

Отчет
Об аудите соответствия исполнения сметы расходов
Министерства финансов Кыргызской Республики
и его подведомственных структур за 2023 год

В соответствии с конституционным Законом Кыргызской Республики «О Счетной палате Кыргызской Республики», Планом аудиторской деятельности Счетной палаты Кыргызской Республики на 2024 год и приказом Счетной палаты Кыргызской Республики от 19.02.2024 года № 06-1/112 под руководством аудитора Счетной палаты Кыргызской Республики В.А. Садовникова, группой аудита в составе главных государственных инспекторов: Б.С. Кулназаровой, К.С. Сапарбаева, государственных инспекторов: Ж.М. Акболушова, Н.А. Алиева, Н.С. Саламатова проведен аудит соответствия исполнения сметы расходов Министерства финансов Кыргызской Республики и его подведомственных структур за 2023 год.

Обязанности ответственной стороны

Руководство Министерства финансов Кыргызской Республики и его подведомственных структур несет ответственность за соблюдение законодательства при управлении государственными средствами, осуществление полномочий, делегированных органу, а также за предмет настоящего аудита.

Обязанность аудитора

Обязанность аудитора заключается в том, чтобы самостоятельно прийти к выводам относительно соответствия деятельности Министерства финансов Кыргызской Республики и его подведомственных структур требованиям законодательства (критериям аудита) на основе проведенного аудита.

Предмет аудита

Конкретные мероприятия, которые были включены в объем аудита, в течение указанного выше периода времени:

- исполнение предписания и рекомендации по результатам предыдущего аудита Счетной палаты Кыргызской Республики;
- аудит исполнения сметы расходов бюджетных средств;
- аудит исполнения сметы доходов и расходов средств специального счета;
- аудит заработной платы;
- аудит состояния расчетов с бюджетом и Социальным фондом;
- аудит соблюдения норм командировочных расходов, расчетов с подотчетными лицами;
- аудит соблюдения лимитов по коммунальным услугам;
- аудит сохранности основных средств, товарно-материальных ценностей, бланков строгой отчетности, сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и средств в расчетах;
- анализ дебиторской и кредиторской задолженностей;
- аудит государственных закупок;

- оценка состояния бухгалтерского учета и отчетности и др.

Критерии аудита

Критерии, по которым оценивается соответствие законодательству использование бюджетных средств в центральном аппарате Министерства финансов Кыргызской Республики:

- Бюджетный кодекс Кыргызской Республики;
- Закон Кыргызской республики «О республиканском бюджете Кыргызской Республики на 2023 год и прогнозе на 2024-2025 годов»;
- Закон Кыргызской Республики «О государственных закупках»;
- «Положение по ведению бухгалтерского учёта и финансовой отчетности в секторе государственного управления», утверждённое приказом Министерства Финансов КР от 25.12 2018 года № 137-п, «Положение по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления», утвержденное приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 11.07.2023 года №2-П;
- Прочие нормативные акты.

Стандарты аудита, примененные при выполнении работы

Мероприятие проведено в соответствии с руководящими указаниями для аудита соответствия, в частности, ISSAI 400 и ISSAI 1400 (пересмотренных в 2015 г.), а также согласно Руководству по аудиту соответствия, утвержденному постановлениями Совета Счетной палаты Кыргызской Республики от 19.12.2018 года № 01-26/123 и от 29.03.2021 года №01-26/56.

Соответствие этическим требованиям

Международные стандарты аудита требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить обоснованную уверенность в том, что предмет аудита во всех его существенных аспектах соответствует законодательным и регулирующим нормам.

Краткое описание выполненной работы

Аудит проведен согласно предоставленным документам Министерства финансов Кыргызской Республики и его подведомственных структур.

Аудитом изучены нормативные правовые документы, касающиеся бюджетной сферы, внутренние нормативные документы, финансовая отчетность.

Аудит включает в себя выполнение процедур для получения достаточных и надлежащих доказательств, подтверждающих выводы. Аудит полагает, что собранные аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для того, чтобы обеспечить основание для выводов и рекомендаций, изложенных в настоящем отчете.

Вывод

В результате проведенной аудиторской работы обнаружено, что использование бюджетных средств и средств специального счета в Министерстве финансов Кыргызской Республики и его подведомственных структурах в целом во всех существенных аспектах соответствует

требованиям законодательства, за исключением отдельных обстоятельств, изложенных ниже.

Исполнение предписаний и рекомендаций по результатам предыдущего аудита Счетной палаты Кыргызской Республики

Обнаружение/вывод:

По результатам предыдущего аудита исполнения бюджетов Министерства финансов Кыргызской Республики и его подведомственных подразделений за 2022 год Счетной палатой Кыргызской Республики направлено в Министерство финансов Кыргызской Республики предписание письмом от 11.11.2023 года № 01-20/125, где из 15 пунктов предписания исполнены 11 пунктов, частично исполнены 4 пункта: пункты 1, 4, 8, 15.

По результатам предыдущего аудита исполнения бюджетов Министерства финансов Кыргызской Республики и его подведомственных подразделений за 2022 год Счетной палатой Кыргызской Республики направлена в Министерство финансов Кыргызской Республики рекомендация письмом от 11.11.2023 года № 01-20/124, где из 23 пунктов рекомендации исполнены 11 пунктов, не исполнен 1 пункт: пункт 1; частично исполнены 11 пунктов: пункты 7, 9, 10, 11, 12, 15, 16, 17, 18, 19, 20.

Рекомендация:

Обеспечить исполнение пунктов 1, 4, 8, 15 предписания Счетной палаты Кыргызской Республики от 11.11.2023 года № 01-20/125, направленного по результатам предыдущего аудита исполнения бюджетов Министерства финансов Кыргызской Республики и его подведомственных подразделений за 2022 год.

Принять меры по исполнению пунктов: 1, 7, 9, 10, 11, 12, 15, 16, 17, 18, 19, 20 рекомендации Счетной палаты Кыргызской Республики от 11.11.2023 года № 01-20/124, направленных по результатам предыдущего аудита исполнения бюджетов Министерства финансов Кыргызской Республики и его подведомственных подразделений за 2022 год.

Центральный аппарат Министерства финансов Кыргызской Республики

По центральному аппарату Министерства финансов Кыргызской Республики на 2023 год смета расходов по бюджетным средствам утверждена в сумме 323649,0 тыс. сомов, уточнена до 548732,7 тыс. сомов, с увеличением на 225083,7 тыс. сомов, в том числе по статьям:

- Заработная плата на 100562,0 тыс. сомов;
- Взносы в Социальный фонд на 10624,7 тыс. сомов;
- Расходы на служебные поездки на 3300,0 тыс. сомов;
- Транспортные услуги на 50,0 тыс. сомов;
- Приобретение прочих товаров и услуг на 17200,0 тыс. сомов;

- Прочие коммунальные услуги на 131352,3 тыс. сомов.

В то же время первоначальные сметные назначения по отдельным статьям расходов уменьшены, в том числе:

- Услуги связи на 650,0 тыс. сомов;

- Приобретение предметов и материалов на 81,9 тыс. сомов;

- Машины и оборудование на 37273,4 тыс. сомов.

Кассовые расходы в целом произведены на 500003,2 тыс. сомов.

Фактические расходы осуществлены на 368163,9 тыс. сомов, что меньше кассовых расходов на 131839,3 тыс. сомов.

Обнаружение/вывод:

Расход хозяйственных материалов и канцелярских принадлежностей по Министерству финансов КР за 2023 год составил 1700,8 тыс. сомов. Норма запаса утверждена на 180 дней, средний расход в день на канцелярские и хозяйственные расходы составит: $1700763 : 360 = 4724,34$ сома. Норма запаса на 2024 год равна $4724,34 \times 180$ дней = 850381,2 сома. Остаток хозяйственных материалов и канцелярских принадлежностей на 01.01.2024 года составляет на сумму 1125,5 тыс. сомов. Сверхнормативные запасы по хозяйственным материалам и канцелярским принадлежностям составляют 275,1 тыс. сомов (1125,5 тыс. сомов-850,4 тыс. сомов).

Рекомендация:

Провести зачет в доход республиканского бюджета сверхнормативных запасов по хозяйственным материалам и канцелярским принадлежностям в сумме 275,1 тыс. сомов.

Обнаружение/вывод:

Дебиторская задолженность по элементу 32174 200, по отчету Министерства (приложение 6 к пояснительной записке: «Сведения о дебиторской задолженности») отражена на сумму 125583,6 тыс. сомов, кредиторская задолженность по элементу 33174 200 по отчету (приложение 6 к пояснительной записке: «Сведения о кредиторской задолженности») - на сумму 11,7 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 3 ноября 2011 года № 694, сумма дебиторской задолженности, подлежащая зачету, составляет 125571,9 тыс. сомов (125583,6 тыс. сомов - 11,7 тыс. сомов).

