ходе аудита на основании приказа №21 от 28.08.2013 года бухгалтерией оприходовано ТМЗ - металлолом общим весом 1,6 тонны на 8,0 тыс.сомов.

По результатам произведенной инвентаризации выявлена недостача ТМЗ на 2,0 тыс.сомов, (восстановлена в кассу и внесено в доход бюджета).

Из за удорожания цен на продукты питания сверх установленной нормы израсходовано 70,6 тыс. сомов.

Жалал–Абадский детский психоневрологический дом интернат

Установлено, что с заработной платы 6 работников не удержаны в лицевом счете на 17,6 тыс. сомов, которые в ходе аудита занесены в книгу по заработной плате.

Сузакский дом интернат для престарелых и инвалидов

Привлеченным работникам по договору за 2012 год выплачена заработная плата на 29,6 тыс. сомов, где не удержаны отчисления в Социальный фонд - 2,4 тыс. сомов и подоходный налог - 2,9 тыс. сомов.

Кадамжайский смешанный психоневрологический дом-интернат

За 2011 - 2012 годы установлены недостача товарно-материальных ценностей на 2,3 тыс. сомов и переплата командировочных расходов на 3,1 тыс. сомов (восстановлены в ходе аудита в сумме 5,4 тыс. сомов в учреждении).

Недоперечислен в бюджет 20% налог на специальные средства в сумме 120,2 тыс. сомов, в том числе в 2011 году - 73,7 тыс. сомов и в 2012 году-46,5 тыс. сомов. Не перечислено в республиканский бюджет 30% от поступившей арендой платы на 2,7 тыс. сомов.

Кроме того, установлены сверхнормативные расходы по питанию на 642,7 тыс. сомов.

Суюлуктинский дом-интернат для престарелых граждан и инвалидов

В 2012 году 3 работникам без приказа директора необоснованно выплачена материальная помощь на 3,9 тыс. сомов. В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 25.03.2002 года № 161 в 2012 году главному бухгалтеру Камбаралиеву С. необоснованно выплачена за 3 месяца надбавка за вредность 25% на 3,5 тыс. сомов. Без приказа директора в 2012 году выплачена премия 8 работникам на 7,8 тыс. сомов. Все вышеуказанные нарушения восстановлены в ходе аудита путем удержания из заработной платы.

Установлена переплата по командировочным расходам 4 работникам на 6,4 тыс. сомов (в ходе аудита восстановлено в учреждении).

Установлено использование специальных средств на прочие расходы, минуя систему казначейства на 10,0 тыс. сомов.

В аудируемом периоде установлено нецелевое использование государственных средств на 19,0 тыс. сомов, из них бюджетных средств на 8,0 тыс. сомов, средства, предусмотренные на заработную плату, израсходованы на оплату больничных листов и специальных средств на 11,0 тыс. сомов, средства, предусмотренные на заработную плату, израсходованы на прочие расходы.

От заработной платы привлеченных работников не удержаны подоходный налог на **7,2** тыс. сомов и страховые взносы на **6,2** тыс. сомов.

Установлены сверхнормативные расходы по питанию на **30,2** тыс. сомов.

Результаты аудитов, проведенных территориальными подразделениями Счетной палаты Кыргызской Республики

Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по Ысык-Кульской и Нарынской областям на основании централизованного задания Счетной палаты Кыргызской Республики произведен аудит использования бюджетных и специальных средств в Каракольском городском, районных управлениях социального развития Ысык-Кульской области, Нарынском городском, районных управлениях социального развития Нарынской области за период с 01.07.2011 года по 31.12.2012 года, Ак-Суйском женском психоневрологическом доме-интернате за период с 01.01.2012 года по 31.12.2012 года.

Произведенными аудитами выявлено финансовых нарушений всего на 14,4 тыс. сомов, в том числе: нарушения и недостатки при расходовании средств на 4,2 тыс. сомов из них: необоснованное списание материальных ценностей и денежных средств включая подотчетные суммы на 4,2 тыс. сомов (командировочные расходы), дополнительно начисленные доходы бюджета на 10,2 тыс. сомов, из них: нарушения налогового и таможенного законодательства на 10,2 тыс. сомов.

Восстановлено всего 12,1 тыс. сомов, в том числе: в бюджет 10,2 тыс. сомов и на предприятие 1,9 тыс. сомов.

Кроме того, установлены резервы и потери бюджета на 27,3 тыс. сомов, из них другие резервы и потери бюджета на 27,3 тыс. сомов. Восстановлено в бюджет 1,3 тыс. сомов.

Материалы аудитов рассмотрены на заседании коллегии территориального подразделения. По результатам заседания принято решение от 27.02.2013 года № 01-07/2 и направлены предписания руководителям учреждений допустивших нарушения финансовой дисциплины.

Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по г.Бишкек, Чуйской и Таласской областям произведены аудиты в 9 организациях и учреждениях Министерства социального развития Кыргызской Республики за период 2011-2012 годы, где выявлено финансовых нарушений на общую сумму **2837,4 тыс. сомов**, в том числе:

Нарушения и недостатки при расходовании средств составили **2837,4 тыс. сомов**, из них:

- необоснованные выплаты заработной платы – 2811,8 тыс. сомов;
- необоснованное списание материальных ценностей и денежных средств – 6,6 тыс. сомов;
- нецелевое использование бюджетных средств – 19,0 тыс. сомов;

Восстановлено на предприятии на 4,2 тыс. сомов.

Кроме того, установлены резервы и потери бюджета на сумму **348,4 тыс. сомов.**

Материалы аудитов рассмотрены на заседании территориального подразделения. По результатам заседания принято решение от 29.03.2013 года №№ 01-6/10, 01-6/11 и 01-6/12 и направлены предписания руководителям учреждений допустивших нарушения финансовой дисциплины.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

1. Из-за несоблюдения Закона КР «Об основных принципах бюджетного права в Кыргызской Республике» утвержденные по бюджету предусмотренные ассигнования МСР КР по первоначально утвержденной сумме 5165004,0 тыс. сомов не подтверждаются расчетами потребной суммы расходов по видам социальных выплат.

2. Согласно актам сверки между РУСР и районными филиалами ГП «Кыргызпочтасы» задолженность по пособиям и компенсациям районных управлений социального развития перед получателями на 01.01.2013 года составила - 25871,7 тыс. сомов. В то же время в результате недостаточной работы, проводимой Департаментом социального обеспечения за своевременной выплатой государственных пособий и компенсаций на расчетных счетах и в кассах районных филиалов ГП «Кыргызпочтасы» на 01.01.2013 года оставались не выплаченными денежные средства на 5731,1 тыс. сомов.

3. Министерством за необеспечение своевременного выполнения принятых обязательств по выплате государственных пособий и компенсаций в 2012 году не были предъявлены штрафные санкции к ГП «Кыргызпочтасы» расчетно на **174,6** тыс. сомов.

4. Постановлением Правительства КР от 04.04.2011 года №134 «О повышении уровня социальной защищенности детей Кыргызской Республики» поручалось МСР КР до 01.01.2012 года разработать механизм перечисления ежемесячных социальных пособий, назначенных детям, находящимся в стационарных социальных учреждениях, на их личные банковские счета, однако не разработан механизм открытия банковских счетов и перечисления социальных пособий на эти счета.

5. Министерством финансов КР в нарушение Закона КР «Об основных принципах бюджетного права в Кыргызской Республике» при первоначальном утверждении бюджетных ассигнований в отсутствие подтверждения соответствующими расчетами излишне предусматривалось в Законе о республиканском бюджете на 2012 год по МСР КР на заработную плату 33924,5 тыс. сомов и отчислениям в Социальный фонд 6736,9 тыс. сомов, всего 40661,4 тыс. сомов.

