УДК 336.01

# СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КР НА ПУТИ ФИНАНСОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ СТРАНЫ
# ACCOUNTS CHAMBER OF THE KYRGYZ REPUBLIC ON THE PATH OF FINANCIAL SECURITY OF THE COUNTRY

***Аскарова А.К. – д.э.н., профессор кафедры «Финансы и кредит» ЖАГУ***
***aynura.7474@mail.ru***
***Жолболдуева Д.Ш. – к.э.н., доцент***
***кафедры «Экономического образования» ЖАГУ***
***Абдырахманова Г.Б. – старший преподаватель кафедры «Финансы и кредит» ЖАГУ***
***gulchehra1860@mail.ru***

***Аннотация:*** *Субъектом государственного финансового контроля, наряду с другими органами, в КР является Счетная палата КР. Счетная палата КР создана для усиления контроля со стороны парламента за своевременным исполнением доходных и расходных статей государственного бюджета по объему, структуре и целевому назначению.*

***Annotation:*** *The subject of state financial control, along with other bodies in the Kyrgyz Republic, is the Accounts Chamber of the Kyrgyz Republic. The Accounts Chamber of the Kyrgyz Republic was created to strengthen control by the parliament over the timely execution of revenue and expenditure items of the state budget in terms of volume, structure and purpose.*

***Ключевые слова:*** *финансовый контроль; аудит; Счетная палата, финансовые нарушения, концепция, резервы, потери.*

***Keywords:*** *financial control, audit; Accounts Chamber, financial violations, concept, reserves, losses.*

Одним из важнейших элементов экономической безопасности страны является финансовая безопасность, которая проявляется в способности государства осуществлять самостоятельную финансово - экономическую политику в соответствии со своими национальными интересами. Главную роль в решении проблемы финансовой безопасности Кыргызской Республики играет действенная система государственного финансового контроля. В Кыргызской Республике субъектом государственного финансового контроля, наряду с другими органами, является Счетная палата КР. В функции Счетной палата КР входит усиления контроля за своевременным исполнением доходных и расходных статей государственного бюджета по структуре, объему и целевому назначению.

Осуществляя контроль за своевременным исполнением доходных и расходных статей бюджета, Счетная палата КР производит анализ выявленных отклонений от установленных показателей и готовит предложения, направленные на их устранение, а также на совершенствование бюджетного процесса в целом.

Так, согласно отчета Счетной палаты КР в 2017 году проаудировано2 673 объекта аудита, из них: бюджетных учреждений – 1 884, хозяйствующих субъектов – 436, прочих организаций – 7, учреждений и организаций, финансируемых из местного бюджета – 346.

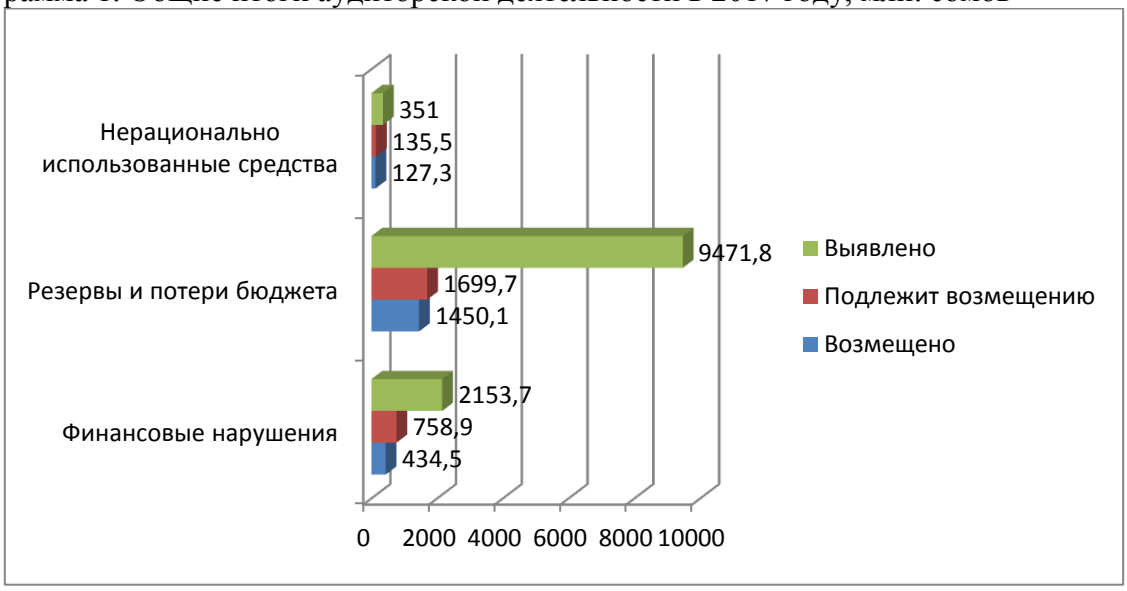
По результатам аудиторской деятельности за отчетный период, выявлено финансовых нарушений, резервов и потерь бюджета, нерационально использованных средств всего на 11 976,5 млн. сомов, в том числе: финансовых нарушений - 2 153,7 млн. сомов, резервов и потерь бюджета – 9 471,8 млн. сомов и нерационально использованных средств – 351,0 млн. сомов.