Рекомендация:

Провести зачет в доход республиканского бюджета суммы дебиторской задолженности, подлежащей зачету на 125 571,9 тыс. сомов.

Обнаружение/вывод:

По конкурсу **231110410876151** Покупка принтеров и ноутбуков планируемая сумма 2 449,8 тыс. сомов, Победителем признан участник Общество с ограниченной ответственностью "ПроИнт" сумма договора 2 104,880 тыс. сомов. Метод закупок запрос котировок с квалификационными

требованиями. Гарантийное обеспечение исполнения контракта 2,0 %. Однако в несоответствии с частью 2, статьи 50 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» от 14 апреля 2022 года № 27 фактически гарантийное обеспечение исполнения контракта составило 84,1 % и в несоответствии с частью 3, статьи 50 вышеуказанного закона, Гарантийное обеспечение исполнения контракта в размере 1769,9 тыс. сомов перечислены на депозитный счет Министерства финансов Кыргызской Республики.

Рекомендация:

При проведении закупок товарно-материальных ценностей обеспечить соблюдение частей 2 и 3 статьи 50 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках».

Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушение частей 2 и 3 статьи 50 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» при закупке принтеров и ноутбуков.

**Исполнение сметы расходов Финансово-кредитного фонда
при Министерстве финансов Кыргызской Республики
(далее – ФКФ при МФКР) по бюджетным средствам за 2023 год
(тыс. сомов)**

Наименование статей	Утвержден о по смете на 2023 год	Уточнено по смете на 2023 год	Кассовые расходы за 2023 год	Фактические расходы за 2023 год	Исполнение сметы от уточненной сметы	
					откл. +, -	в %
1	3	4	6	7		
Заработная плата	58592,5	83534,4	80725,5	80713,7	-2808,9	96%
Взносы в Социальный Фонд	8967,2	14738,2	12065,5	12081,4	-2672,7	81%
Расходы на служебные поездки	3200,0	3200,0	1888,1	2070,4	-1311,9	59%
Услуги связи	2500,0	2500,0	2316,1	2280,0	-220,0	92%
Арендная плата	500,0	500,0	51,0	51,0	-449,0	10%
Транспортные услуги	3179,4	3179,4	2960,7	3369,7	-218,7	93%
Приобретение прочих товаров и услуг	3141,2	3141,2	1322,1	1412,1	-1818,5	42%
Приобретение предметов и материалов для текущих хозяйственных целей	2467,4	2467,4	1085,0	1146,0	-1382,4	43%
Приобретение услуг охраны	425,0	425,0	106,0	141,0	-319,0	24%
Коммунальные услуги	2547,5	2547,5	2547,5	2547,5		100%
Итого текущих расходов	85520,2	116233,1	105067,3	105812,9	-11165,8	90%
Здания и сооружения						
Машины и оборудование	3566,5	3566,5	3092,1		-474,4	86%
Всего	89086,7	119799,6	108159,4	105812,9	-13986,7	90%

В соответствии с представленными данными сметные назначения ФКФ при МФКР в 2023 году были уточнены с 89 086,7 тыс. сомов до 119 799,6 тыс. сомов, или с увеличением на 30 712,9 тыс. сомов, в основном на оплату труда.

Кассовые расходы осуществлены на 108 159,4 тыс. сомов, фактические расходы составили 105812,9 тыс. сомов.

Отмечается, что наибольший удельный вес расходов бюджетных средств за 2023 год приходится на:

- заработную плату, которая составляет по кассовым расходам 75 %, фактическим расходам 76,2 % от всех расходов;
- взносы в Социальный фонд, которые составляют по кассовым расходам 11,1 %, фактическим расходам 11,4 %;
- коммунальные услуги, которые составляют по кассовым и фактическим расходам 2,3 %.

На оставшиеся расходы в совокупности приходится по кассовым расходам 11,6 %, по фактическим расходам 10,1 % от общего объема расходов.

Исполнение сметы средств специального счета по доходам и расходам Финансово-кредитного фонда при Министерстве финансов Кыргызской Республики за 2023 год

Остаток средств специального счета по состоянию на 01.01.2023 года составил 13 380,3 тыс. сомов, утверждено поступление доходов в сумме 44 824,3 тыс. сомов, уточнено доходов в сумме 217 725,0 тыс. сомов, фактическое поступление составило 229 789,7 тыс. сомов, из которых:

- 88 074,9 тыс. сомов отчисления в размере 3 % от поступивших процентов;
- 10 000,0 тыс. сомов финансовая помощь МФ КР на возвратной основе;
- 131 709,3 тыс. сомов комиссия за поручительство субъектам национальной экономики;
- 5,5 тыс. сомов ошибочно поступившая сумма была возвращена в доход бюджета.

Перечислено в МФ КР из 3 процентного поступления на сумму 33056,3 тыс. сомов (30 %), также возвращена ранее полученная задолженность в сумме 10 000,0 тыс. сомов.

Динамика расходов средств специального счета выглядит следующим образом:

(тыс. сомов)

Наименование статей	код статьи	утверждено на 2023 год	уточнено на 2023 год	откл гр4-3	кассовые расходы	фактические расходы	откл гр7-6
1	2	3	4	5	6	7	8
Заработная плата	111	15000,0	84467,0	69467,0	80128,7	80144,7	15,9
Взносы в Социальный фонд	121	3000,0	16433,0	13433,0	15443,4	15735,4	292,0
Расходы на служебные поездки	211	1077,0	2777,0	1700,0	1388,6	1388,6	0
Услуги связи	212	0	1300,0	1300,0	260,0	260,0	0

Транспортные услуги	214	0	1500,0	1500,0	500,0	188,0	-312
Приобретение прочих товаров и услуг	215	1500,0	13203,0	11703,0	1088,3	1088,3	0
Приобретение предметов и материалов для текущих хозяйственных целей	222	0	8000,0	8000,0	0	454,0	454,0
Приобретение услуг охраны	225	0	700,0	700,0	0	0	0
Коммунальные услуги	231	0	4147,7	4147,7	2330,2	2330,2	0
Машины и оборудование	112	5000,0	46895,0	41895,0	26278,5		-26278,5
Кредиты, ссуды, займы	214	5800,0	21980,3	16180,3	3682,2		-3682,2
Итого		31377,0	201403,0	170026,0	131100,1	101589,3	-29510,8

Расходы были утверждены на 31 377,0 тыс. сомов, уточнены до 201 403,0 тыс. сомов, или с увеличением на 170 026,0 тыс. сомов. Кассовые расходы составили 131 100,1 тыс. сомов, или меньше чем уточненные расходы на 70 302,9 тыс. сомов.

Фактические расходы осуществлены на 101 589,3 тыс. сомов, что меньше кассовых расходов на 29 510,8 тыс. сомов в связи с приобретением основных фондов.

При этом, самые значительные объемы расходов были выделены на заработную плату - 80 128,7 тыс. сомов, или 61,1 % от общего финансирования, «Взносы в Социальный фонд» на 15 443,4 тыс. сомов или 11,8 % и т.д.

В соответствии с частью 8 статьи 31 Бюджетного кодекса Кыргызской Республики, расходы, связанные с управлением бюджетными кредитами, покрываются за счет отчислений в размере 3 процентов от денежных средств, возвращаемых в республиканский бюджет в счет погашения бюджетных кредитов, 30 процентов из которых направляется в уполномоченный государственный орган.

Согласно Акту сверки между Центральным казначейством Министерства финансов КР и Финансово-кредитным фондом при Министерстве финансов КР за 2023 год фактическое поступление в республиканский бюджет в счет погашения бюджетных кредитов составило 15168757,5 тыс. сомов, из них перечислено на счета ФКФ при МФКР 88 075,0 тыс. сомов.

Анализ оплаты труда ФКФ при МФКР:

Из бюджетных средств начисленный среднемесячный размер заработной платы (с учетом всех надбавок, отпускных, 13 заработной платы, компенсации за питание и проезд в размере 7,0 тыс. сомов) сотрудников ФКФ при МФКР составил 40,8 тыс. сомов (80 713,7 тыс. сомов:165 штатные единицы:12=40,8 тыс. сомов), в то же время среднемесячный размер заработной платы председателя ФКФ при МФКР составил 71,6 тыс. сомов, заместителей председателя - 69,8 тыс. сомов, начальников управлений 69,3 тыс. сомов,

заведующих отделов (самостоятельные) 67,5 тыс. сомов, заведующих отделов при управлении 61,1 тыс. сомов, заведующий сектором 52,2 тыс. сомов, главных специалистов 48,1 тыс. сомов, ведущих специалистов 39,3 тыс. сомов и специалистов 28,7 тыс. сомов.