6. В нарушение постановления Правительства КР от 22.08.2011 года №473 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики» в целом по Министерству сверх установленной нормы 20% от предельной численности в 2012 году необоснованно содержались 64 единицы ТОП и МОП, фонд оплаты труда которых составил **1374,8** тыс. сомов и взносы в Социальный фонд **240,6** тыс. сомов.

7. В 2012 году зам. начальника управления Сасыкбаевой В. в связи с установлением надбавки в размере 30% вместо 25%, переплачено **3,4** тыс.сомов. Вместе с тем начальнику управления Суйуналиевой Б., за выслугу лет установлена надбавка в размере 15%, а следовало 20%, где недоплачено 5,9 тыс.сомов.

8. Начисленная и выплаченная заработная плата 5 сверхштатным единицам ТОП и МОП центрального аппарата Министерства за 2012 год составила **166,7** тыс. сомов.

9. По авансовому отчету от 30.12.2011 года с подотчета Алкановой Г. по закупочному акту (без номера и даты) и патенту со сроком действия от 23.01.2012 года необоснованно списаны **5,0** тыс.сомов.

10. В октябре 2011 года за счет сметы бюджетных средств центрального аппарата Министерства по распоряжению Министра от 27.10.2011 года №183 оплачена поездка руководителя общественного фонда «ДАО ЛОВ ОДА» - члена общественного наблюдательного совета Министерства Дубина А.Е. в г.Одесса в сумме **25,0** тыс. сомов.

11. В авансовый отчет от 25.05.2012 года министра Сабилова Р. по командировке в г. Астану с 10 по 13 мая 2012 года необоснованно включены расходы за проживание и суточные всего на **6,1** тыс.сомов.

12. По авансовому отчету от 25.05.2012 года с подотчета главного специалиста Иманалиевой А.К. необоснованно списано по командировочным расходам на **7,3** тыс.сомов.

13. Согласно Инструкции «О порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений», утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 03.11.2011 года №694, подлежали зачету:

- сверхнормативные запасы товарно-материальных ценностей на 01.01.2013 года, приобретенные за счет бюджетных средств на **4011,8** тыс. сомов, в том числе по центральному аппарату на 148,2 тыс.сомов и по 21 структурному подразделению на 3863,6 тыс.сомов, в том числе по Бакайатинскому дому интернату для лиц с ограниченными возможностями реабилитационного характера на 332,1 тыс. сомов и др;

- превышение дебиторской задолженности над кредиторской задолженностью на 01.01.2013 года всего на **2211,7 тыс. сомов** в том числе по центральному аппарату на 498,3 тыс. сомов и по 8 структурным учреждениям - 1713,4 тыс.сомов.

14. По 4 структурным подразделениям остатки в кассе на конец 2012 года составили **49,1** тыс.сомов, в том числе в Сокулукском доме интернате для престарелых и инвалидов - 36,6 тыс.сомов.

15. Планы закупок на 2011 и 2012 годы не составлены. В тендерные комиссии не всегда включаются сертифицированные специалисты по государственным закупкам.

16. При проведении тендера от 23.04.2012 года на поставку типографических услуг по изготовлению бланочной продукции нарушена ст.30 Закона КР «О государственных закупках», где уведомление о присуждении тендера в адрес победителя Ч/П Курбановой А.Н. выслано только через 10 дней. В особых условиях договора к тендерным документам сроки поставки указывались в течение 30 дней, в подписанном договоре срок поставки составляет 70 дней с момента подписания договора, т.е. Министерством нарушены предварительно предъявленные условия к поставщикам. По особым условиям тендерной документации поставщик при заключении договора обязан внести гарантийное исполнение договора в размере 1% от суммы договора, что со стороны Ч/П Курбановой не было выполнено или нарушена ст.59 Закона КР «О государственных закупках». Ч/П Курбановой А.Н. нарушены сроки поставки товара на 13 дней, где Министерству следовало начислить пеню в размере 0,1% от суммы недопоставленной продукции, что составляет расчетно **33,1** тыс.сомов.

17. По тендеру от 11.05.2012 года на закупку путевок на санаторно-курортное лечение для лиц с ограниченными возможностями здоровья, сумма составила 16400,0 тыс.сомов. В нарушение ст.10 Закона КР «О государственных закупках» протокол процедур закупок оформлен от 16.05.2012 года, тогда как вскрытие тендерных заявок состоялось 10.04.2012 года.

В тендере приняли участие 2 претендента - санаторий «Голубой Иссик-Куль» и санаторий-профилакторий им.Мамакеева, но при этом отсутствует тендерная заявка санатория - профилактория им.Мамакеева. В особых условиях тендерной документации предусматривалось внесение в кассу Министерства гарантийного обеспечения исполнения договора в размере 0,5% от суммы договора или 81,8 тыс.сомов, которые не были внесены санаторием «Голубой Иссик-Куль» или нарушена ст.59 п.2 Закона КР «О государственных закупках».

18. По тендеру от 30.08.2011 года с победителем ОсОО «Арга-Ишеним» заключен договор от 28.09.2011 года на 1998,6 тыс.сомов. Совместная тендерная заявка представлена от ОсОО «Арга-Ишеним» и ОсОО «Гетест». По представленным квалификационным сведениям спецтехника имеется у ОсОО «Гетест». ОсОО «Арга-Ишеним» не имеет техники и опыта работы. По заключенному договору предоплата составляет 70% и общий срок выполнения работ 45 календарных дней с момента получения предоплаты.

Вместе с тем, Министерством до приемки выполненных работ произведен полный расчет с ОсОО «Арга-Ишеним» на 2203,7 тыс.сомов. Акт

приема - передач выполненных работ принят 27.12.2011 года на 2203,7 тыс.сомов или с опозданием на 38 дней от установленного срока. Согласно условиям договора за невыполнение сроков следовало предъявить ОсОО «Арга-Ишеним» штрафные санкции расчетно на **379,7** тыс.сомов, что не было выполнено.

19. Без проведения тендера на закупку услуг по проведению капитального ремонта между Департаментом социального обеспечения при МСР КР и ОсОО «Аларм систем» заключен договор подряда от 26.12.2011 года на проведение дополнительных ремонтно-отделочных работ в служебных кабинетах, коридорах и холлах Министерства на сумму 696,8 тыс. сомов, где акт приемки выполненных работ от 27.12.2011 года на данную сумму подписан бывшим директором Департамента Жапаркуловой М.К. и технадзором Департамента Айтиалиевым Т.

20. В нарушение требований Положения «О порядке приема и распределения гуманитарной помощи в Кыргызской Республике» признаны гуманитарными поступившие строительные материалы из Турции в адрес Международной школы «Силк Роад», где выданы заключения на 1199,0 тыс.сомов. В результате потери бюджета от неуплаты НДС расчетно составили **143,9** тыс.сомов.

21. Министерством не выполнен п.23 Положения «О порядке приема и распределения гуманитарной помощи в Кыргызской Республике», где срок годности для лекарственных средств и изделий медицинского назначения, поступающих в качестве гуманитарной помощи, должен быть не менее одного года после их ввоза в Кыргызскую Республику.

При этом Министерство основывается на Закон КР от 30.04.2003 года №91 «О лекарственных средствах», согласно которому на территорию Кыргызской Республики запрещается ввоз лекарственных средств, до истечения срока годности которых остается всего одна треть срока годности. Таким образом, имеется противоречие в указанных нормативных актах.

22. Министерство необоснованно выдавало заключения на грузы, не относящиеся к гуманитарным, поступающие в адрес религиозных организаций, где их распределением занимаются сами религиозные организации.

23. Освобождены от налогов грузы, признанные гуманитарными, согласно заключениям: от 10.10.2012 года № 5/5950 на 441,4 тыс.сомов (автомобильные запчасти и оборудование), от 10.10.2012 года №5/6078 на 1698,8 тыс.сомов (автомашина), поступившие из Франции в адрес международной гуманитарной организации «Врачи без границ-Швейцария» для собственного использования.

