

Отчет

об аудите использования бюджетных и специальных средств в Учебном центре судей при Верховном суде Кыргызской Республики за период с 01.10.2013 года по 31.12.14 года

Основание для проведения аудита: План аудитов Счетной палаты Кыргызской Республики на 2015 год, приказ Счетной палаты Кыргызской Республики от 11.03.2015 года №04-6/107.

Объект аудита: Учебный центр судей при Верховном суде Кыргызской Республики.

Цель аудита: Аудит использования бюджетных и специальных средств.

Период аудита: С 01.10.2013 года по 31.12.2014 года.

Распорядители кредитов за аудируемый период:

- с правом первой подписи: директор Кожокматова Ж.С., за весь аудируемый период;

- с правом второй подписи: заведующая сектором финансово-хозяйственного обеспечения Назарова Г.С., за весь аудируемый период.

Исполнение предписания Счетной палаты по итогам предыдущего аудита

По итогам предыдущего аудита использования бюджетных и специальных средств за период с 01.10.2012 года по 31.12.2013 года, Счетной палатой в Учебный центр судей направлено предписание №03-8/160 от 17.10.2014 года, которое исполнено полностью.

Краткая характеристика аудируемого объекта

Учебный центр судей при Верховном суде Кыргызской Республики (далее-Учебный центр) призван осуществлять планирование, организационное обеспечение и повышение квалификации судей Кыргызской Республики, государственных служащих аппаратов судов и Судебного департамента, проведение обучения претендентов на должности судей местных судов Кыргызской Республики.

Учебный центр является юридическим лицом, имущество закреплено за ним на праве оперативного управления, не подлежит приватизации или отчуждению иным способом.

Учебный центр организует свою работу по направлениям организационного обеспечения, учебно-методической и научно-исследовательской деятельности.

Анализ деятельности учебного центра

За аудируемый период Учебным центром были проведены совместные мероприятия с международными организациями и проектами, которые носили краткосрочный характер и проводились в связи с изменениями в

национальном законодательстве по мере возникновения актуальных вопросов в деятельности судебных органов.

За аудлируемый период обучение прошли 969 слушателей из всех регионов и городов Бишкек и Ош.

Во исполнение протокола межведомственного координационного совета по ювенальной юстиции Детский фонд ООН (ЮНИСЕФ) одобрил и поддержал обучение тренеров по вопросам юстиции для детей. В рамках данного протокола за 4 квартал 2013 года Детским фондом ООН ЮНИСЕФ было профинансировано обучение тренеров на сумму 75,8 тыс. сомов (спецсчет) и за 2014 год - 1115,8 тыс. сомов (спецсчет) на проведение 12 тренингов для 56 районных и городских управлений. Участниками тренингов выступили представители пяти управлений системы ювенальной юстиции: суд, прокуратура, милиция, адвокатура, управления социального развития.

Аудит использования бюджетных средств

На IV квартал 2013 года сметой расходов по бюджетным средствам утверждено 761,7 тыс. сомов, уточненная смета расходов составила 833,0 тыс. сомов, кассовые расходы составили 1165,0 тыс. сомов, фактические расходы - 1086,0 тыс. сомов. Превышение фактических расходов над кассовыми расходами на 79,0 тыс. сомов произошло за счет произведенной предоплаты в счет налоговых отчислений - на 6,7 тыс. сомов, наличием дебиторской задолженности по статьям «Взносы в Социальный фонд» - 14,4 тыс. сомов, «Коммунальные услуги и услуги связи» - 57,9 тыс. сомов.

На 2014 год сметой расходов по бюджетным средствам утверждено 2898,3 тыс. сомов, уточненная смета составила 3308,8 тыс. сомов, открыто кредитов на 3303,3 тыс. сомов, фактические расходы составили 3439,1 тыс. сомов.

Согласно постановлению Правительства Кыргызской Республики от 28.06.2013 года №384 «О повышении заработной платы государственным служащим», с 01.10.2013 года увеличены сметные назначения по статьям «Заработная плата» на 435,7 тыс. сомов, «Отчисления в Социальный фонд» на 34,2 тыс. сомов.

Расходы по статьям расходов:

- «Заработная плата»: кассовые расходы составили 1976,2 тыс. сомов, фактические расходы - 1992,3 тыс. сомов, разница между кассовыми и фактическими расходами на 16,1 тыс. сомов объясняется наличием дебиторской задолженности на начало года по взносам в Социальный фонд и налоговым платежам;

- «Взносы в Социальный фонд»: открыто кредитов на 264,7 тыс. сомов, кассовые расходы составили 264,7 тыс. сомов, фактические расходы - 270,8 тыс. сомов, разница между кассовыми и фактическими расходами на 6,1 тыс. сомов объясняется наличием дебиторской задолженностью на начало года;

- «Услуги связи»: кассовые расходы составили 106,9 тыс. сомов, фактические расходы - 134,7 тыс. сомов, разница между кассовыми и

фактическими расходами на 27,8 тыс. сомов объясняется наличием дебиторской задолженности на начало года за услуги связи.

