

Отчет

о результатах аудитов соответствия составления и исполнения местных бюджетов, деятельности муниципальных предприятий Московского района, Чуйской области и исполнения бюджетов отдельных учреждений, находящихся на республиканском бюджете, за период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года.

Объекты аудита

Объектами аудита являются Московская районная государственная администрация, Московское финансовое управление Министерства финансов Кыргызской Республики, Фонд развития Московского района, органы местного самоуправления и муниципальные предприятия Московского района, Чуйской области.

Обязанности объектов аудита

В общую обязанность объектов аудита входит осуществление полномочий, установленных законодательством, а также, ответственность за предмет настоящего аудита.

Обязанность группы аудита

Обязанность заключается в том, чтобы самостоятельно прийти к выводам, относительно соответствия предмета аудита соответствующим критериям аудита, на основе проведенного аудита. Аудит включает в себя выполнение процедур для получения достаточных надлежащих доказательств, подтверждающих выводы. Выполняемые процедуры зависят от профессионального суждения аудитора, включая оценку риска существенного несоответствия, допущенного вследствие мошенничества или ошибки. Считаем, что выполняемые группой аудита процедуры аудита являются подходящими в данных обстоятельствах. Полагаем, что собранные аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для того, чтобы обеспечить основание для выводов, изложенных в настоящем отчете.

Предмет аудита

Предметом аудита является соответствие процессов составления и исполнения местных бюджетов, а также, для учреждений, находящихся на республиканском бюджете и муниципальных предприятий, использования государственных средств и имущества, требованиям нормативных правовых актов Кыргызской Республики.

Конкретные мероприятия, которые были включены в общий объем аудита:

- изучение законодательных, нормативных и правовых актов Кыргызской Республики;
- анализ исполнения предписаний территориального подразделения Счетной палаты Кыргызской Республики по городу Бишкек, Чуйской и Таласской областям по результатам предыдущих аудитов;
- аудит соответствия бюджетного процесса законодательным нормам;
- аудит составления и исполнения доходной части бюджета айылного аймака;
- аудит составления и исполнения расходной части бюджета айылного аймака;
- аудит составления и исполнения сметы расходов бюджетных средств (только для учреждений, находящихся на республиканском бюджете);
- аудит финансово-хозяйственной деятельности (только для муниципальных предприятий);
- аудит кассовых и банковских операций;
- аудит использования средств на оплату труда;
- аудит состояния расчетов с бюджетом и Социальным фондом;
- аудит командировочных расходов и расчетов с подотчетными лицами;
- аудит соблюдения лимита на содержание транспортных средств, норм расхода ГСМ, обоснованность списания запчастей и др.;
- аудит использования средств на оплату коммунальных услуг и услуг связи;

- аудит использования средств на строительные-монтажные работы, капитальные и текущие ремонты;
- аудит арендных отношений;
- анализ дебиторской и кредиторской задолженностей;
- аудит осуществления государственных закупок;
- аудит сохранности основных средств и товарно-материальных ценностей, бланков строгой отчетности;
- аудит состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- оформление результатов аудита.

Критерии аудита

Критерии, по которым оценивается соответствие законодательству составление и исполнение местных бюджетов, а также, для учреждений, находящихся на республиканском бюджете и муниципальных предприятий, использование государственных средств и имущества:

- Бюджетный кодекс Кыргызской Республики;
- Трудовой кодекс Кыргызской Республики;
- Закон Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе»;
- Закон Кыргызской Республики «О местном самоуправлении»;
- Закон Кыргызской Республики «О муниципальной собственности на имущество»;
- Закон Кыргызской Республики «О государственных закупках»;
- Закон Кыргызской Республики «О пастбищах»;
- Закон Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете»;
- постановление Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении типовой структуры и штатной численности исполнительного органа местного самоуправления Кыргызской Республики» от 05.08.2011 года № 451;
- постановление Правительства Кыргызской Республики «Об оценке деятельности и условиях оплаты труда государственных гражданских служащих и муниципальных служащих Кыргызской Республики» от 01.03.2017 года № 131;
- постановление Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении Положения о порядке установления доплат за тяжелые работы и работы с вредными или опасными условиями труда и Типового перечня работ с особыми условиями труда (тяжелые работы, работы с вредными, опасными и иными особыми условиями труда, работы с особыми климатическими условиями)» от 27.04.2015 года № 258;
- постановление Правительства Кыргызской Республики «О мерах по экономии средств государственного бюджета за счет сокращения служебного и дежурного автотранспорта государственных органов и органов местного самоуправления Кыргызской Республики» от 30.12.2011 года № 767;
- Инструкция о порядке начисления и уплаты страховых взносов по государственному социальному страхованию, утвержденная постановлением Правительства Кыргызской Республики от 22.05.2013 года № 278;
- Типовое положение об условиях и порядке предоставления в аренду земель Государственного фонда сельскохозяйственных угодий, одобренное постановлением Правительства Кыргызской Республики от 22.11.2007 года № 243;
- Инструкция о порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений, утвержденная постановлением Правительства Кыргызской Республики от 03.11.2011 года № 694;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденное приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 25.12.2018 года №137-п;

- внутренние нормативные документы и др.