Министерством дано заключение от 21.11.2011 года №5/5887 на прибывшие из Германии, в адрес ОО «Союз охраны природы Германии» для своей деятельности 2 автомобилей на 536,1 тыс.сомов.

24. МСР КР нерационально использованы на оплату командировочных расходов 387,2 тыс. сомов, выделенные Правительством КР для репатриации детей из Российской Федерации хотя вопрос полного вывоза детей остался не решенным. Что возможно связано с включением в группу работников, не соответствующих по своим квалификационным обязанностям выполнению поставленной Министерству задачи.

25. **Департаментом социального обеспечения** для проведения анализа задолженности по социальным выплатам не истребованы с районных управлений списки получателей, которые не получили свои выплаты в установленный срок. В результате Министерством по 7 районным отделам социального развития перефинансировано на **1102,4** тыс. сомов, в том числе по: Панфиловскому районному управлению - 72,5 тыс. сомов, Таласскому - 231,2 тыс. сомов, Тонскому - 164,9 тыс. сомов, Жумгалскому - 51,7 тыс. сомов, Алайскому - 343,7 тыс. сомов, Чон-Алайскому - 238,4 тыс. сомов.

26. В **Центре медико-социальной экспертизы лиц с ограниченными возможностями:**

- в нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 25.03.2002 года № 161 за аудлируемый период в отсутствие заключения санэпидемстанции были необоснованно начислены и выплачены надбавки в размере 25% за работу на компьютере врачебному персоналу и работникам бухгалтерии, что в общем составило 193,6 тыс.сомов, в том числе за 2-ое полугодие 2011 года - 44,0 тыс.сомов и за 2012 год - 149,6 тыс.сомов;

- на должность врача-эксперта педиатра принята врач терапевт Карагулова А., которая с 13 января 2012 года, не имея свидетельства о переподготовке, переведена на должность врача - эксперта фтизиатра. За период с 13 января по июнь 2012 года Карагуловой А. необоснованно начислена и выплачена 30% надбавка за тяжелые условия труда в сумме 7,2 тыс.сомов и врачу-фтизиатру Молдалиевой Ч. - 25% надбавки в сумме 4,6 тыс.сомов;

- на должность бухгалтера Центра принята Кармакеева В., по образованию учитель математики и информатики, т.е. специалист не отвечающий квалификационным требованиям данной должности.

27. В **Республиканском учреждении протезно-ортопедических изделий (РУПОИ):**

- за аудлируемый период были установлены непредусмотренные законодательством надбавки: 25% к окладу за работу с инвалидами и 15% за ручной труд. Суммы непредусмотренных надбавок составили за 2011 год - 2625,5 тыс.сомов и за 2012 год - 2284,2 тыс. сомов, которые отнесены на себестоимость изготавливаемой продукции;

- в отсутствие договора между РУПОИ и МСР КР на 2011-2012 годы финансирование на содержание РУПОИ, изготовление и ремонт протезно-ортопедических изделий осуществлялось из средств республиканского бюджета через МСР КР с бюджетной статьи «Льготы»;

- на 01.01.2013 года кредиторская задолженность составила - 9540,2 тыс. сомов, в том числе МСР КР - 4759,4 тыс. сомов, которая образовалась из-за выделения в 2012 году средств на покупку 1000 инвалидных колясок по плану 2013 года;

- в Ошском филиале РУПОИ в 2012 году установлены непредусмотренные надбавки: 25% к окладу за работу с инвалидами и 15% за ручной труд в сумме 187,8 тыс.сомов, которые отнесены на себестоимость изготавливаемой продукции;

- несмотря на то, что при начислении заработной платы производится надбавка за вредность на покупку молока работникам филиала израсходовано 66,1 тыс. сомов, в том числе в 2011 году - 33,2 тыс. сомов и 2012 году - 32,9 тыс. сомов.

28. В Центре реабилитации лиц с ограниченными возможностями здоровья (ЦР ЛОВЗ):

По Положению «О Центре реабилитации лиц с ограниченными возможностями здоровья при Министерстве социального развития Кыргызской Республики», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 29 июля 2011 года №429, Центр реабилитации оплачивает проезд на автомобильном транспорте (кроме такси) лицам с ограниченными возможностями здоровья, проживающим в отдаленных регионах Республики в одну сторону 1 раз в год. Данные расходы должны быть запланированы по статье 2721 «Пособия по социальной помощи населению» со счета 27213 «Льготы населению». ЦР ЛОВЗ производил расходы со статьи 2214 «Транспортные услуги» в 2011 году на 60,0 тыс. сомов и в 2012 году - 54,8 тыс. сомов, всего 114,8 тыс. сомов.

29. В Управлении социальной защиты г. Токмок установлено, что по состоянию на 01.01.2013 года потребная сумма по Ф№ 4 составила 20714,0 тыс. сомов, фактически по Ф№1 заявлено 21649,6 тыс. сомов или больше чем требовалось для выплат на 935,6 тыс.сомов.

30. В Узгенском городском управлении социального развития по 156 личным делам получателей государственных пособий установлена условная переплата на 8,2 тыс. сомов, начисление пособий по которым в ходе аудита прекращено.

31. В Жалал-Абадском городском управлении социального развития за аудируемый период необоснованно переплачено за проезд 3-м сотрудникам всего на 5,6 тыс. сомов (восстановлены в ходе аудита).

32. В Управлении социального развития г. Кара-Куль:

- установлено, что в учете необоснованно отражена с 2009 года кредиторская задолженность по командировочным расходам в сумме 36,2 тыс. сомов;

- аудитом целевого использования местных бюджетных средств установлено, что по статье 2215 «Приобретение прочих услуг» были приобретены основные средства на 151,9 тыс. сомов, в том числе во втором полугодии 2011 года - 39,0 тыс. сомов и в 2012 году - 112,9 тыс. сомов,

которые должны были приобретаться по статье 3112 «Машины и оборудование», где в смете по данной статье за 2011-2012 годы расходы не были предусмотрены.

33. В Городском управлении социального развития г.Кок-Жангак:

- установлена переплата по назначению государственных пособий по 6 случаям на 3,4 тыс. сомов (восстановлена в ходе аудита в республиканский бюджет);

- допущена переплата командировочных расходов на 3,0 тыс. сомов (в ходе аудита восстановлена в республиканский бюджет).

34. В Городском управлении социального развития г. Майлуу-Суу:

- установлена переплата по назначению государственных пособий по 2 случаям на 5,2 тыс. сомов (в ходе аудита восстановлена в республиканский бюджет);

- за аудируемый период допущена переплата командировочных расходов 2 работникам на 3,2 тыс. сомов (восстановлены в ходе аудита).

35. В Городском управлении социального развития г. Таш-Комур

установлена переплата по назначению государственных пособий по 2 случаям на 2,4 тыс. сомов (восстановлена в ходе аудита в республиканский бюджет), командировочных расходов на 2,2 тыс. сомов (восстановлены в ходе аудита).

36. В Управлении социального развития г.Баткен за период с 01.04.2011 года по 31.12.2012 года установлена переплата по назначению государственных пособий на 5,0 тыс. сомов, из них фактическая сумма переплаты составила 2,2 тыс. сомов (в ходе аудита восстановлена в республиканский бюджет). Начисление предстоящих выплат прекращено на 2,8 тыс. сомов.

37. В Управлении социального развития г. Кызыл-Кыя установлена фактическая переплата по назначению государственных пособий на 4,6 тыс. сомов и переплата командировочных расходов на 1,8 тыс. сомов (восстановлены 4,6 тыс. сомов - в бюджет и 1,8 тыс. сомов - в учреждении).