Всего, от общей суммы выявленных финансовых нарушений, резервов и потерь бюджета, нерационально использованных средств подлежит возмещению 2 594,1 млн. сомов.

Следует отметить, что резервы и потери бюджета, а также нерационально использованные средства, как показатели, были введены вклассификатор нарушений Счетной палаты, как элементы результатов аудита эффективности, и, в большинстве случаев, не подлежат возмещению.

От подлежащей возмещению суммы всего возмещено 2 011,9 млн. сомов. Таким образом, коэффициент возмещаемости составил 78 процентов.

Диаграмма 1. Общие итоги аудиторской деятельности в 2017 году, млн. сомов

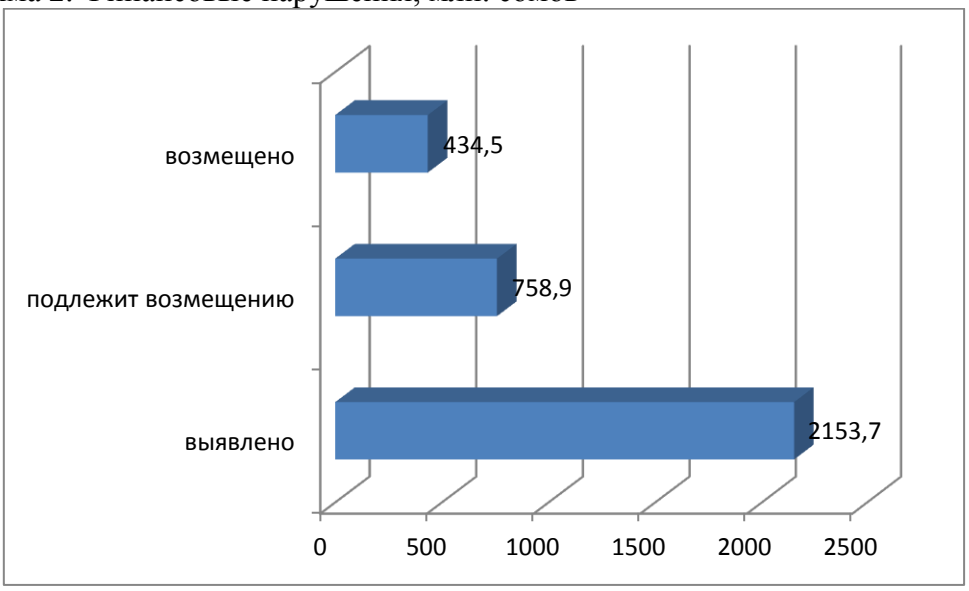



Под финансовыми нарушениями подразумеваются нарушения норм бюджетного, фискального законодательства, а также нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета, суммы которых подлежат возмещению в соответствующие бюджеты.

Общая сумма финансовых нарушений, выявленных в ходе проведенных аудитов в 2017 году, включая финансовые нарушения, выявленные в общественных и прочих организациях, составила2 153,7 млн. сомов. Общая сумма выявленных финансовых нарушений уменьшилась относительно показателя предыдущего года на 484,4 млн. сомов, или на 18 процентов.