- «Транспортные услуги»: утверждено по смете 95,4 тыс. сомов, кассовые расходы составили 64,1 тыс. сомов, а фактические расходы 109,8 тыс. сомов, разница между кассовыми и фактическими расходами на 45,7 тыс. сомов объясняется наличием дебиторской задолженности на начало и конец года;

- «Приобретение прочих услуг»: по смете утверждено 145,0 тыс. сомов, уточнено на 76,4 тыс. сомов, открыто кредитов на 76,4 тыс. сомов. Кассовые расходы составили 76,4 тыс. сомов, фактически расходы - 72,8 тыс. сомов, разница составила 3,6 тыс. сомов;

- «Расходы на текущий ремонт»: при кассовых расходах в сумме 69,8 тыс. сомов, фактические расходы составили 92,8 тыс. сомов, что больше кассовых расходов на 23,0 тыс. сомов, это объясняется кредиторской задолженностью за замену электропроводки в зале тестирования претендентов на должность судьи местных судов;

- «Приобретение предметов и материалов для текущей хозяйственной деятельности»: кассовые расходы меньше фактических на 4,0 тыс. сомов за счет списания МБП;

- «Плата за воду»: финансирование не открывалось, соответственно кассовые расходы не проводились, фактические расходы составили 2,0 тыс. сомов, которые объясняются наличием дебиторской задолженности на начало года;

- «Плата за теплоэнергию»: кассовые расходы составили 63,5 тыс. сомов, фактические расходы - 77,6 тыс. сомов, разница в 14,1 тыс. сомов объясняется наличием дебиторской задолженности на начало года.

- «Расходы на служебные поездки» и «Плата за электроэнергию» профинансированы в полном объеме, кассовые расходы соответствуют фактическим расходам и составляют 636,9 тыс. сомов и 35,0 тыс. сомов соответственно.

Аудит исполнения сметы доходов и расходов по специальным средствам

На конец 2013 года остаток специальных средств составил 723,2 тыс. сомов. За IV квартал 2013 года поступление доходов по специальным средствам составило 75,8 тыс. сомов при плане 321,0 тыс. сомов.

Данное поступление специальных средств на счет Учебного центра было осуществлено Детским фондом ООН (ЮНИСЕФ) в рамках реализации протокола межведомственного координационного совета по ювенальной юстиции на проведение тренинга для тренеров по вопросам юстиции для детей в размере 75,8 тыс. сомов, из них 71,6 тыс. сомов «Командировочные расходы», 4,2 тыс. сомов «Приобретение прочих товаров и услуг». Кассовые расходы соответствуют фактическим.

Других расходов по специальным средствам не производилось.

На 01.01.2014 года остаток специальных средств составил 614,5 тыс. сомов. За 2014 год при утвержденных 720,0 тыс. сомов, поступление доходов по специальным средствам составило 1115,8 тыс. сомов (уточнено с/у № 25337 на 395,0 тыс. сомов).

Кассовые расходы производились по следующим статьям:

- «Заработная плата» в размере 31,8 тыс. сомов;
- «Расходы на служебные поездки» в размере 592,4 тыс. сомов;
- «Услуги связи» в размере 21,2 тыс. сомов;
- «Арендная плата» в размере 40,4 тыс. сомов;
- «Приобретение прочих товаров и услуг» в размере 370,4 тыс. сомов;
- «Приобретение предметов и материалов для текущей хозяйственной деятельности» в размере 59,6 тыс. сомов;
- «Расходы на текущий ремонт имущества» в размере 76,7 тыс. сомов.

Для проведения комплексного обучения на постоянной основе, утвержденного председателем Верховного суда и согласованного Советом судей Кыргызской Республики, в учебных помещениях Учебного центра проведен капитальный ремонт, на что по статье «Капитальный ремонт» кассовые расходы составили 424,4 тыс. сомов.

Фактические расходы по вышеперечисленным статьям расходов, соответствуют кассовым расходам.

На 01.01.2015 года остаток специальных средств составил 113,4 тыс. сомов.

Аудит кассовых и банковских операций

Прием наличных денег производится по приходным кассовым ордерам, подписанным главным бухгалтером и кассиром, заверенных печатью. Также выдача наличных денег из кассы производится по расходным кассовым ордерам или надлежаще оформленным документом (платежной ведомостью), документы на выдачу денег подписаны руководителем и главным бухгалтером. Все поступления и выдачи наличных денег учитываются в кассовой книге, которая пронумерована, прошнурована и опечатана, количество листов в кассовой книге заверена подписями руководителя и главного бухгалтера.