38. В Управлении социального развития г. Сулюкта:

- установлена переплата по назначению государственных пособий на 2,3 тыс. сомов, из них фактическая сумма переплаты составила 1,4 тыс. сомов, которая в ходе аудита восстановлена в республиканский бюджет. Начисление предстоящих выплат прекращено на 0,9 тыс. сомов;

- переплачены командировочные расходы на 2,4 тыс. сомов (восстановлены в ходе аудита).

39. В Панфиловском районном управлении социальной защиты:

- из-за отсутствия контроля оформление санаторно-курортных путевок ведется не на должном уровне;

- в нарушение п. 6 «Положения о порядке предоставления путевок на санаторно-курортное лечение лицам с ограниченными возможностями здоровья», не все выданные путевки занесены в журнал регистрации;

- путевка № 193742, выданная Айдаралиевой Б. в журнале не отмечена. При этом по справке Центра общеврачебной практики Панфиловского района от 17.09.2012 года ей был рекомендован курорт Иссык-Атинского района. Фактически путевка стоимостью 9,3 тыс. сомов выдана в санаторий «Голубой Иссык-Куль»;

- согласно Положению, путевка выделяется **один раз в 5 лет**. Однако, из-за отсутствия должного контроля имели место факты, где одно и то же лицо получало путевки в течение 3 лет, ущемляя права других инвалидов. Так, инвалид 1 группы Кыштобаева С. за период с 17.07.2010 года по 04.08.2010 года находилась на санаторно-курортном лечении в Джети-Огузском районе, затем с 28.04.2013 года по 17.05.2013 года в санатории «Голубой Иссык-Куль». Стоимость путевки 18,7 тыс.сомов.

Инвалид 1 группы Макишев К. проходил лечение с 27.08.2011 года по 15.09.2011 года в санатории «Иссык-Ата», второй раз с 20.12.2012 года в санатории «Голубой Иссык-Куль». Стоимость путевки составила 18,7 тыс.сомов. По объяснению жены Макишева К. Тулеевой К. следует, что фактически Макишев К. в санаторий «Голубой Иссык-Куль» не ездил, соответственно лечение не получил. В связи с трудным финансовым положением путевка была продана постороннему лицу. Таким образом, общая стоимость необоснованно выданных двух путевок составила 37,4 тыс.сомов;

- На основании выданной Шарипову А. справки Фрунзенского айыл окмоту с 01 октября 2012 года по 28.02.2013 года было необоснованно назначено и выплачено пособие на 5,0 тыс. сомов (восстановлено в ходе аудита);

- выплата социального пособия Бейшеевой Ч.А. прекращена в мае 2013 года. Однако за май-июль месяцы 2013 года излишнее выплачено 2,0 тыс.сомов, (восстановлены по квитанции от 24.07.13 №63);

- необоснованно выплачено пособий Джапарову А.Т. в сумме 3,0 тыс. сомов, Абдиевой Н.М. – 3,0 тыс. сомов, Джумабаеву Ф – 1,0 тыс. сомов, которые подлежат восстановлению.

40. В Карасуйском районном управлении социального развития по 32 личным делам получателей государственных пособий установлена переплата на 22,4 тыс. сомов, из них фактическая сумма переплаты - 10,4 тыс. сомов (восстановлена в ходе аудита) и прекращены выплаты на 12,0 тыс. сомов.

41. В Ноокатском районном управлении социального развития:

- по 233 личным делам получателей государственных пособий установлена переплата по 4-м л\д на 10,4 тыс. сомов, из них фактическая сумма переплаты - 5,3 тыс. сомов, (восстановлена в ходе аудита) и прекращены выплаты на 5,1 тыс. сомов;

- за аудируемый период 3-м командированным работникам в г.Бишкек излишне выплачено на 2,7 тыс. сомов (восстановлены в ходе аудита).

42. В Узгенском районном управлении социального развития

- по 135 личным делам получателей государственных пособий установлена переплата на 3,8 тыс. сомов, из них фактическая сумма переплаты - 0,6 тыс. сомов (в ходе аудита восстановлена) и сумма предстоящих выплат на 3,2 тыс. сомов, начисление пособий по которым в ходе аудита прекращено;

- за аудируемый период командированным работникам в г. Бишкек излишне оплачено командировочных расходов на 2,6 тыс. сомов (восстановлены в ходе аудита).

43. В Араванском районном управлении социального развития по 57 личным делам получателей государственных пособий установлена условная переплата на 34,0 тыс. сомов, начисление пособий по которым в ходе аудита прекращено.

44. В Каракулжинском районном управлении социального развития за аудируемый период 3-м командированным работникам в г. Бишкек за проезд излишне выплачено 3,0 тыс. сомов (восстановлены в ходе аудита).

45. В Сузакском районном управлении социального развития:

- установлены переплаты по назначению государственных пособий по 6 случаям на 14,3 тыс. сомов, из них фактическая сумма переплаты - 11,1 тыс. сомов (в ходе аудита восстановлена в республиканский бюджет) и сумма предстоящих выплат - 3,2 тыс. сомов, начисление пособий по которым в ходе аудита прекращено;

- по командировочным расходам ведущего специалиста Каримова А. необоснованно переплачено за проживание 1,0 тыс. сомов (восстановлено);

- на основании приказа Сузакского РУСР от 10.10.2011 года №20 «а» в связи с не пригодностью для дальнейшей эксплуатации с баланса Сузакского РУСР была списана полностью амортизированная автомашина «Toyota Litace», 1989 года выпуска с первоначальной балансовой стоимостью 60,0 тыс. сомов. Согласно представленным документам данная автомашина принадлежала Союзу ветеранов Афганистана. Автомашина не была оформлена в соответствии с требованиями законодательства КР. Данный факт свидетельствует о том, что на балансе РУСР числилось имущество другого хозяйствующего субъекта, и произведено списание чужого имущества.

На момент аудита данная автомашина находилась в доме у физического лица Темиркулова И., ветерана-афганца, осмотр которой показал, что автомашина находится в технически неисправном состоянии и часть деталей отсутствуют.

Списание произведено в нарушение п.220 Положения по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, утвержденного постановлением Правительства КР №224 от 16.05.2011 года. В ходе аудита необоснованно списанная автомашина «Toyota Litace» на основании приказа РУСР №61 от 04.07.2013 года была восстановлена в бухгалтерском учете.

46. В Базар-Коргонском районном управлении социального развития:

- установлены переплаты по назначению государственных пособий по 9 случаям на **16,3** тыс.сомов, из них фактическая сумма переплаты - 6,3 тыс. сомов (в ходе аудита восстановлена в республиканский бюджет) и сумма предстоящих выплат - 10,0 тыс.сомов, начисление пособий по которым в ходе аудита прекращено;

- за аудируемый период необоснованно переплачено за проезд 3-м сотрудникам на **5,7** тыс. сомов (восстановлены).

47. В Ноокенском районном управлении социального развития:

- установлены переплаты по назначению государственных пособий по 3 случаям на 8,5 тыс.сомов, из них фактическая сумма переплаты по 1 получателю - 4,1 тыс.сомов (в ходе аудита восстановлена в республиканский бюджет) и сумма предстоящих выплат по 2 получателям - 4,4 тыс.сомов, начисление пособий по которым в ходе аудита прекращено;

- у подотчетного лица Жолдошева К. по авансовому отчету №19 от 30.06.2012 года без оправдательных расходных документов за ремонт автомашины необоснованно списано 2,4 тыс.сомов (восстановлены);

- РУСР имеет собственное здание, расположенное в с. Масы ул. К.Султанова б/н с первоначальной балансовой стоимостью 257,4 тыс.сомов, где на здание правоустанавливающие документы отсутствуют.