От общей суммы выявленных финансовых нарушений, в том числе выявленных в общественных и прочих организациях, подлежит возмещению 758,9 млн. сомов (в 2016 г. - 1 438,4 млн. сомов), из которых возмещено 434,5 млн. сомов (в 2016 г. - 1 114,2 млн. сомов). Коэффициент возмещаемости составил около 60 процентов.

Диаграмма 2. Финансовые нарушения, млн. сомов




В общей сумме финансовых нарушений, финансовые нарушения в государственных органах и организациях составили 1 297,9 млн. сомов, в общественных и прочих организациях – 855,8 млн. сомов.

В структурном разрезе финансовые нарушения в государственных органах и организациях выглядят следующим образом:

Таблица 1. По видам финансовых нарушений (млн. сомов)

| Показатель | Сумма | % |
|---|---|---|
| Необоснованные выплаты заработной платы | 416,7 | 32 |
| Завышение объемов строительно-монтажных работ | 385 | 30 |
| Сокрытая по учету дебиторская и завышенная кредиторская задолженность | 182,1 | 14 |
| Нарушения налогового и таможенного законодательства | 118,8 | 9 |
| Нецелевое использование государственных средств | 35,7 | 3 |
| Средства, выделенные из республиканского и местных бюджетов организациям, состоящим на бюджетах другого уровня | 33 | 3 |
| Недостачи денежных средств и материальных ценностей | 29,7 | 2 |
| Необоснованное описание материальных ценностей и денежных средств | 27,3 | 2 |
| Дивиденды на государственный пакет акций | 20 | 2 |
| Арендная плата, подлежащая перечислению в бюджет | 19,7 | 2 |
| Использование специальных средств, минуя систему казначейства | 12 | 1 |
| Прочие | 17,9 | 1 |
| Итого | 1297,9 | 100 |

Как видно из приведенной таблицы, в общей сумме финансовых нарушений более 60 % занимают суммы необоснованных выплат заработной платы и завышений объемов строительно-монтажных работ.

Анализ показывает, что наиболее частыми нарушениями в части необоснованных выплат заработной платы являются суммы выплат и переплат, не предусмотренных

законодательством, завышений ставок и окладов, утвержденных штатным расписанием и соответствующими положениями по оплате труда.

Как правило, исходя из требований соответствующего законодательства, такого рода нарушения не подлежат возмещению.

Выявляемые ежегодно значительные суммы нарушений при проведении строительно-монтажных работ включают в себя суммы завышений физических объемов работ, стоимости проведенных работ.

Следует также отметить и выявляемые практически в ходе каждого аудиторского мероприятия суммы сокрытой дебиторской или завышенной кредиторской задолженностей, что свидетельствует о слабом контроле при ведении бухгалтерского учета.

Наряду с финансовыми нарушениями в государственных органах и организациях, выявлены финансовые нарушения в общественных и прочих организациях на 855,8 млн. сомов. К таким организациям в основном относятся государственные предприятия, осуществляющие свою деятельность на хозрасчетной основе, а также акционерные общества, где доля государства составляет более 51 %.

Наиболее частыми нарушениями, выявляемыми при проведении аудиторских мероприятий в данных объектах являются проведение строительных и ремонтных работ без соответствующих подтверждающих документов, нарушения положений Закона КР “О государственных закупках”. Кроме того, зачастую предприятия при определении себестоимости продукции (работ, услуг), формировании тарифов на коммунальные услуги допускают нарушения требований соответствующих нормативно-правовых актов, регулирующих данный процесс. Имеют место факты перерасхода по потреблению тепловой и электроэнергии сверх утвержденных лимитов.

Также, аудитом выявляются значительные суммы пени, образовавшиеся вследствие неисполнения договорных обязательств со стороны третьих лиц, не взысканных дебиторских задолженностей, арендной платы.

Под резервами бюджета подразумеваются возможные дополнительные средства, которые могут поступить в государственный бюджет при осуществлении определенных мероприятий.