Согласно «Положению о средствах бюджетных учреждений, аккумулируемых на специальных счетах в системе единого казначейского счета», утвержденному постановлением Правительства Кыргызской Республики от 29 сентября 2017 года № 626, Коллективному договору ФКФ при МФКР от 3 февраля 2023 года и Положению о премировании сотрудников ФКФ при МФКР, утвержденному приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 31 января 2023 года №07-п, ежемесячно в виде премии начислялось материальное поощрение, кроме того на заготовку продуктов питания выдавались денежные средства сотрудникам ФКФ при МФКР за счет средств специального счета.

Таким образом, за 2023 год начислено премий и дополнительных выплат сотрудникам ФКФ при МФКР на сумму 80 128,8 тыс. сомов, в том числе: премии - 59 970,6 тыс. сомов, дополнительные выплаты на заготовку продуктов питания - 18 619,5 тыс. сомов и сотрудникам ТОП и МОП за питание и проезд на транспорте 1 538,7 тыс. сомов.

Или с учетом начисленного фонда оплаты труда за счет бюджетных средств – 80 713,7 тыс. сомов, общий объем средств, направленных на оплату труда и премирование составил 160 842,5 тыс. сомов.

Обнаружение/вывод:

Согласно Указу Президента Кыргызской Республики от 02.12.2021 года УП №541 «О мерах по оптимизации расходов республиканского бюджета, повышению эффективности использования бюджетных средств государственными органами и органами местного самоуправления», введен с 1 марта 2022 года запрет на приобретение министерствами, административными ведомствами, местными государственными администрациями, иными органами исполнительной власти и органами местного самоуправления служебного автотранспорта, капитальный ремонт административных зданий, служебных помещений **за счет бюджетных средств**, за исключением приобретений и капитального ремонта, инициированных решениями Кабинета Министров Кыргызской Республики.

Вместе с тем, в соответствии с постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики «О мерах по упорядочению использования служебного и дежурного автотранспорта государственных органов и органов местного самоуправления Кыргызской Республики» от 30 апреля 2022 года №240, для обслуживания должностных лиц, приобретаются легковые автотранспортные средства (с бензиновыми и электрическими двигателями) стоимостью не более 2,0 млн. сомов.

В целях обеспечения возврата бюджетных кредитов и пополнения доходной части республиканского бюджета, необходимо было провести обновление имеющегося автопарка Фонда и приобрести служебные

автомашины, так как, Фонд отслеживает более 21 тыс. заемщиков на сумму порядка 141 млрд. сомов по всей республике.

На основании вышеизложенного, а также в связи с полной амортизацией и износом существующего автопарка, Фондом проведен конкурс по приобретению служебного автотранспорта, в соответствии с Законом Кыргызской Республики «О государственных закупках».

Фондом был проведен мониторинг цен, путем изучения общедоступных источников авторынки и анализа цен в источниках сети интернета (Лалафо, Mashina.kg), по итогам которого определена средняя цена на нижеследующие автомашины, на декабрь 2023 года.

№	Наименование автомашин	В сомах	В долл. США	Курс НБКР на 8 декабря 2023 года
1	HONDA CR-V	2 143 680 сом	24 000	89,32
2	Kia K7	2 406 727,4 сом	26 945	89,32
3	Toyota RAV4	2 295 524 сом	25 700	89,32

Более того, изучены коммерческие предложения у Диллерских Центров Toyota и KIA, где цены на аналогичных автомашин указаны в нижеследующей таблице:

№	Наименование автомашин	В сомах	В долл. США	Курс НБКР на 8 декабря 2023 года
1	Toyota Corolla E210	2 813 580 сом	31 500	89,32
2	Kia K5	3 662 120 сом	41 000	89,32

По итогам проведенного мониторинга цен, средняя цена на автомашины составляет **2 281 977,1 сомов** (2 406 727,4 сом+2 143 680+ 2 295 524 сом/3).

По данным Портала ЭГЗ объявлен конкурс по одному Лоту № L001-01, на приобретение служебного автотранспорта в количестве 10 автомобилей на сумму 20000,0 тыс. сомов 8 декабря 2023 года методом запроса котировок с квалификационными требованиями, с применением банковского сопровождения.

По результатам проведенного конкурса был заключен Контракт на поставку товаров №19-08/77 от 20 декабря 2023 года между ФКФ при МФКР (Заказчик) в лице заместителя председателя Дубанаева А.А., и ОсОО «Аскаралы» (Поставщик) в лице директора Шайбылдаева А.М., на приобретение 10 автомобилей на сумму 19850,0 тыс. сомов (девятнадцать миллионов восемьсот пятьдесят тысяч сомов), без уточнения марок автомобилей, по единой стоимости за каждую - 1985,0 тыс. сомов, несмотря на разный год выпуска:

- Kia K7, 2018 года выпуска, 1 единица;
- HONDA CR-V, 2017 года выпуска, 6 единиц;

- Toyota Rav-4, 2017 года выпуска, 3 единицы.

Отмечается, что поставщик ОсОО «Аскарали» не является прямым поставщиком указанных автомобилей, что подтверждено техническими паспортами автомашин, которые первоначально были зарегистрированы с 19 декабря по 23 декабря 2023 года, вторая регистрация состоялась 25 декабря 2023 года, и последняя третья регистрация осуществлена ФКФ при МФ КР 27 декабря 2023 года.

Рекомендация:

В целях исключения посреднических участников конкурса, ужесточить квалификационные требования, в части осуществления прямых поставок основных средств для деятельности Финансово-кредитного фонда при Министерстве финансов Кыргызской Республики.

**Государственная служба финансовой разведки
при Министерстве финансов Кыргызской Республики (Служба)**

На 2021 год смета расходов по бюджетным средствам утверждена в сумме 36 084,0 тыс. сомов, уточнена на 36 017,0 тыс. сомов, с уменьшением на 67,0 тыс. сомов, в том числе по статье «Использование товаров и услуг» на 391,2 тыс. сомов.

В то же время первоначальные сметные назначения по отдельным статьям расходов увеличены, в том числе по статьям:

- Приобретение товаров и услуг на 244,2 тыс. сомов;
- Капитальный ремонт прочих зданий на 80,0 тыс. сомов.

Кассовые расходы в целом произведены на 30 484,6 тыс. сомов, фактические расходы составили 30 752,8 тыс. сомов, что больше кассовых расходов на 268,2 тыс. сомов.

На 2022 год смета расходов по бюджетным средствам утверждена в сумме 36 084,0 тыс. сомов, уточнена до 37 739,8 тыс. сомов, с увеличением на 1655,8 тыс. сомов, в том числе по статьям:

- Заработная плата на 1776,8 тыс. сомов;
- Взносы в Социальный фонд на 680,5 тыс. сомов;
- Расходы на текущий ремонт здания на 585,8 тыс. сомов;
- Коммунальные услуги на 92,0 тыс. сомов;
- Исполнение решение суда на 147,6 тыс. сомов.

В то же время первоначальные сметные назначения по отдельным статьям расходов уменьшены, в том числе:

- Расходы на служебные поездки на 1014,3 тыс. сомов;
- Транспортные услуги на 217,9 тыс. сомов;
- Приобретение прочих товаров и услуг на 69,8 тыс. сомов;
- Приобретение предметов и материалов на 12,8 тыс. сомов;
- Взносы международным организациям на 112,1 тыс. сомов;
- Капитальный ремонт прочих зданий на 200,0 тыс. сомов.

Кассовые расходы в целом произведены на 38054,1 тыс. сомов, фактические расходы составили 37847,8 тыс. сомов, что меньше кассовых расходов на 206,3 тыс. сомов.

На 2023 год смета расходов по бюджетным средствам утверждена в сумме 36769,6 тыс. сомов, уточнена до 64486,9 тыс. сомов, с увеличением на 27717,3 тыс. сомов, в том числе по статьям:

- Заработная плата на 12318,0 тыс. сомов;
- Взносы в Социальный фонд на 2318,1 тыс. сомов;
- Расходы на служебные поездки на 81,6 тыс. сомов;
- Приобретение прочих товаров и услуг на 3846,3 тыс. сомов;
- Приобретение услуги вневедомственной охраны на 1102,2 тыс. сомов;
- Взносы международным организациям на 250,0 тыс. сомов;
- Исполнение решение суда на 418,4 тыс. сомов.
- Капитальный ремонт прочих зданий на 7382,7 тыс. сомов.