48. В Аксыйском районном управлении социального развития:

- установлены переплаты по назначению государственных пособий по 3 случаям на 20,7 тыс. сомов, из них фактическая сумма переплаты - 12,1 тыс.сомов (в ходе аудита восстановлена в республиканский бюджет) и сумма предстоящих выплат - 8,6 тыс.сомов, начисление пособий по которым в ходе аудита прекращено;

- за аудируемый период необоснованно переплачено за проезд 5 сотрудникам на 7,6 тыс. сомов (восстановлено и внесено в бюджет республики);

- Числящаяся кредиторская задолженность по статье 27213100 «Льготы населению» в сумме 1161,1 тыс.сомов образована в 2009-2010 годы за счет местного бюджета за бесплатные перевозки льготников по территории района со стороны перевозчика ОАО «Кербен» им.Т.Кожобекова. Однако установлено, что на 01.01.2013 года согласно акту сверки взаиморасчетов РУСР перед ОАО «Кербен» им.Т.Кожобекова никакой задолженности не имеет.

49. В Ала-Букинском районном управлении социального развития:

- установлены переплаты по назначению государственных пособий по 5 случаям на 7,0 тыс.сомов, из них фактическая сумма переплаты - 3,1 тыс.сомов (в ходе аудита восстановлена в республиканский бюджет) и сумма предстоящих выплат - 3,9 тыс.сомов, начисление пособий по которым в ходе аудита прекращено;

- РУСР имеет собственное здание с балансовой стоимостью 468,1 тыс.сомов, расположенное в с.Ала-Бука ул. Мамырбекова, 42. Согласно приказу Ала-Букинской райгосадминистрации № 500-б от 19.04.1999 года данное здание передано с баланса районного футбольного клуба «Динамо» на баланс районного отделения социальной защиты. По настоящее время РУСР на здание не имеет правоустанавливающие документы.

50. В Токтогульском районном управлении социального развития установлены переплаты по назначению государственных пособий по 4 случаям на 6,6 тыс.сомов, из них фактическая сумма переплаты - 5,3 тыс.сомов (в ходе аудита восстановлена в республиканский бюджет) и сумма предстоящих выплат - 1,3 тыс.сомов, начисление пособий по которым в ходе аудита прекращено.

51. В Чаткалском районном управлении социального развития установлена переплата по назначению государственных пособий по 2 случаям на 2,4 тыс. сомов, командировочных расходов на **4,0 тыс. сомов**, (восстановлены в ходе аудита - 4,0 тыс. сомов).

52. В Алайском районном управлении социального развития:

- установлена переплата по назначению государственных пособий по 4 случаям на 18,1 тыс. сомов. В ходе аудита необоснованно переплаченная сумма 3,5 тыс. сомов восстановлена в республиканский бюджет и на основании протоколов выплата по 2 получателям на 14,6 тыс. сомов прекращена;

- в нарушение пункта 26 Порядка «Ведения кассовых операций в Кыргызской Республике», утвержденного постановлением Правления Национального банка Кыргызской Республики от 23.07.1994 года №1/7, находящаяся в бухгалтерии касса, специально не изолирована и не оборудована.

53. В Чон-Алайском районном управлении социального развития:

- установлена переплата по назначению государственных пособий на 5,5 тыс. сомов, которая восстановлена в ходе аудита в республиканский бюджет;

- допущена переплата надбавки за стаж работы на 2,2 тыс. сомов (восстановлена в ходе аудита);

- на 01.01.2013 года не удержаны авансы, выданные в 2012 году за счет заработной платы начальнику управления Газыбекову А. и главному специалисту сектора финансового учета и отчетности Адинаеву З. на 136,5 тыс. сомов;

- установлена переплата командировочных расходов на 11,1 тыс. сомов, (восстановлены в ходе аудита);

- касса находится в бухгалтерии, специально не изолирована и не оборудована.

54. В Баткенском районном управлении социального развития за период с 01.04.2011 года по 31.12.2012 года установлена переплата по назначению государственных пособий на **10,2 тыс.сомов**, из них фактическая сумма переплаты составила 3,9 тыс. сомов (в ходе аудита восстановлена в

республиканский бюджет) и сумма предстоящих выплат прекращена на 6,3 тыс. сомов.

55. В **Кадамжайском районном управлении социального развития** за 2011-2012 годы установлена переплата по назначению государственных пособий на **11,0** тыс. сомов, из них фактическая сумма переплаты составила 5,2 тыс. сомов (в ходе аудита восстановлена в республиканский бюджет). Начисление предстоящих выплат прекращено на 5,8 тыс. сомов.

56. В **Лейлекском районном управлении социального развития** установлена переплата по назначению государственных пособий на **9,7** тыс. сомов, из них фактическая сумма переплаты составила 3,8 тыс. сомов (в ходе аудита восстановлена в республиканский бюджет). Начисление предстоящих выплат прекращено на 5,9 тыс. сомов.

57. В **Бакайатинском районном управлении социального развития** аудит соблюдения утвержденного лимита на потребление электроэнергии показал, что согласно представленному отчету «О потребленной электроэнергии за 2012 год», лимит потребления был установлен на 35,0 тыс. Квт/час, при этом фактическое потребление электроэнергии произведено на 56,9 тыс. Квт/час, на сумму 85,3 тыс. сомов, или расходы сверх лимита составили 21,9 тыс. Квт/ час на сумму 32,8 тыс. сомов.

58. В **Жайылском психоневрологическом доме-интернате:**

- за работу, сверх установленной продолжительности времени для совместителя, директору за 2-ое полугодие 2011 года необоснованно начислено и выплачено 21,7 тыс. сомов, за 2012 год – 54,5 тыс. сомов, всего **76,2** тыс. сомов;

- без согласия уполномоченного органа ОАО «Строительное управление - 4» передан в аренду автобус ТАРЗ-002. Согласно статьи 19 Закона КР «О неналоговых платежах» 30% от арендной платы должно было быть перечислено в республиканский бюджет. Однако, Жайылский психоневрологический дом-интернат в бюджет перечисления не осуществлял, вследствие чего потери бюджетных средств в виде арендной платы за 2011 год составили **7,2** тыс. сомов;

- без согласия уполномоченного государственного органа директором дома-интернат передано частным лицам помещение для хранения лука (без указания площади) сроком на 3 месяца. В виде оплаты за арендную плату помещения поступило 2,8 тн. лука. Вследствие чего потери бюджетных средств в связи с неотчислением 30% от арендной платы в доход бюджета расчетно составили **8,4** тыс. сомов;

- Оплата за электроэнергию производится по установленному тарифу 1,48 сомов за кВтч. В то же время работники интерната, проживающие в 3 домах, принадлежащих интернату, производят расчеты с домом-интернатом по 0,7 сомов за кВтч. В результате разницу возмещает дом-интернат за счет бюджетных средств. За 2-ое полугодие 2011 года дополнительно оплачено средств из бюджета на 60,5 тыс. сомов, 2012 год - 125,7 тыс. сомов, всего **186,2** тыс. сомов.

59. В Токмокском психоневрологическом доме-интернате №2:

- в 2012 году фактически в республиканский бюджет перечислен 20% налог на специальные средства в сумме 1,4 тыс. сомов, тогда как следовало - 2,9 тыс. сомов, или недоперечислено 1,5 тыс. сомов;

- установлены нецелевые расходы бюджетных средств на **51,0** тыс.сомов, т.е. средства со статьи 2215 «Приобретение прочих услуг» использованы на статью 2111 «Заработная плата» и специальных средств на **1,9** тыс. сомов, где средства со статьи «Заработная плата» использованы на статью «Приобретение прочих услуг»;

- в 2012 году за счет наличия 12 вакантных должностей с годовым фондом оплаты труда 659,4 тыс. сомов необоснованно начислены сверхштатным единицам (3 ед. сторожа, 0,5 ед. электрика и 0,75 ед. швеи) по оплате труда, а также несплочному составу (пекарь и сварщик) в сумме **295,8** тыс. сомов;

- установлены расхождения данных по дебиторской и кредиторской задолженностям на конец 2012 года по первичным документам. Так, по ЧП Исабекову оплачено 311,5 тыс.сомов, поставка произведена на 305,8 тыс. сомов, остаток в сумме **5,7** тыс. сомов в дебиторской задолженности не числится;

- в нарушение заполнения типовой унифицированной формы первичной учетной документации N ОП-5 "Закупочный акт", установленной постановлением Правительства КР от 30.03.2010 года № 186, с подотчета завхоза Казакбаева М. в отсутствие заполнения необходимых реквизитов списано 22,6 тыс. сомов.