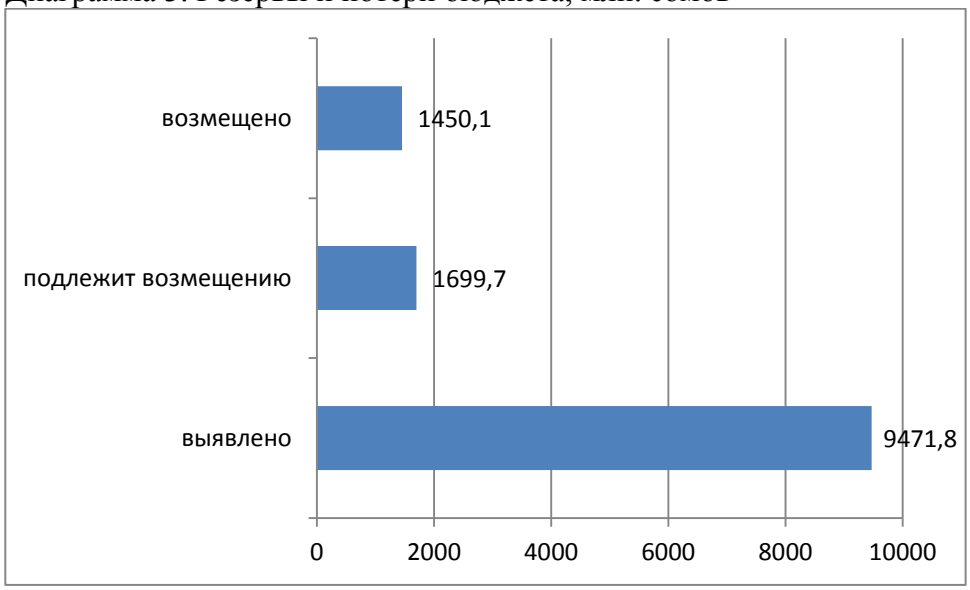
Потери бюджета – расчетно установленные суммы, которые из-за непринятия своевременных мер и неосуществленных возможностей, не поступили в государственный бюджет.

Исходя из специфики, как правило, резервы и потери не подлежат возмещению.

Выявленные Счетной палатой в отчетном году резервы и потери государственного бюджета составили 9 471,8 млн. сомов. Относительно 2016 года данный показатель уменьшился на 3 767,5 млн. сомов, или на 28,5%.

От общей суммы выявленных резервов и потерь бюджета возмещению подлежит 1 699,7 млн. сомов (в 2016 г. – 2 508,9 млн. сомов). Всего возмещено 1 450,1 млмлн. сомов (в 2016 г. - 1 926,9 млн. сомов). Коэффициент возмещаемости составил 85%.

Диаграмма 3. Резервы и потери бюджета, млн. сомов




В структурном разрезе резервы и потери государственного бюджета выглядят следующим образом:

Таблица 2. По видам резервов и потерь бюджета, (млн. сомов)

| Показатель | Сумма | % |
|---|---|---|
| Другие резервы и потери бюджета | 8833,3 | 93 |
| Потери бюджета по налоговым, таможенным и другим платежам и по расходной части бюджета | 202,5 | 2 |
| Нарушения при выплате заработной платы | 200,9 | 2 |
| Излишнее финансирование бюджетных учреждений | 86,3 | 1 |
| Завышение цен и тарифов | 82,8 | 1 |
| Сверхнормативные расходы товарно-материальных ценностей | 66 | 1 |
| Итого | 9471,8 | 100 |

Как видно из таблицы, наибольшую долю выявленных резервов и потерь бюджета составляют «другие резервы и потери» (93%). В данной категории, в основном, отражаются выявленные суммы резервов и потерь, не нашедших отражения в других категориях нарушений.

Из 8 833,3 млн. сомов, основную часть занимают резервы и потери, установленные по результатам аудита составления и исполнения республиканского бюджета за 2016 год.

К примеру, установлены потери бюджета на 4 044,3 млн. сомов, возникшие в связи с ликвидацией отдельных учреждений, имеющих задолженности перед бюджетом. Так, согласно Закону КР «О банкротстве (несостоятельности)», в случае банкротства учреждений путем ликвидации и снятия с регистрации в соответствующих учетных органах, право требования задолженности подлежит прекращению.

Также установлены резервы бюджета на 839,9 млн. сомов, неучтенные при внесении изменений в Закон КР «О республиканском бюджете на 2016 год и прогнозе на 2017-2018 годы» средства от выпуска и размещения государственных ценных бумаг, поступившие сверхзапланированного объема в конце 2016 года, что свидетельствует о

необходимости улучшения качества планирования и внесения изменений в утвержденные параметры бюджета с учетом возможных поступлений по государственным заимствованиям в конце бюджетного года.