Кассовые расходы в целом произведены на 60803,1 тыс. сомов, фактические расходы осуществлены на 54192,0 тыс. сомов, что меньше кассовых расходов на 6611,1 тыс. сомов.

Обнаружение:

Приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 16.04.2019 года №102 установлен лимит потребления электроэнергии на 2021 год в размере 109,9 тыс. кВт/ч. Фактически использовано 119,5 тыс. кВт/ч, или потребление электроэнергии сверхустановленного лимита составило 9,6 тыс. кВт/ч на сумму 24,1 тыс. сомов.

Приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 23.08.2022 года №91-13/138 установлен лимит потребления электроэнергии на 2023 год в размере 109,9 тыс. кВт/ч. Фактически использовано 119,8 тыс. кВт/ч, или потребление электроэнергии сверхустановленного лимита составило 9,9 тыс. кВт/ч на сумму 24,8 тыс. сомов.

Вывод:

В нарушение приказов Министерства финансов Кыргызской Республики от 16.04.2019 года №102 и 23.08.2022 года №91-13/138 потребление электроэнергии сверхустановленного лимита составило 19,5 тыс. кВт/ч на сумму 48,9 тыс. сомов.

Рекомендация:

Установить реальный лимит потребления электрической энергии и не допускать потребление электроэнергии сверхустановленного лимита.

Учебный центр Министерства финансов Кыргызской Республики

По Учебному центру на 2022 год смета расходов по бюджетным средствам утверждена в сумме 2598,1 тыс. сомов, уточнена до 6258,5 тыс. сомов, с увеличением на 3660,4 тыс. сомов, в том числе по статьям:

- Заработная плата на 1390,6 тыс. сомов;
- Взносы в Социальный фонд на 237,6 тыс. сомов;

- Коммунальные услуги на 20,0 тыс. сомов;
- Прочие коммунальные услуги на 2032,2 тыс. сомов.

В то же время первоначальные сметные назначения по статье «Услуги связи» уменьшены на 20,0 тыс. сомов.

Кассовые расходы в целом произведены на 6176,0 тыс. сомов. Фактические расходы осуществлены на 6158,9 тыс. сомов, что меньше кассовых расходов на 17,1 тыс. сомов.

На 2023 год смета расходов по бюджетным средствам утверждена в сумме 4533,0 тыс. сомов, уточнена до 9236,4 тыс. сомов, с увеличением на 4703,4 тыс. сомов, в том числе по статьям:

- Заработная плата на 3183,8 тыс. сомов;
- Взносы в Социальный фонд на 437,5 тыс. сомов;
- Коммунальные услуги на 20,9 тыс. сомов;
- Прочие коммунальные услуги на 1091,4 тыс. сомов.

В то же время первоначальные сметные назначения по статье «Услуги связи» уменьшены на 30,2 тыс. сомов.

Кассовые расходы в целом произведены на 9184,0 тыс. сомов. Фактические расходы осуществлены на 9244,3 тыс. сомов, что больше кассовых расходов на 60,3 тыс. сомов.

По средствам специального счета остаток на начало 2022 года составил в сумме 143,1 тыс. сомов. За 2022 год поступило на специальный счет 18250,3 тыс. сомов. С учетом отчисления в доход бюджета в сумме 33,8 тыс. сомов, доходы за 2022 год составили 18216,5 тыс. сомов.

Кассовые расходы составили 15846,4 тыс. сомов, фактические расходы - 15516,0 тыс. сомов, превышение кассовых расходов над фактическими расходами - 330,4 тыс. сомов

Остаток на начало 2023 года составил 2513,2 тыс. сомов. За 2023 год поступило на специальный счет 16686,2 тыс. сомов. С учетом отчисления в доход бюджета в сумме 45,4 тыс. сомов, доходы за 2023 год составили 16640,8 тыс. сомов.

Кассовые расходы составили 17456,7 тыс. сомов, фактические расходы - 16636,1 тыс. сомов, превышение кассовых расходов над фактическими расходами - 820,6 тыс. сомов. Остаток на конец года составил 1697,3 тыс. сомов.

Департамент драгоценных металлов при Министерстве финансов Кыргызской Республики

По Департаменту, смета расходов по бюджетным средствам на 2022 год утверждена в сумме 22763,0 тыс. сомов, уточнена до 23198,5 тыс. сомов, с увеличением на 435,5 тыс. сомов, в том числе по статьям:

- Заработная плата на 4549,2 тыс. сомов;
- Взносы в Социальный фонд на 736,3 тыс. сомов;
- Расходы на служебные поездки на 1110,0 тыс. сомов;

- Транспортные услуги на 77,0 тыс. сомов;
- Коммунальные услуги на 40,0 тыс. сомов;
- Прочие коммунальные услуги на 40,0 тыс. сомов.

В то же время первоначальные сметные назначения по отдельным статьям расходов уменьшены, в том числе по статьям:

- Приобретение прочих товаров и услуг на 1467,0 тыс. сомов;
- Расходы на текущий ремонт здания 100,0 тыс. сомов;
- Приобретение предметов и материалов на 260,0 тыс. сомов;
- Машины и оборудование на 4290,0 тыс. сомов.

Кассовые расходы в целом произведены на 17795,8 тыс. сомов, фактические расходы составили 20102,0 тыс. сомов, что больше кассовых расходов на 2306,2 тыс. сомов.

На 2023 год смета расходов по бюджетным средствам утверждена в сумме 23195,5 тыс. сомов, уточнена до 30191,6 тыс. сомов, с увеличением на 6996,1 тыс. сомов, в том числе по статьям:

- Заработная плата на 6117,9 тыс. сомов;
- Взносы в Социальный фонд на 695,3 тыс. сомов;
- Услуги связи на 50,0 тыс. сомов;
- Расходы на текущий ремонт на 500,0 тыс. сомов;
- Услуги вневедомственной охраны на 1085,2 тыс. сомов;
- Коммунальные услуги на 70,0 тыс. сомов;

В то же время первоначальные сметные назначения по отдельным статьям расходов уменьшены, в том числе:

- Расходы на служебные поездки на 620,0 тыс. сомов;
- Приобретение прочих товаров и услуг на 902,3 тыс. сомов;

Кассовые расходы в целом произведены на 21499,2 тыс. сомов, фактические расходы составили 16945,8 тыс. сомов, что меньше кассовых расходов на 4553,4 тыс. сомов.

Обнаружение/вывод:

Вне соблюдение Положения о ввозе на таможенную территорию Евразийского экономического союза и вывозе с таможенной территории Евразийского экономического союза драгоценных металлов и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы (Приложение 14), утвержденного Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 21.04.2015 года №30, не представлены на прохождение государственного контроля ввезенные из третьих стран изделия общим весом 3334,4 кг, из них золота 313,14 кг, серебра 3021,26 кг. Расчетные поступления в бюджет в случае прохождения государственного контроля и клеймения за аудируемый период составили бы 10572,5 тыс. сомов, в том числе: за 2022 год 4091,7 тыс. сомов и 2023 год 6480,8 тыс. сомов.

Рекомендация:

Разработать нормативные правовые акты по установлению требований по начислению пробирной платы за непредставление на апробирование и клеймение ювелирных изделий, ввезенных из третьих стран и не прошедших

государственный контроль.

Обнаружение/вывод:

Ответственными сотрудниками Департамента в несоответствие с частью 3, статьи 50 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» от 14.04.2022 года №27 проведены конкурсы:

- **220922348988733** на закупку лабораторного оборудования планируемая сумма 3850,0 тыс. сомов по лоту 2 неразрушающий рентген флуоресцентный анализатор. Победителем признан участник ОсОО «Техника и Логистика», сумма контракта 3800,0 тыс. сомов. Метод закупок запрос котировок с квалификационными требованиями. Гарантийное обеспечение исполнения контракта 5,0 %;

- **230922403805854** на закупки ГСМ АИ-92 планируемая сумма 38,9 тыс. сомов. Победителем признан участник ОсОО «Шнос», сумма договора 38,3 тыс. сомов. Метод закупок запрос котировок с квалификационными требованиями. Гарантийное обеспечение исполнения контракта 0,1 %;

- **230809396438293** на приобретение компьютерного оборудования планируемая сумма 242,5 тыс. сомов. Победителем признан участник ОсОО «ТехнО2», сумма контракта 229,3 тыс. сомов. Метод закупок запрос котировок с квалификационными требованиями. Гарантийное обеспечение исполнения контракта 0,1 %.

Рекомендация:

Обеспечить проведение закупок в соответствии с требованиями Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках», в части соблюдения части 3 статьи 50 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках».

Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших при проведении закупок нарушение части 3 статьи 50 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках».

**Департамент государственных закупок
при Министерстве финансов Кыргызской Республики**

Обнаружение:

Согласно постановлению Кабинета Министров Кыргызской Республики от 30 апреля 2022 года № 240 «О мерах по упорядочению использования служебного и дежурного автотранспорта государственных органов и органов местного самоуправления Кыргызской Республики» в целях рационального использования бюджетных средств, выделяемых на содержание государственных органов и органов местного самоуправления установлен лимит расхода топлива служебного и дежурного автотранспорта в размере 300 литров в месяц для служебного и дежурного автотранспорта, закрепленного за государственными органами.

На балансе Департементата имеется 1 единица транспортного средства марки Мерседес Бенц Е 240 объемом двигателя V 2.6. Согласно

представленным данным и путевым листам Департамента за аудируемый период списание ГСМ производилось из расчета 18,75 литров на 100 км ($300/1600=0,1875$ л. за 1км) $0,1875*100=18,75$ л. на 100 км). Тогда как согласно приказу Министерства транспорта и коммуникаций Кыргызской Республики от 30 декабря 2015 года № 366 базовая норма расхода топлива для автомобиля марки Мерседес Бенц Е 240 (6V-2,398-170-5A) установлена в количестве 11 литров на 100 км пробега.

В нарушение Правил по использованию линейных норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте и методики их расчета, утвержденных приказом Министерства транспорта и коммуникаций Кыргызской Республики от 30 декабря 2015 года № 366 Департаментом списано сверх нормы 1860 литров горюче-смазочных материалов на сумму 105276 сомов ($0,11$ л.* 1600 км= 176 литров, 300 л.- 176 л.= 124 л., $124*15$ мес= 1860).

Вывод:

В нарушение “Правил по использованию линейных норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте и методики их расчета”, утвержденного приказом Министерства транспорта и коммуникаций Кыргызской Республики от 30 декабря 2015 года № 366 Департаментом списано сверх нормы 1860 литров горюче-смазочных материалов на сумму 105276 сомов.

Рекомендация:

Списание горюче-смазочных материалов осуществлять строго по установленным линейным нормам расходов.

Рассмотреть ответственность должностных лиц Департамента государственных закупок, допустивших списание 1860 литров горюче-смазочных материалов сверх нормы на сумму 105 276 сомов.

**Государственное предприятие «Инфосистемс»
при Министерстве финансов Кыргызской Республики**

Обнаружение/вывод:

В соответствии с Уставом Государственного предприятия «Инфосистемс» сформирован Стратегический план «Стратегия развития государственного предприятия «Инфосистемс» на 2021-2022 годы» (далее – Стратегический план), однако информация или отчет о выполнении данного Стратегического плана аудиту не был представлен, в виду его отсутствия. Соответственно, результаты реализации Стратегии и Плана мероприятий не рассмотрены руководством, а также отсутствует Стратегический план за 2023 год (Отчеты по исполнению тех или иных планов и работ составляются для принятия своевременных управленческих решений).

Рекомендация:

Государственному предприятию «Инфосистемс» разработать и утвердить детализированный План мероприятий по реализации «Стратегии развития

государственного предприятия «Инфосистемс» на 2024-2026 годы», содержащий конкретные меры по выполнению поставленных задач для достижения поставленных целей с обозначенными сроками представления информации (отчета) по их выполнению.

Государственная налоговая служба при Министерстве финансов Кыргызской Республики

Смета расходов по бюджетным средствам Государственной налоговой службы при Министерстве финансов Кыргызской Республики (далее - ГНС) на 2023 год утверждена на сумму 1 868,3 млн. сомов, уточнена на 3 680,3 млн. сомов, кассовые расходы составили 3 529,8 млн. сомов, в том числе:

- по бюджету – 2 182,4 млн. сомов;
- по Фонду – 1 347,4 млн. сомов.

Обнаружение/вывод:

Согласно статье 57 Налогового кодекса Кыргызской Республики, финансирование расходов органов налоговой службы, в том числе: оплата труда, материально-техническое обеспечение, материальное поощрение сотрудников производится за счет средств в размере 3 процентов от суммы собранных органами налоговой службы налоговых поступлений и неналоговых доходов, администрируемых органами налоговой службы, за предыдущий бюджетный год, порядок распределения и использования которых ежегодно утверждается уполномоченным налоговым органом, а также за счет целевых внебюджетных средств.

Так, за 2022 год, налоговые поступления и неналоговые доходы составили 156,3 млрд. сомов, где 3 % составляют 4,7 млрд. сомов. Согласно консолидированному отчету по исполнению бюджета, кассовые расходы и фактические расходы ГНС за 2023 год составили 3,5 млрд. сомов.

Следует отметить, что в общих доходах на сумму 156,3 млрд. сомов, числятся и излишне уплаченные налоги и превышения НДС по состоянию на 01.01.2023 года на сумму 50,5 млрд. сомов.

Аудит отмечает о нецелесообразности привязки расходов на содержание ГНС к доходам (ст. 57 Налогового кодекса КР), так как, по итогам 2023 года это привело к излишнему бюджетному обязательству перед ГНС на сумму 1,2 млрд. сомов и в будущем это приведет к росту обязательства по мере увеличения налоговых и неналоговых доходов.

Кроме этого, в ГНС отсутствует механизм определения точного дохода, так как в доходах на конец отчетного периода числятся невыясненные суммы, превышение НДС, излишне уплаченные налоги и др.

ГНС является государственным органом исполнительной власти Кыргызской Республики, осуществляющим сбор налогов, страховых взносов и других платежей в бюджет и контроль за полнотой и своевременностью их уплаты, государственную регистрацию физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей. Администрирование налогов являются

прямыми функциональными обязанностями работников налогового органа, за выполнение которых из государственного бюджета выплачивается заработная плата.

Рекомендация:

Кабинету Министров Кыргызской Республики:

Рассмотреть целесообразность привязки расходов на содержание Государственной налоговой службы при Министерстве финансов Кыргызской Республики в размере 3 % от суммы поступлений доходов в бюджет, так как это приводит к излишнему бюджетному обязательству.

Обнаружение/вывод:

Постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 25.03.2022 года №159 образован Фонд развития и материального обеспечения ГНС. Согласно п.3 «Положения о Фонде развития и материального обеспечения Государственной налоговой службы при Министерстве финансов Кыргызской Республики», утвержденного постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 25.03.2022 года №159, средства Фонда используются в том числе на развитие и укрепление материально-технической базы органов ГНС.

За 2023 год кассовые расходы по средствам Фонда составили 1 347,4 млн. сомов, из которых, на премии и материальную помощь и отчислениям в Социальный фонд израсходовано 1 186,9 млн. сомов (87 %), на приобретение лотерейных призов по программе «Требуй чек - выиграй приз» (2215) израсходованы 160,5 млн. сомов (13 %). При этом, в несоблюдение п. 3 Положения Фонда развития и материального обеспечения ГНС, на развитие и укрепление материально-технической базы органов ГНС, средства не были предусмотрены.

Рекомендация:

Предусмотреть в смете расходов Фонда развития и материального обеспечения Государственной налоговой службы при Министерстве финансов Кыргызской Республики средства на развитие и укрепление материально-технической базы органов Государственной налоговой службы.

Обнаружение/вывод:

Согласно пункту 4 «Положения о Фонде развития и материального обеспечения Государственной налоговой службы при Министерстве финансов Кыргызской Республики», утвержденного постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 25.03.2022 года №159, *Конкретные направления и размеры использования средств Фонда устанавливаются председателем Государственной налоговой службы.* Приказом ГНС от 15.05.2023 года №117, утвержден Порядок использования средств Фонда развития и материального обеспечения ГНС.

Аудитом установлено, что в пункте 2 Порядка использования средств Фонда развития и материального обеспечения ГНС, утвержденного приказом ГНС от 15.05.2023 года №117, установлены некорректные критерии оценки деятельности для премирования, такие как:

- трудовая дисциплина (строгое соблюдение правил внутреннего распорядка, ношение форменной одежды, соблюдение этики госслужащего) – 10 баллов из 30;

- выполнение функциональных обязанностей, 10 баллов из 30.

Оценка 30 баллов приравнивается к максимальному 100 % размеру премии.

Аудит отмечает, что соблюдение правил трудового распорядка, ношение форменной одежды, этики госслужащего, являются обязанностями государственного служащего, указанные в части 1 статьи 14 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе», а за выполнение функциональных обязанностей из государственного бюджета выплачивается заработная плата.