60. В Сокулукском доме интернате для престарелых и инвалидов:

- выявлена необоснованная выплата заработной платы кассиру Колесниковой В.В. в сумме **14,9** тыс.сомов, в связи с нахождением в отпуске без содержания по семейным обстоятельствам с 12.12.2011 года по 20.02.2012 года и оплатой за неотработанное время (приказ об увольнении №16 –Л от 01.07.2011 года);

- на основании приказа от 09.01.2012 года №1 водителям Калину Н.А. и Осмоналиеву И. установлен оклад по 4,2 тыс. сомов, согласно штатному расписанию водителям установлен оклад по 4,3 тыс. сомов, разница в 1,2 тыс. сомов подлежит доначислению;

- в нарушение Закона КР «О государственных закупках» по проведенному тендеру на закупку оборудования от 21.06.2011 года не был произведен мониторинг цен накупаемое оборудование.

Согласно Протоколу процедур закупок ОАО «Торгоборудование» с тендерной ценой 699,5 тыс. сомов не представил гарантийное обеспечение тендерных заявок на участие в тендере, заявка которого должна была быть отклонена на основании ст.25 Закона КР «О государственных закупках», как не соответствующая требованиям тендерной документации. Необходимо

отметить, что на данный тендер было выделено всего 500,0 тыс. сомов, а тендерная заявка превысила выделенную сумму.

В итоге тендерной комиссией победителем признано ОАО «Торгоборудование» с тендерной ценой 699,5 тыс. сомов, как представившее предложение, отвечающее по существу требованиям тендерной документации, и внесено предложение на заключение договора на поставку оборудования.

Сертификаты соответствия на поставляемое оборудование ОАО «Торгоборудование» не представлены.

Несмотря на указанные нарушения, между СДИПиИ (директор Багишпеков Т.Т.) и ОАО «Торгоборудование», (Алымкулова А.) был заключен договор №1 от 25 июля 2011 года.

При поставке оборудования установлено, что в нарушение ст.27 Закона КР «О государственных закупках» оборудование не было поставлено по цене предложения проведенного тендера. Договор составлен на 699,5 тыс. сомов, а перечислено 709,3 тыс. сомов. Из вышеуказанного следует, что нерационально использованные средства составили **209,3** тыс. сомов, т.к. на данный тендер было выделено - 500,0 тыс. сомов;

- в нарушение постановления Правительства КР от 13.06.2006 года №423 «Об утверждении норматива затрат на содержание службы заказчика-застройщика при строительстве объектов» администрацией Сокулукского дома-интернат из кассы по расходному ордеру №448 от 28.12.2011 года выдано Азыгалиеву А.Д. 150,0 тыс.сомов, где излишне выплачено бюджетных средств на **109,3** тыс. сомов. Кроме этого, с Азыгалиева А.Д. не удержаны отчисления в Соцфонд и подоходный налог. В ходе аудита произведено начисление, где следует перечислить в бюджет подоходный налог на **19,3** тыс.сомов и в Соцфонд - **21,6** тыс.сомов, всего 40,9 тыс.сомов.

61. В Токтогульском доме-интернате «Кара-Каш» общего типа для престарелых и инвалидов:

- на основании постановления коллегии Министерства социальной защиты населения КР №5 от 26.08.2011 года в связи с не пригодностью для дальнейшей эксплуатации автомашина «ГАЗ -3129» 1993 года выпуска с начисленной амортизацией 132,0 тыс.сомов была списана с баланса. В нарушение п.231 положения «По организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях», утвержденного постановлением Правительства КР от 16 мая 2011 года N 224, от списанной автомашины непригодные детали (двигатель, кузов и др.) не были оприходованы в бухгалтерском учете как вторичное сырье (металлолом). В ходе аудита на основании приказа №21 от 28.08.2013 года бухгалтерией оприходовано ТМЗ - металлолом общим весом 1,6 тонны на 8,0 тыс.сомов;

- по результатам произведенной инвентаризации выявлена недостача ТМЗ на 2,0 тыс.сомов, (восстановлена в кассу и внесено в доход бюджета);

- из за удорожания цен на продукты питания сверх установленной нормы израсходовано 70,6 тыс. сомов.

62. В **Жалал–Абадском детском психоневрологическом доме интернате** установлено, что с заработной платы 6 работников не удержаны в лицевого счете на 17,6 тыс. сомов, которые в ходе аудита занесены в книгу по заработной плате.

63. В **Сузакском доме интернате для престарелых и инвалидов** привлеченным работникам по договору за 2012 год выплачена заработная плата на 29,6 тыс. сомов, где не удержаны отчисления в Социальный фонд - **2,4** тыс. сомов и подоходный налог - **2,9** тыс. сомов.

64. В **Кадамжайском смешанном психоневрологическом доме-интернате:**

- за 2011 - 2012 годы установлены недостача товарно-материальных ценностей на **2,3** тыс. сомов и переплата командировочных расходов на **3,1** тыс. сомов (восстановлены в ходе аудита в сумме **5,4** тыс. сомов в учреждении);

- недоперечислен в бюджет 20% налог на специальные средства в сумме **120,2** тыс. сомов, в том числе в 2011 году - 73,7 тыс. сомов и в 2012 году-46,5 тыс. сомов;

- не перечислено в республиканский бюджет 30% от поступившей арендой платы на **2,7** тыс. сомов;

- установлены сверхнормативные расходы по питанию на **642,7** тыс. сомов.

65. В **Сулюктинском доме-интернате для престарелых граждан и инвалидов:**

- В 2012 году 3 работникам без приказа директора необоснованно выплачена материальная помощь на 3,9 тыс. сомов. В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 25.03.2002 года № 161 в 2012 году главному бухгалтеру Камбаралиеву С. необоснованно выплачена за 3 месяца надбавка за вредность 25% на 3,5 тыс. сомов. Без приказа директора в 2012 году выплачена премия 8 работникам на **7,8** тыс. сомов. Все вышеуказанные нарушения восстановлены в ходе аудита путем удержания из заработной платы;

- установлена переплата по командировочным расходам 4 работникам на **6,4** тыс. сомов (в ходе аудита восстановлено в учреждении);

- установлено использование специальных средств на прочие расходы, минуя систему казначейства на **10,0** тыс. сомов;

- в аудируемом периоде установлено нецелевое использование государственных средств на **19,0** тыс. сомов, из них бюджетных средств на 8,0 тыс. сомов, средства, предусмотренные на заработную плату, израсходованы на оплату больничных листов и специальных средств на 11,0 тыс. сомов, средства, предусмотренные на заработную плату, израсходованы на прочие расходы;

- от заработной платы привлеченных работников не удержаны подоходный налог на **7,2** тыс. сомов и страховые взносы на **6,2** тыс. сомов;

- установлены сверхнормативные расходы по питанию на **30,2** тыс. сомов.

66. Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по Ысык-Кульской и Нарынской областям на основании централизованного задания Счетной палаты Кыргызской Республики произведен аудит использования бюджетных и специальных средств в Каракольском городском, районных управлениях социального развития Ысык-Кульской области, Нарынском городском, районных управлениях социального развития Нарынской области за период с 01.07.2011 года по 31.12.2012 года, Ак-Суйском женском психоневрологическом доме-интернате за период с 01.01.2012 года по 31.12.2012 года.

Произведенными аудитами выявлено финансовых нарушений на 14,4 тыс. сомов, в том числе: нарушения и недостатки при расходовании средств на 4,2 тыс. сомов из них: необоснованное списание материальных ценностей и денежных средств включая подотчетные суммы на 4,2 тыс. сомов (командировочные расходы), дополнительно начисленные доходы бюджета на 10,2 тыс. сомов, из них: нарушения налогового и таможенного законодательства на 10,2 тыс. сомов.

Восстановлено всего 12,1 тыс. сомов, в том числе: в бюджет 10,2 тыс. сомов, на предприятие 1,9 тыс. сомов.

Кроме того, установлены резервы и потери бюджета на 27,3 тыс. сомов. Восстановлено в бюджет 1,3 тыс. сомов.

Материалы аудитов рассмотрены на заседании территориального подразделения. По результатам заседания принято решение от 27.02.2013 года № 01-07/2 и направлены предписания руководителям учреждений допустивших нарушения финансовой дисциплины.

67. Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по г.Бишкек, Чуйской и Таласской областям произведены аудиты в 9 организациях и учреждениях Министерства социального развития Кыргызской Республики за период 2011-2012 годы, где выявлено финансовых нарушений на общую сумму **2837,4 тыс. сомов**, в том числе:

Нарушения и недостатки при расходовании средств составили **2837,4 тыс. сомов**, из них:

- необоснованные выплаты заработной платы – 2811,8 тыс. сомов;
- необоснованное списание материальных ценностей и денежных средств – 6,6 тыс. сомов;
- нецелевое использование бюджетных средств – 19,0 тыс. сомов.

Восстановлено на предприятии на 4,2 тыс. сомов.

Кроме того, установлены резервы и потери бюджета на сумму **348,4 тыс. сомов**.

Материалы аудитов рассмотрены на заседании территориального подразделения. По результатам заседания принято решение от 29.03.2013

года №№ 01-6/10, 01-6/11 и 01-6/12 и направлены предписания руководителям учреждений допустивших нарушения финансовой дисциплины.

Предложения

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

2. Рассмотреть ответственность должностных лиц подведомственных учреждений, допустивших финансовые нарушения, связанные с нецелевым и неэффективным использованием бюджетных и специальных средств, с переплатой государственных пособий и социальных выплат.

3. Составление расчетов потребной суммы расходов в разрезе или по видам социальных выплат производить в соответствии с Законом Кыргызской Республики от 11.06.1998 года №78 «Об основных принципах бюджетного права в Кыргызской Республике».

4. Обеспечить в соответствии с Законом Кыргызской Республики от 29 декабря 2009 года N 318 «О государственных пособиях в Кыргызской Республике» и Положением «О порядке выплаты государственных пособий и денежных компенсаций», утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 29.12.2009 года №823, своевременное финансирование и выплату государственных пособий, денежных компенсаций и других социальных выплат в текущем месяце, без образования задолженности.

5. При планировании бюджетных ассигнований строго руководствоваться Законом Кыргызской Республики «Об основных принципах бюджетного права в Кыргызской Республике», где планирование расходов на заработную плату производить согласно обоснованным расчетам.

6. Штатную численность технического и обслуживающего персонала привести в соответствие с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 22.08.2011 года № 473 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики».

7. При начислении заработной платы работникам министерства строго руководствоваться действующими нормативными правовыми актами Кыргызской Республики по заработной плате, не допуская необоснованных начислений надбавок и других доплат.

8. Не допускать принятия на работу лиц, имеющих специальности не соответствующие функциональным обязанностям занимаемым должностям министерства.

9. Разработать и утвердить соответствующий нормативный документ, регламентирующий репатриацию детей граждан Кыргызской Республики, оставшихся без попечения родителей за пределами Кыргызской Республики.

10. Провести служебное расследование по выяснению обстоятельств необеспечения полного вывоза детей из Российской Федерации в 2012 году.

11. Обеспечить исполнение постановления Правительства Кыргызской Республики от 04.04.2011 года №134 «О повышении уровня социальной защищенности детей Кыргызской Республики» в части разработки механизма перечисления ежемесячных социальных пособий, назначенных детям, находящимся в стационарных социальных учреждениях, на их личные банковские счета.

12. Соблюдать требования Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» в части составления и утверждения плана закупок товаров, работ и услуг, процедуры проведения тендера при закупке товаров, работ и услуг.

13. Продолжить разъяснительную работу среди получателей государственных пособий и компенсационных выплат о необходимости перехода на безналичные расчеты через банковские учреждения.

14. При определении гуманитарного характера груза и выдаче заключений, строго соблюдать требования Положения «О порядке приема и распределения гуманитарной помощи в Кыргызской Республике», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 10.10.2007 года №459.

15. Внести поправки в действующее Положение «О порядке приема и распределения гуманитарной помощи в Кыргызской Республике», внося ясность в понятие «гуманитарная помощь», определить, кто именно является получателем гуманитарной помощи. Усилить контроль министерства за целевым использованием гуманитарной помощи.

16. Инициировать в Правительство Кыргызской Республики вопрос о приведении в соответствие имеющиеся противоречия Закона Кыргызской Республики от 30.04.2003 года №91 «О лекарственных средствах» и Положения «О порядке приема и распределения гуманитарной помощи в Кыргызской Республике», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 10.10.2007 года №459, в части установления единого срока годности лекарственных средств ввозимых на территорию Кыргызской Республики.

17. Подведомственным учреждениям министерства:

- строго соблюдать нормативные акты по социальным выплатам. Установить строгий контроль за правильностью назначения государственных пособий и социальных выплат;

- оплату командировочных расходов производить строго в соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 26.08.2008 года №471 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения»;

- соблюдать налоговое законодательство Кыргызской Республики в части начисления и удержания подоходного налога и отчислений в Соцфонд;

- осуществлять постоянный контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных и специальных средств;
- обеспечить исполнение требований Закона Кыргызской Республики «О неналоговых платежах» в части распределения арендной платы;
- начисление и выплаты заработной платы производить строго в соответствии с нормативными актами. Не допускать необоснованные выплаты надбавок, не предусмотренных нормативными документами;
- не допускать образование остатков наличных неиспользованных денежных средств по бюджетным средствам по итогам года;
- обеспечить исполнение требований «Порядка ведения кассовых операций в Кыргызской Республике», утвержденного постановлением Правления Национального банка Кыргызской Республики от 23.07.1994 года №1/7 в части создания и обеспечения условий сохранности денежных средств;
- усилить контроль за сохранностью товарно-материальных ценностей и не допускать образование недостач;
- строго соблюдать установленные лимиты по коммунальным услугам и не допускать сверхлимитных расходов;
- соблюдать установленные нормы расходов на продукты питания.

18. Произвести перерасчеты в соответствии с установленными нормами и выплатить начальнику управления Суйуналиевой Б. 5,9 тыс.сомов за выслугу лет за 2012 год.

19. Восстановить в бюджет в установленном порядке необоснованно списанные с подотчета Алкановой Г. - 5,0 тыс.сомов.

20. Не допускать использование бюджетных средств, на оплату расходов лиц, не работающих в системе министерства.

21. Восстановить необоснованно списанные денежные средства по командировочным расходам на 32,3 тыс. сомов, в том числе оплаченная поездка руководителя общественного фонда «ДАО ЛОВ ОДА» Дубина А.Е. на 25,0 тыс. сомов и переплата командировочных расходов главному специалисту Иманалиевой А.К. в сумме 7,3 тыс.сомов.