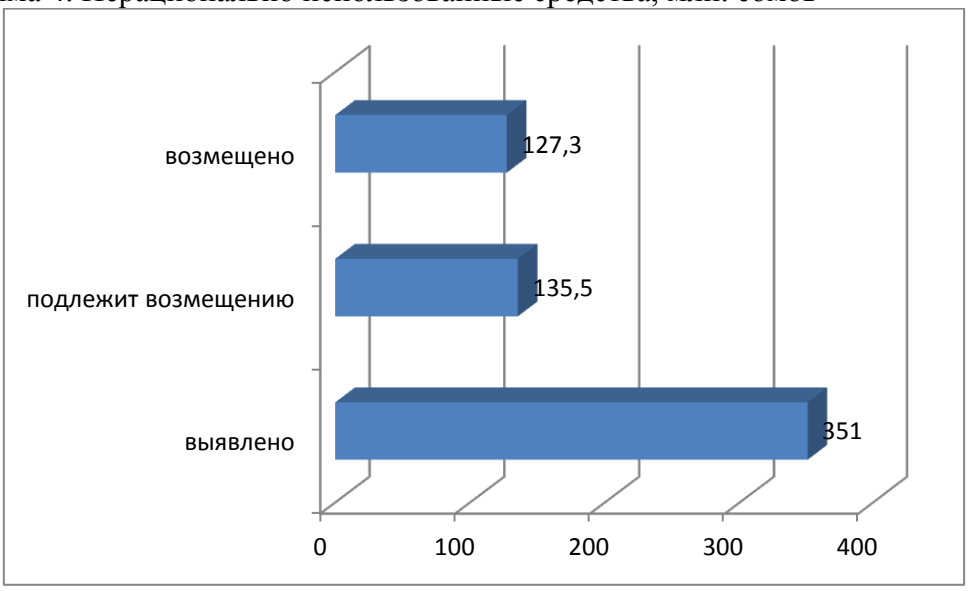
Выявленные резервы бюджета на 267,3 млн. сомов, в виде специальных средств в отдельных государственных органах, в ходе аудита перечисленыгосударственных органах, в ходе аудита перечислены в доход республиканского бюджета в соответствии с Бюджетным кодексом КР.

В категорию нерационально использованных средств относятся выявленные суммы государственных средств, израсходованных на определенные мероприятия, без достижения планируемых целей, непроизведенных зачетов сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей, остатки наличных денежных средств в кассах бюджетных учреждений на конец года, не зачтенных при финансировании, финансовых нарушений при проведении государственных закупок.

Счетной палатой в отчетном году выявлено нерационально использованных средств на 351,0 млн. сомов. По сравнению с прошлым годом данный показатель уменьшился на 517,3 млн. сомов.

От общей суммы выявленных нерационально использованных средств возмещению подлежит 135,5 млн. сомов (в 2016 г. – 165,1 млн. сомов), из них возмещено 127,3 млн. сомов (в 2016 г. – 151,5 млн. сомов). Возмещаемость составила 94%.

Диаграмма 4. Нерационально использованные средства, млн. сомов




Выявленная сумма нерационально использованных средств распределилась следующим образом:

Таблица 3. Структура нерационально использованных средств, (млн. сомов)

| Показатель | Сумма | % |
|---|---|---|
| Сверхнормативные запасы товарно-материальных ценностей и средства в расчетах | 258,3 | 73 |
| Средства, израсходованные без достижения планируемых целей | 78,2 | 23 |
| Нарушения при осуществлении государственных закупок | 10,3 | 3 |
| Неиспользованные остатки наличных бюджетных средств в | 4,2 | 1 |

| | | |
|---|---|---|
| кассах учреждений на конец года | | |

Из приведенных данных видно, что основную долю в общей сумме нерационально использованных средств составляют сверхнормативные запасы товарно-материальных ценностей и средства в расчетах на конец соответствующего периода аудита. Ежегодно выявляемые остатки сверхнормативных запасов ТМЦ и средств в расчетах свидетельствуют о слабом контроле над исполнением требований 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 со стороны главного распорядителя государственного бюджета.

Кроме того, значительные суммы средств, израсходованных на определенные мероприятия без достижения планируемых целей, указывают на отсутствие должного контроля над планированием деятельности, расходованием средств со стороны должностных лиц того или иного государственного органа.