Рекомендация:

Пересмотреть критерии премирования, которые будут основаны на достижении и вкладе каждого сотрудника помимо выполнения функциональных обязанностей и будут мотивировать к выполнению дополнительных задач, что будет соответствовать Указу Президента Кыргызской Республики от 02.12.2021 года УП №541 «О мерах по оптимизации расходов республиканского бюджета, повышению эффективности использования бюджетных средств государственными органами и органами местного самоуправления».

Обнаружение/вывод:

Согласно соглашению о безвозмездной передаче транспортных средств от 17.03.2023 года №13а, ГНС получены 5 единиц автотранспортных средств от ОсОО «Партнер Нефть» (*Honda M-NV Electro AT – 4 ед.; Volkswagen ID4XIAT – 1 ед.*) на сумму 12 850,7 тыс. сомов.

Согласно соглашению о безвозмездной передаче транспортных средств от 14.11.2023 года №196, ГНС получена от ИП «Котелкин Ю.А.» 1 единица автотранспортного средства стоимостью 920,7 тыс. сомов.

Общая стоимость полученных от налогоплательщиков 6 автотранспортных средств составляет 13 771,4 тыс. сомов.

Аудит отмечает, что ГНС являясь государственным органом исполнительной власти Кыргызской Республики, осуществляющим сбор налогов, страховых взносов в бюджет и налоговый контроль от налогоплательщиков на безвозмездной основе получены автотранспортные средства на сумму 13 771,4 тыс. сомов, что является конфликтом интересов.

Рекомендация:

Кабинету Министров Кыргызской Республики:

Разработать и внедрить строгие внутренние регламенты и процедуры для предотвращения получения любых материальных благ от сторон, с которыми взаимодействуют государственные органы.

Обнаружение/вывод:

При наличии Государственного учреждения «Салык Сервис» при ГНС, которое было образовано в целях обеспечения эффективной работы

информационных систем налоговой службы в рамках внедрения компонентов фискализации налоговых процедур, а также содействия интересам налоговой службы в повышении эффективности ее работы и качества налогового регулирования, с 72 штатными работниками программистов, на содержание которых только в 2023 году израсходовано из республиканского бюджета 219,0 млн. сомов, из проекта Всемирного банка «Модернизация налогового администрирования и статистической системы (МНАСС)» приобретено программное обеспечение на сумму 50 642,2 тыс. сомов (ОсОО «Оптима ЛТД» – 19 402,0 тыс. сомов; ОсОО «ДАО Групп» – 17 600,0 тыс. сомов; ООО «Аккат» – 12 938,1 тыс. сомов; ОсОО «Information and Financial Solutions» – 702,1 тыс. сомов), что является нерациональным использованием средств. Также несмотря на обеспечение технической базы со стороны проекта Всемирного банка «Модернизация налогового администрирования и статистической системы (МНАСС)» (17,5 млн. долларов США), который только в 2022 году составил порядка 87 250,6 тыс. сомов, за счет средств республиканского бюджета приобретено компьютерное оборудование на сумму 21 645,4 тыс. сомов и арендовано серверное оборудование ОАО «Кыргызтелеком на сумму 4 309,2 тыс. сомов, что является нерациональным использованием бюджетных средств.

Тем самым, не исполняется Указ Президента Кыргызской Республики от 02.12.2021 года УП №541 «О мерах по оптимизации расходов республиканского бюджета, повышению эффективности использования бюджетных средств государственными органами и органами местного самоуправления».

Рекомендация:

Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нерациональное использование бюджетных средств при приобретении программного обеспечения на сумму 50 642,2 тыс. сомов, компьютерного оборудования на сумму 21 645,4 тыс. сомов и аренде серверного оборудования ОАО «Кыргызтелеком на сумму 4 309,2 тыс. сомов. Оптимизировать расходы республиканского бюджета с учетом международных проектов в Государственной налоговой службе при Министерстве финансов Кыргызской Республики.

Обнаружение/вывод:

В нарушение п.127 «Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления», утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 11.07.2023 года №2-П, поступившая мебель (стулья) на сумму 820,0 тыс. сомов оприходована как малоценные и быстроизнашивающиеся предметы.

В ходе аудита дана исправительная проводка и оприходовано в основные средства, о чем предоставлена справка Финансово-хозяйственного управления ГНС.

Рекомендация:

При оприходовании основных средств руководствоваться «Положением по организации и ведению бухгалтерского учета организациями сектора государственного управления», утвержденным приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 22.01.2024 года №1-П.

Обнаружение/вывод:

За аудируемый период списана оргтехника на сумму 1 937,2 тыс. сомов. При этом, в несоблюдение п.177-180 «Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления», утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 11.07.2023 года №2-П, детали, узлы и агрегаты разобранного и демонтированного оборудования, не оприходованы по соответствующим счетам, на которых учитываются указанные ценности, а непригодные детали и материалы не оприходованы как вторичное сырье. Детали, узлы и агрегаты разобранного и демонтированного оборудования, а также вторичное сырье, полученное от разборки списанных основных средств, которые невозможно использовать по назначению, не утилизированы. Вторичное сырье, полученное от разборки списанных основных средств и непригодное для повторного использования в бюджетном учреждении не реализовано и хранится на складе.

Рекомендация:

Списание основных средств производить в соответствии с «Положением по организации и ведению бухгалтерского учета организациями сектора государственного управления», утвержденным приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 22.01.2024 года №1-П.

Обнаружение:

По результатам проведенного конкурса №230606386903203 с ОсОО «Нур Холдинг Компани» составлен контракт №37 от 22.06.2023 года на организацию и проведение работ (в т.ч. Пиар компания) по проведению мероприятий по стимулированию граждан. Согласно условиям контракта было предусмотрено: Пункт 3.3 *Заказчик оплачивает Услуги, оказанные Исполнителем, поэтапно после подписания Акта выполненных работ посредством банковского сопровождения согласно статье 49 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках».*

В ГНС имеются Акты выполненных работ на общую сумму 13 838,7 тыс. сомов, при этом произведена оплата за оказанные услуги на сумму 14 361,3 тыс. сомов, т.е. в отсутствии акта выполненных работ перечислено 522,6 тыс. сомов (согласно письму ОсОО «Нур Холдинг Компани» от 20.12.2023 года №25/23, в ходе аудита восстановлено 522,6 тыс. сомов, из них путем изъятия за счет гарантийного обеспечения исполнения контракта 442,5 тыс. сомов, внесения наличными 80,1 тыс. сомов).

Вывод:

В несоблюдение требования конкурсной документации, а также условий контракта №37 от 22.06.2023 года, допущено финансирование в отсутствии акта выполненной работы на 522,6 тыс. сомов.

Рекомендация:

В дальнейшем финансирование подрядчиков осуществлять в строгом соответствии с условиями контракта. Принять к сведению восстановленные в ходе аудита 522,6 тыс. сомов.

Обнаружение/вывод:

Со стороны ГНС не определена справедливая стоимость земельных участков общей площадью 47 208,48 м², не учтены отдельно от зданий, в нарушение пунктов 133 и 137 Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 11.07.2023 года №2-П, а также не отражены на соответствующих счетах по бухгалтерскому учету, в нарушение пункта 577 данного Положения.

В ходе аудита со стороны ГНС проведена работа по оценке и восстановлению по учету земельных участков территориальных управлений ГНС, по итогам которой, земельные участки общей площадью 47 208,48 м² оценены на общую сумму 935 915,5 тыс. сомов и восстановлены по бухгалтерскому учету.

Рекомендация:

При ведении бухгалтерского учета строго руководствоваться требованиями «Положения по организации и ведению бухгалтерского учета организациями сектора государственного управления», утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 22.01.2024 года №1-П.

Обнаружение/вывод:

Согласно п.7 «Положения о государственном учреждении «Салык Сервис» при Государственной налоговой службе при Министерстве финансов Кыргызской Республики» (далее - ГУ "Салык Сервис"), утвержденного постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 11.03.2022 года №134, учреждение создано в организационно-правовой форме государственного учреждения, финансируемого в 2022 году из республиканского бюджета, с дальнейшим переходом на самофинансирование. В связи с чем, как субъекту, действующему на основе самофинансирования, было дано право определять в установленном порядке объемы средств, направляемых на оплату труда и социально-бытовое обслуживание (п.п.7 п.12 положения), по согласованию с уполномоченным налоговым органом устанавливать условия оплаты труда, включая размеры должностных окладов, надбавки к должностным окладам и доплаты работникам, порядок их премирования (п.п.11 п.25 положения).