Банковские операции совершались на основании казначейских заявок, бюджетных и платежных поручений и других документов. Нарушений по ведению банковских операций не установлено.

Аудит заработной платы

Оплата труда производится на основании Указа Президента Кыргызской Республики №169 от 22.06.2002 года, постановления Правительства Кыргызской Республики №436 «Об условиях труда государственных и муниципальных служащих Кыргызской Республики» от 29.08.2011 года, постановления Правительства Кыргызской Республики от 28.06.2013 года №384.

На 2013 год штатное расписание утверждено приказом директора Учебного центра №02-8/1 от 08.01.2013 года с месячным фондом заработной

платы в сумме 128,4 тыс. сомов в количестве 15 штатных единиц, в том числе государственные служащие - 10 единиц, МОП – 5 единиц.

На 2014 год штатное расписание утверждено приказом директора Учебного центра №02-8/1 от 08.01.2014 года с месячным фондом заработной платы в сумме 164,7 тыс. сомов в количестве 15 штатных единиц, в том числе по аппарату должностей в количестве 10 единиц, МОП – 5 единиц.

Фактический объем фонда оплаты труда работников за IV квартал 2013 года составил 479,0 тыс. сомов, из которых основная заработная плата – 319,6 тыс. сомов, надбавки (выслуга, классный чин) – 40,4 тыс. сомов, доплата – 119,0 тыс. сомов.

Фактический объем фонда оплаты труда работников за 2014 года составил 1992,3 тыс. сомов, из которых основная заработная плата – 1324,9 тыс. сомов, надбавки (выслуга, классный чин) – 145,2 тыс. сомов, доплата – 522,2 тыс. сомов.

Начисление заработной платы основному составу и МОП за период аудита производилось на основании штатного расписания, табеля о выходе на работу. Начисление заработной платы, надбавки за классные чины, доплаты за выслугу лет, оплата по временной нетрудоспособности и отпускных, лечебно-оздоровительных пособий производится в соответствии с действующими нормативными актами. Удержание из заработных плат подоходного налога, страховых взносов в Социальный фонд и других удержаний производится с соответствующими нормами.

Аудит основных средств

На балансе Учебного центра на 01.01.2015 года следующие основные средства:

Наименование	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость
Здание	1143,7	751,7
Компьютерное и офисное оборудование	4167552	1499291,53
Мебель	857283,44	48094,27
Библиотека	109291,72	109291,72

С баланса Учебного центра списана автомашина «ДЭУ-ПРИНЦ» 1996 года выпуска, гос.№41-34 ВВ, срок службы которой превысил 19 лет, остаточная стоимость составила 0 сом, расходы на содержание автомашины превышала остаточную стоимость. Исходная сумма (при принятии на баланс) списанной автомашины составляла 243,5 тыс. сомов. При проведении экспертизы технического состояния автомашины по состоянию на 28.02.2014 года утилизационная стоимость автомашины с учетом выявленных факторов и неудовлетворительного технического состояния составила 29,0 тыс. сомов.

Запасные части и металлолом автомашины по настоящее время не реализованы, в связи с отсутствием желающих приобрести эти запчасти.

При списании автомашины Учебный центр руководствовался приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 27.11.2014 года №179-П «Об утверждении Плана счетов и руководства по его применению» при ведении бухгалтерского учета финансово-хозяйственных операций.

За период аудита тендерные закупки ТМЦ, работ и услуг не производились.

Аудит ведения бухгалтерского учета и отчетности

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с инструкцией «По бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях Кыргызской Республики», утвержденной приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 05.02.2001 года №33-П, и с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 16.05.2011 года №224 «Положение по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях», сопровождается программой «1С – бухгалтер – 7.7».

Состояние учета удовлетворительное.

Заключение

1. Предписание Счетной палаты №03-8/160 от 17.10.2014 года, направленное в Учебный центр судей по итогам предыдущего аудита использования бюджетных и специальных средств за период с 01.10.2012 года по 31.12.2013 года, исполнено полностью.

2. За IV квартал 2013 года поступление доходов по специальным средствам составило 75,8 тыс. сомов при плане 321,0 тыс. сомов. За 2014 год поступление доходов по специальным средствам составило 1115,8 тыс. сомов при плане 720,0 тыс. сомов.

Предложения

1. Рассмотреть итоги аудита и принять меры по недопущению и в дальнейшем финансовых нарушений, недостатков.

2. Осуществлять планирование поступлений доходов и утверждение сметы специальных средств на финансовый год, исходя из фактически проведенных расчетов и реального поступления доходов.

По итогам аудита направить в:

- Жогорку Кенеш Кыргызской Республики – отчет;
- Учебный центр судей при Верховном суде Кыргызской Республики - отчет и рекомендацию.