Также, к нерациональному использованию государственных средств приводит и несоблюдение положений Закона КР «О государственных закупках». Сфера государственных закупок является одной из зон с повышенной степенью коррупционного риска.

Несмотря на направляемые Счетной палатой в адрес объектов аудитов предписания с указанием тех или иных нарушений и мер по их сокращению и предупреждению, динамика нарушений по видам за последние годы указывает на наличие характерных практически для каждого государственного органа нарушений.

Так, одними из таких нарушений являются нарушения при выплате заработной платы, которые включают в себя не только переплаты и необоснованные выплаты, но и факты нарушений норм соответствующего законодательства в действующей системе оплаты труда. В отчетном году такого рода нарушений выявлено на 617,5 млн. сомов. Наиболее крупные суммы выявлены в системе образования – 132,6 млн. сомов, Государственной регистрационной службе – 26,2 млн. сомов и Фонде обязательного медицинского страхования – 14,5 млн. сомов. Кроме того, при аудите составления и исполнения бюджетов городов установлены переплаты и необоснованные выплаты на 246,1 млн. сомов, а также органов управления, находящихся на местном бюджете – 42,9 млн. сомов, в том числе нарушения при выплате заработной платы – 15,7 млн. сомов.

Сумма выявленных нарушений в области налогового и таможенного законодательства, включая расчетно установленные потери бюджета по налоговым и таможенным платежам, в отчетном году составила 321,3 млн. сомов. Строгое соблюдение норм налогового и таможенного законодательства приведет к увеличению доходной части государственного бюджета, т.к. данные суммы, при надлежащем уровне контроля, являются своего рода резервами для пополнения бюджета государства.

Существенны суммы ежегодно выявляемых нарушений в сфере освоения средств капитальных вложений. Факты завышения стоимости или оплаты невыполненных строительно-монтажных работ на сегодняшний день имеют системный характер. Основная часть такого рода нарушений приходится на систему транспорта. Так, в 2017 году общая сумма завышения объемов строительно-монтажных работ в данной системе составила 226,3 млн. сомов, из которых по капитальному ремонту автомобильной дороги «Балыкчы–Тамчы–Корумду» – 125,9 млн. сомов, дороги «Бишкек-Нарын-Торугарт» – 76,4 млн. сомов, автомобильной дороги «Бишкек - «Международный аэропорт «Манас» - 23,1 млн. сомов. Кроме того, в Государственном агентствеархитектуры, строительства и жилищно-коммунального хозяйства нарушения такого вида составили 45,7 млн. сомов. При аудите

исполнения и составления бюджетов аильных округов и прочих учреждений, финансируемых из местного бюджета, завышение строительных работ в целом составило 65,9 млн. сомов.

Также, слабая работа государственныхорганов на этапе формирования бюджетных смет приводит к значительным суммам выявляемых сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах. В 2017 году данный показатель составил 258,3 млн. сомов, основные из которых выявлены в ФОМС - 68,7 млн. сомов, Министерстве образования и науки – 56,0 млн. сомов, Министерстве культуры, информации и туризма – 34,4 млн. сомов и Министерстве здравоохранения – 24,5 млн. сомов.

Таким образом, характер вышеуказанных нарушений говорит о необходимости усиления контроля за расходованием государственных средств как со стороны Счетной палаты, так и со стороны Правительства, повышения уровня финансовой дисциплины государственных органов в целом. В свою очередь, Счетная палата продолжит работу, направленную на предупреждение и профилактику финансовых нарушений. На сегодняшний день Счетной палатой проводится мониторинг исполнения направленных предписаний, практикуется повторное рассмотрение вопросов исполнения предписаний с участием должностных лиц объектов аудита. В случае неисполнения предписаний Счетная палата оставляет за собой право вынести вопрос об ответственности должностных лиц в рамках соответствующего законодательства.

**Список использованной литературы:**

1. Аскарова А.К., Жолболдуева Д., Абдырахманова Г. Анализ результата государственного финансового контроля Счетной палатой Кыргызской Республики.// Российская наука и образование сегодня: проблемы и перспективы.-2018.-№ 1 (20).-С. 4-8.
2. Сайт Счетной палаты КР [Электронный ресурс]. URL: www.chv.gov.kg.