В соответствии с которым, разработано положение об оплате труда работников согласно которому, работник учреждения получает заработную плату, которая складывается из должностного оклада, премии, материального поощрения и максимальным размером не ограничиваются.

Однако, постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 16.12.2022 года №705, в «Положении о Государственном учреждении

«Салык Сервис» при ГНС при МФ КР, утвержденном постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 11.03.2022 года №134, в пункте 7 слова «в 2022 году» и «с дальнейшим переходом на самофинансирование» были исключены. В связи с чем, ГУ «Салык Сервис» в 2023 году полностью финансировался из республиканского бюджета, а в части оплаты труда положения не были внесены соответствующие корректировки. В 2023 году из республиканского бюджета профинансировано средств в сумме 219 066,4 тыс. сомов, из которых на оплату труда 181 334,0 тыс. сомов при штатной численности 75,25 единиц, т.е. среднемесячная заработная плата на 1 работника составляет 200,8 тыс. сомов.

Аудит отмечает, что в связи с переходом ГУ «Салык Сервис» на бюджетное финансирование, в части оплаты труда на учреждение действует Указ Президента Кыргызской Республики от 28.03.2022 года УП № 95 «О совершенствовании условий оплаты труда работников бюджетной сферы Кыргызской Республики», где в целях совершенствования условий оплаты труда работников бюджетной сферы Кыргызской Республики, а также установления единой модели формирования заработной платы в секторе государственного управления, пунктом 1 указывается установить следующее:

1) для расчета должностных окладов работников бюджетной сферы Кыргызской Республики применяется единая базовая ставка в размере 7040 сомов;

2) должностной оклад работников бюджетной сферы Кыргызской Республики рассчитывается путем умножения единой базовой ставки на коэффициент кратности к должностным окладам.

Таким образом, в несоответствие Указу Президента Кыргызской Республики от 28.03.2022 года УП № 95 «О совершенствовании условий оплаты труда работников бюджетной сферы Кыргызской Республики» без внесения дополнений в постановление Кабинета Министров Кыргызской Республики от 01.08.2022 года № 434 «Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения, подведомственные государственным органам исполнительной власти Кыргызской Республики», за 2023 год начислена заработная плата на сумму 181 333,9 тыс. сомов, в т.ч. ежеквартальные премии на сумму 38 827,9 тыс. сомов, которые не предусмотрены вышеотмеченным Указом Президента КР.

Кроме этого, в несоответствие приложению 3 постановления Правительства Кыргызской Республики от 15.11.2021 года №264 «О предельной штатной численности государственных органов исполнительной власти Кыргызской Республики и иных государственных органов Кыргызской Республики, в том числе технического и обслуживающего персонала», где указывается о не создании Департамента в составе центральных аппаратов государственных органов, за исключением Социального фонда Кыргызской Республики при Кабинете Министров Кыргызской Республики и Министерства финансов Кыргызской Республики, в ГУ «Салык Сервис»

образован Департамент разработки программного обеспечения (8 ед.), с установлением заработной платой начальнику департамента в размере 320,0 тыс. сомов.

Настоящим аудитом проведен сравнительный анализ должностных окладов двух госучреждений республики схожих по характеру работы. Так, согласно постановлению Кабинета Министров Кыргызской Республики от 01.08.2022 года № 434 «Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения, подведомственные государственным органам исполнительной власти Кыргызской Республики», работникам Государственного учреждения «Тундук» при Министерстве цифрового развития Кыргызской Республики, установлены коэффициенты кратности к должностным окладам, применяемые при определении размеров должностных окладов. Из анализа очевидно превышение окладов ГУ «Салык Сервис» до 2,25 раза.

	ГУ «Тундук»		ГУ «Салык Сервис»		Разница превыш.	
	Коэф. кратности	Размер зарплаты	Коэф. кратности	Размер зарплаты	Коэф. кратн	Размер зарплаты
Директор	17,05	120 032	35,51	250 000	2,08 раз	129 968
Замдиректора	16,35	115 104	35,51	250 000	2,17 раз	134 896
Бухгалтер	7,82	55 053	17,61	124 000	2,25 раз	68 947
Начальник департамента	-	-	45,45	320 000		
Главн.программист	17,05	120 032	41,19	290 000	2,41 раз	169 968
Программист	13,50	95 040	21,30	150 000	1,57 раз	54 960
Младш.программист	10,66	75 046	12,78	90 000	1,19 раз	14 954
Системный админ	14,21	100 038	28,40	200 000	1,99 раз	99 962
Системн.аналитик	12,79	90 041	28,40	200 000	2,22 раз	109 959

Тем самым, не исполнен Указ Президента Кыргызской Республики от 02.12.2021 года УП №541 «О мерах по оптимизации расходов республиканского бюджета, повышению эффективности использования бюджетных средств государственными органами и органами местного самоуправления», в части упорядочения условий оплаты труда и социального обеспечения работников учреждений, организаций и предприятий, содержание которых финансируется за счет средств республиканского бюджета.

Постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 13.06.2024 года №308 «О внесении изменений в некоторые решения Кабинета Министров Кыргызской Республики по вопросам Государственной налоговой службы при Министерстве финансов Кыргызской Республики», установлена минимальная базовая ставка работникам государственного учреждения «Салык Сервис» в размере 7040 сомов и утверждена коэффициенты кратности к должностным окладам.

В настоящее время, оплата труда работников государственного учреждения «Салык Сервис» приведена в соответствии с постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 13.06.2024 года №308 «О внесении изменений в некоторые решения Кабинета Министров Кыргызской Республики по вопросам Государственной налоговой службы при Министерстве финансов Кыргызской Республики».

Обнаружение/вывод:

Для закупки компьютерных планшетов в количестве 360 штук на сумму 17 640,0 тыс. сомов и проведения мониторинга цен, направлено письмо о предоставлении коммерческих предложений 10 компаниям, в т.ч. 7 компаниям которые не имеют непосредственного отношения к компьютерной технике.

Согласно листу согласования, запрос отправлен: ОсОО «Тайманбас», ОсОО «Феникс консалтинг», ОсОО «Найспром», ОсОО «Уайт Компани», ОсОО «Капитал УНИ», согласно свидетельствам, которые занимаются оптовой неспециализированной торговлей. В открытых интернет источниках отсутствуют сведения о поставке компьютерной техники. ОсОО «Эко Билдинг», согласно свидетельству занимается строительством жилых и нежилых зданий. По ОсОО «ТЭМ», в открытых интернет-источниках отсутствует какие-либо сведения.

По запросу ГНС поступило коммерческое предложение от ОсОО «Визард компьютерс» на поставку планшетов по цене 60 000 сомов (Леново Таб 11 – 42373 сомов; универсальный стилус – 9491 сом; чехол с клавиатурой – 8136 сомов) и ИП Качкынбаевой (Леново Таб 11 – 38500 сомов), которой не был официально отправлен запрос. В итоге был сформирован план закупок на приобретение планшетов по цене 49,0 тыс. сомов. По результатам конкурса заключен договор с ОсОО «Визард компани» от 01.11.2023 года №93 на поставку планшетов в количестве 360 единиц по цене 42 570 сомов на сумму 15 325,2 тыс. сомов и доп. соглашение от 24.11.2023 года №100 на 36 ед. на сумму 1 532,5 тыс. сомов. Таким образом, всего закуплено 396 планшетов на сумму 16 857,7 тыс. сомов.

Отделом закупок ГНС при проведении мониторинга цен, в несоблюдение условий п.14 Порядка проведения электронных государственных закупок, утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 17.05.2022 года №85-п, где указывается, что - *при закупке товаров и услуг отдел закупок проводит мониторинг цен, путем изучения общедоступных источников, и анализ цен ранее проведенных закупок на веб-портале другимикупающими организациями, а также имеет право провести анализ цен в общедоступных источниках сети интернет или направить поставщикам запросы на предоставление коммерческих предложений, не было проведено всеохватывающее исследование рынка путем изучения общедоступных источников и анализа цен ранее проведенных закупок на веб-портале другимикупающими организациями.*

Аудит отмечает, что согласно статье 2 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках», целью Закона является эффективное и экономичное использование государственных ресурсов путем регулирования отношений, связанных с обеспечением функционирования деятельностикупающих организаций.

Согласно части 2 статьи 9 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках», Отдел закупок, на основании представленных заявок с указанием технических спецификаций и предварительного бюджета проводит мониторинг рынкакупаемых товаров, работ, услуг и консультационных услуг в момент составления плана закупок и перед публикацией объявления (на этапе планирования, составления плана закупок, при заключении рамочного соглашения и при закупке из одного источника).