22. При неисполнении поставщиками условий заключенных договоров, своевременно начислять и взыскивать штрафные санкции за нарушение ими сроков поставки.

23. Предъявить штраф к ГП «Кыргызпочтасы» за несвоевременную выплату государственных пособий и денежных компенсаций и других социальных выплат за 2012 год в сумме 174,6 тыс. сомов и перечислить в доход республиканского бюджета.

24. Своевременно производить зачет сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах в соответствии с утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 3 ноября 2011 года №694 Инструкцией «О порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных

ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений».

25. Департаменту социального обеспечения:

- во избежание необоснованных назначений и выплат государственных пособий и компенсационных выплат и для осуществления непрерывного контроля за работой подведомственных учреждений ежемесячно истребовать списки получателей государственных пособий и компенсационных выплат;

- для планирования потребной суммы разработать ежемесячные формы бухгалтерской отчетности по фактической потребной сумме с указанием фамилий получателей;

- в целях недопущения перефинансирования социальных выплат ежемесячно проводить анализ причин невыплаты государственных пособий и компенсационных выплат, наличия остатков свободных денежных средств на расчетном счете или в кассах филиалов ГП «Кыргызпочтасы».

26. Республиканскому учреждению протезно-ортопедических изделий:

- заключить договор Между РУПОИ и Министерством социального развития КР на оказание услуг по изготовлению и ремонту протезно-ортопедических изделий;

- представить сведения в Счетную палату об использовании 4759,4 тыс. сомов, выделенные в 2012 году на покупку инвалидных колясок;

- прекратить выдачу молока работникам Ошского филиала РУПОИ при наличии выплат денежных компенсаций за вредность.

27. Центру реабилитации лиц с ограниченными возможностями здоровья расходы по оплате за проезд лиц с ограниченными возможностями здоровья из отдаленных районов планировать и производить со статьи 2721 «Пособия по социальной помощи населению» (счет 27213 «Льготы населению»).

28. Управлению социального развития г. Кара-Куль:

- привести в соответствие данные бухгалтерского учета с действующими нормами законодательства по кредиторской задолженности по командировочным расходам в сумме 36,2 тыс. сомов.

- восстановить в местный бюджет использованные не по целевому назначению со статьи 2215 «Приобретение прочих услуг» местные бюджетные средства на 151,9 тыс. сомов, в том числе во втором полугодии 2011 года - 39,0 тыс. сомов и в 2012 году - 112,9 тыс. сомов.

29. Панфиловскому районному управлению социальной защиты:

- при выдаче путевок строго соблюдать Положение «О порядке предоставления путевок на санаторно-курортное лечение лицам с ограниченными возможностями здоровья», утвержденное постановлением Правительства Кыргызской Республики от 09.08.2011 года №457;

- восстановить за счет виновных лиц необоснованно выданные 2 путевки на сумму 37,4 тыс. сомов;

- восстановить за счет виновных лиц необоснованно выплаченные пособия Джапарову А.Т. в сумме – 3,0 тыс. сомов, Абдиевой Н.М. – 3,0 тыс. сомов, Джумабаеву Ф. – 1,0 тыс. сомов.

30. Сузакскому районному управлению социального развития решить вопрос оформления автомашины «Toyota Litace», 1989 года выпуска в установленном законодательством порядке.

31. Ноокенскому районному управлению социального развития:

- прекратить факты принятия к оплате и списания с подотчетных лиц средств по неподтвержденным документам;

- восстановить все необходимые правоустанавливающие документы на здание, расположенное в с. Масы ул. К.Султанова б/н.

32. Аксыйскому районному управлению социального развития привести в соответствие данные бухгалтерского учета с первичными документами и актами сверок по кредиторской задолженности по статье 27213100 «Льготы населению» в сумме 1161,1 тыс. сомов.

33. Ала-Букинскому районному управлению социального развития восстановить правоустанавливающие документы на здание с балансовой стоимостью 468,1 тыс.сомов, расположенное в с. Ала-Бука ул. Мамырбекова, 42.

34. Чаткалскому районному управлению социального развития восстановить переплату по назначению государственных пособий по 2 случаям на 2,4 тыс. сомов.

35. Чон-Алайскому районному управлению социального развития строго контролировать удержание выданных авансов за счет заработной платы.

Удержать из заработной платы, выданные и неударженные авансы в 2012 году, начальника управления Газыбекова А.-79,3 тыс. сомов и главного специалиста Адинаева З.-57,2 тыс. сомов.

36. Жайылскому психоневрологическому дому-интернату:

- перечислить в республиканский бюджет 30% от арендной платы за 2011-2012 годы в сумме 7,2 тыс. сомов и 8,4 тыс. сомов;

- провести работу по выделению подстанции, обслуживающую дома, где проживают работники интерната. Не допускать возмещения за счет бюджетных средств расходов электроэнергии, использованные жителями домов.

37. Токмокскому психоневрологическому дому-интернату №2:

- оформление закупочных актов осуществлять согласно требованиям постановления Правительства Кыргызской Республики от 30.03.2010 года №186;

- восстановить по бухгалтерскому учету дебиторскую задолженность Ч/П Исабекова на 5,7 тыс. сомов;

- восстановить в республиканский бюджет:

- недоперечисленный в 2012 году 20% налог на специальные средства в сумме 1,5 тыс. сомов;

- использованные не по целевому назначению: бюджетные средства на 51,0 тыс.сомов и специальные средства - 1,9 тыс. сомов.

38. Сокулукскому дому интернату для престарелых и инвалидов:

-оплатить в установленном порядке водителям Калину Н.А. и Осмоналиеву И. недоначисленную заработную плату за 2012 год по 1,2 тыс. сомов;

- восстановить с кассира Колесниковой В.В. необоснованно выданную заработную плату на 14,9 тыс. сомов;

- перечислить в соответствующий бюджет подоходный налог на **19,3** тыс. сомов и взносы социального страхования – **21,6** тыс. сомов.

39. Токтогульскому дому-интернату «Кара-Каш» общего типа для престарелых и инвалидов оприходованные бухгалтерией от списанной автомашины ТМЗ - металлолом общим весом 1,6 тонны на 8,0 тыс.сомов сдать в государственное специализированное учреждение, занимающееся сбором металлолома. Полученные от реализации денежные средства перечислить в доход республиканского бюджета.

40. Сузакскому дому интернату для престарелых и инвалидов

- начислить и перечислить в соответствующий бюджет подоходный налог на 2,9 тыс. сомов и взносы социального страхования –2,4 тыс. сомов.

41. Сулюктинскому дому-интернату для престарелых граждан и инвалидов:

- восстановить в республиканский бюджет:

- использованные не по целевому назначению бюджетные средства на 8,0 тыс. сомов и специальные средства на 11,0 тыс. сомов;
- использованные специальные средства, минуя систему казначейства на 10,0 тыс. сомов;

- начислить и перечислить в соответствующий бюджет подоходный налог на 7,2 тыс. сомов и взносы социального страхования –6,2 тыс. сомов.

42. Кадамжайскому смешанному психоневрологическому дому-интернату:

- доперечислить в доход бюджета 20% налог на специальные средства в сумме 120,2 тыс.сомов, в том числе в 2011 году - 73,7 тыс. сомов и в 2012 году - 46,5 тыс. сомов;

- перечислить в республиканский бюджет 30% от поступившей арендной платы на 2,7 тыс. сомов.

По результатам аудита направить в:

- Комитет по социальной политике Жогорку Кенеша Кыргызской Республики - Отчет;

- Правительство Кыргызской Республики – Отчет и предписание;

- Министерство социального развития Кыргызской Республики, Министерство финансов Кыргызской Республики, Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики и Кара - Кульское городское финансовое отделение – предписания.