В ходе аудита представлена информация по стоимости планшетов с приложением писем (инвойса) участников конкурса, т.е, ОсОО «Тоф фрут», ОсОО «Визард компьютерс», ОсОО «Ренессанс», ОсОО «КБМ». При этом, аудит отмечает, что на момент аудита в открытых источниках сети интернет, цена на поставленный товар (планшет Lenovo Tab 11, 2К (2000x1200) 4/128GB) варьируется в среднем в пределах 23449 сомов, куда входит планшет Lenovo 20137 сомов (www.sulpak.kg - 22590 сомов; www.ultra.kg - 16720 сомов, www.np.kg - 19490 сомов; www.ebay.com - 21749 сомов).

Рекомендация:

Рассмотреть ответственность должностных лиц отдела закупок не осуществивших должным образом проведение мониторга цен товаров, работ и услуг. Обеспечить проведение всеохватывающего исследования рынка путем изучения общедоступных источников и анализа цен ранее проведенных закупок на веб-портале.

Государственная таможенная служба при Министерстве финансов Кыргызской Республики и Государственное предприятие «Таможенная инфраструктура»

Смета расходов по бюджетным средствам на 2023 год по сводным данным (центральный аппарат ГТС, подведомственные таможенные органы, Таможня обеспечения) утверждена в сумме 1 050 368,2 тыс. сомов.

В процессе исполнения сметы расходов в 2023 году внесены изменения по смете расходов в сторону увеличения на сумму 870 154,2 тыс. сомов, уточненная смета расходов составила 1 920 522,4 тыс. сомов, кассовое исполнение составило 1 738 622,8 тыс. сомов, фактические расходы составили 1 318 069,2 тыс. сомов.

Исполнение сметы расходов по Фонду развития центрального аппарата и подведомственных органов ГТС

В соответствии с «Положением о Фонде развития Государственной таможенной службы при Министерстве финансов Кыргызской Республики», утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 14.06.2005 года № 226, Фонд развития ГТС (далее – Фонд) формируется, за счет финансирования из расходной части республиканского бюджета в размере суммы, соразмерной поступлениям в республиканский бюджет от таможенных сборов за предыдущий бюджетный год, взимаемых таможенными органами за совершение таможенных операций, связанных с выпуском товаров, принятия предварительного решения и иных источников, предусмотренных законодательством Кыргызской Республики.

Средства Фонда используются для создания необходимых материально-технических условий для эффективной работы таможенных органов, в том числе на премирование сотрудников и работников в соответствии с «Положением о премировании за основные результаты деятельности сотрудников и работников уполномоченного государственного органа в сфере таможенного дела», утвержденным приказами ГТС от 09.07.2021 года № 35-14/200 (*утратило силу*), от 26.07.2023 года №35-147/207.

Сборы, взимаемые таможенными органами за совершение таможенных операций, связанных с выпуском товаров, принятия предварительного решения (0,25 %) за 2022 год составили 1 629 789,8 тыс. сомов, однако смета расходов Фонда развития ГТС на 2023 год утверждена в сумме 354 060,5 тыс. сомов.

Обнаружение:

Организация	Норма запаса	остаток на начало	поступление	расходование	остаток на конец	Норма запаса	Сверхнормативные запасы
ТО Фонд развития подвед							2 239 930
Хоз материалы и канц товары	180	0	69 200	11 450	57 750	5 725	52 025
ТО Республиканский бюджет ЦА							
медикаменты	180	22906	35200	37190	20916	18 595	2 321
запасные части	120	75 040	135 960	147 800	63 200	49 267	13 933
Хоз материалы и канц товары	180	316887	1168953	612658	822234	306 329	515 905
ТО Республиканский бюджет подвед						0	0
медикаменты	180	54363	19645	48104	25904	24 052	1 852
запасные части	120	451389	506350	229660	728079	76 553	651 526
Хоз материалы и канц товары	180	2346485	5908279	4834931	3419833	2 417 466	1 002 368

Вывод:

За 2023 год согласно данным бухгалтерского учета сверхнормативные запасы товарно-материальных ценностей по Таможне обеспечения составили 2239,9 тыс. сомов.

Рекомендация:

Проанализировать причины образования сверхнормативных остатков товарно-материальных ценностей за 2023 год, по его результатам рассмотреть вопрос проведения зачета в доход республиканского бюджета на сумму 2239,9 тыс. сомов.

Обнаружение/вывод:

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 3 ноября 2011 года № 694 по Таможне обеспечения разница между дебиторской и кредиторской задолженностью составила 6656,6 тыс. сомов, в том числе: в Центральном аппарате - 1273,4 тыс. сомов, в подведомственных таможенных органах (РБ) - 1661,0 тыс. сомов, в подведомственных таможенных органах (Фонд развития) – 3722,2 тыс. сомов.

Рекомендация:

Проанализировать причины образования дебиторской задолженности, по его результатам рассмотреть вопрос проведения зачета в доход республиканского бюджета на сумму 6656,6 тыс. сомов.

Обнаружение/вывод:

За аудируемый период потребление электроэнергии составило 3 592,0 тыс. кВт/часов, что превышает утвержденный лимит на 1006,5 тыс. кВт/часов или на 2506,3 тыс. сомов. Потребление Теплоэнергии составило на 267,7 гКал., что не превышает утвержденного лимита.

Рекомендация:

По Таможне обеспечения Государственной таможенной службы при Министерстве финансов Кыргызской Республики установить реальный лимит потребления электрической энергии и не допускать потребление электроэнергии сверхустановленного лимита.

Государственное предприятие «Таможенная инфраструктура»

Обнаружение:

Программное обеспечение Автоматизированное рабочее место «Брокер» (ПО АРМ «Брокер») предназначено для автоматизации процесса формирования и подачи пакета прототипов документов и грузовой таможенной декларации (ГТД). ПО АРМ «Брокер» взаимодействует с Единой Автоматизированной Информационной Системой (ЕАИС) и использует единый веб-сервер Государственной таможенной службы при МФ КР для таможенного оформления.

В соответствии с приказом Государственной таможенной службы при МФКР от 08.12.2020 года № 35-13/398, в целях повышения эффективности ее работы и создания благоприятных условий для таможенных представителей, копии исходных кодов ПО АРМ «Брокер» переданы в ГП «ТИ».

Согласно пункту 5.1 типового договора об оказании услуг по предоставлению доступа к информационной системе ПО АРМ «Брокер», стоимость услуг за пользование программным обеспечением ПО АРМ «Брокер» при оформлении основного листа Деклараций на товары (далее - ДТ) составляет 150 сом и оформление каждого дополнительного листа ДТ в рамках

одного пакета документов составляет 100 сомов, которую таможенные представители должны оплатить в ГП «ТИ» как за услуги.

Тем не менее, таможенные представители своевременно не производят оплату, то есть игнорируют и не выполняют взятые на себя договорные обязательства. В этой связи, в настоящее время с некоторыми пользователями – таможенными представителями идут судебные разбирательства по взысканию дебиторской задолженности.

Согласно предоставленным сведениям Отдела оказания услуг в сфере таможенного дела ГП «ТИ» в 2023 году 97 пользователям (частным организациям – таможенным представителям, оказывающим таможенные услуги) начислено 66 335,9 тыс. сомов за пользование ПО АРМ «Брокер», из них оплачено всего лишь 12 596,2 тыс. сомов. При этом с учетом остатка на начало 2023 года в размере 48 760,8 тыс. сомов, задолженность таможенных представителей за пользование ПО АРМ «Брокер» по состоянию на 31.12.2022 года составила в размере 102 500,5 тыс. сомов.

Согласно предоставленным сведениям подано 21 исковое заявление о взыскании задолженности с 21 таможенного представителя, с которыми были заключены договора об оказании услуг по предоставлению доступа к информационной системе Программное обеспечение Автоматизированное рабочее место «Брокер».

Вывод:

Вновь созданные таможенные представители не заинтересованы заключать договора с ГП «ТИ» об оказании услуг по предоставлению доступа к ПО АРМ «Брокер» и производить оплату за эти услуги. Также, отсутствует внутренний локальный акт, регламентирующий заключение договоров между ГП «ТИ» и таможенными представителями, при этом расходы по содержанию и доработке ПО АРМ «Брокер» несет ГП «ТИ» за счет собственных средств, а пользуются программным обеспечением все таможенные представители, получившие доступы к ПО АРМ «Брокер» в Государственной таможенной службе при МФКР.

Рекомендация:

Принять исчерпывающие меры по взысканию задолженности с таможенных представителей на сумму 102 500,5 тыс. сомов согласно заключенным договорам.

**Аудитор
Счетной палаты
Кыргызской Республики**

В.А. Садовников