Определение стандартов аудита, примененных при выполнении работы

Работа была проведена в соответствии с основополагающими принципами аудита INTOSAI и руководящими указаниями для аудита соответствия, в частности, ISSAI 400 и ISSAI 1400 (пересмотренными в 2015 году), а также, согласно Руководству по аудиту соответствия, утвержденному постановлением Совета Счетной палаты Кыргызской Республики от 29.03.2021 года №01-26/56 и Руководству по проведению аудита местных бюджетов Счетной палатой Кыргызской Республики и ее территориальными подразделениями, утвержденному постановлением Совета Счетной палаты Кыргызской Республики от 20.12.2016 года №03-7/155.

Соответствие этическим требованиям

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

Краткое описание выполненной работы

Основаниями проведения аудитов являются план аудиторской деятельности Счетной палаты Кыргызской Республики на 2023 год, приказы территориального подразделения Счетной палаты Кыргызской Республики по городу Бишкек, Чуйской и Таласской областям.

Осуществлены аудиты в Московской районной государственной администрации, Московском финансовом управлении Министерства финансов Кыргызской Республики, Фонде развития Московского района, **12** органах местного самоуправления и **4** муниципальных предприятиях Московского района.

Аудиты проведены на основании документов, материалов, информации, предоставленных должностными лицами, согласно утвержденной программе территориального подразделения Счетной палаты Кыргызской Республики по городу Бишкек, Чуйской и Таласской областям.

В соответствии с частью 3, статьи 29 конституционного Закона Кыргызской Республики «О Счетной палате Кыргызской Республики», ответственность за предоставленную для осуществления аудитов информацию, несут должностные лица субъектов аудитов.

Всего, по результатам проведенных аудитов в Московском районе, Чуйской области:
Выявлено финансовых нарушений – **7 630,8 тыс. сомов**, в том числе:

- недостачи и хищения денежных средств – 9,4 тыс. сомов.
 - нарушения и недостатки при расходовании средств – 7 454,0 тыс. сомов, из них:
 - необоснованные выплаты заработной платы – 5 943,9 тыс. сомов;
 - нецелевое использование бюджетных средств – 318,5 тыс. сомов;
 - завышение объемов строительно-монтажных работ – 847,4 тыс. сомов;
 - сокрытая по учету дебиторская и завышенная кредиторская задолженность – 344,2 тыс. сомов.
 - дополнительно начисленные доходы бюджета – 167,4 тыс. сомов, из них:
 - нарушения налогового и таможенного законодательства – 7,3 тыс. сомов;
 - арендная плата, подлежащая перечислению в бюджет – 160,1 тыс. сомов.
- Установлены резервы и потери бюджета – **9 587,0 тыс. сомов**, в том числе:
- сверхнормативные расходы товарно-материальных ценностей – 83,7 тыс. сомов;
 - нарушения при выплате заработной платы – 243,6 тыс. сомов;

- потери бюджета по налоговым, таможенным и другим платежам и по расходной части бюджета в связи с принятием Правительством КР, органами местного самоуправления и другими органами решений, противоречащих действующему законодательству, занижением при формировании бюджета показателей его доходной части и завышением показателей доходной части – 8 309,9 тыс. сомов;

- другие резервы – 949,8 тыс. сомов.

Выявлены нерационально использованные средства – **7 493,4 тыс. сомов**, в том числе:

- сверхнормативные запасы ТМЦ и средства в расчетах – 7 493,4 тыс. сомов.

Исполнение рекомендаций предыдущего аудита

Предыдущими аудитами составления и исполнения местных бюджетов Московского района, Чуйской области, использования бюджетных, специальных и других средств отдельных учреждений, за 2020-2021 годы, было установлено:

- финансовых нарушений – **10 768,7 тыс. сомов**;

- резервов и потерь бюджета – **5 410,8 тыс. сомов**;

- нерационально использованных средств – **1 938,9 тыс. сомов**.

Результаты проведенных аудитов рассмотрены на коллегии Московской районной государственной администрации. Из подлежащих восстановлению финансовых нарушений в сумме 1 806,1 тыс. сомов, восстановлены 598,5 тыс. сомов. Не восстановлены 1 207,6 тыс. сомов Беловодским айыл окмоту (завышение объемов строительно-монтажных работ).

Социально-экономические показатели Московского района за 2022 год

В целях реализации Указов Президента Кыргызской Республики, постановлений и распоряжений Кабинета Министров Кыргызской Республики, достижения целей устойчивого развития, совместно с главами айыл окмоту, за 12 месяцев 2022 года выполнена следующая работа.

Объем производства Московского района за 2022 год составил 4 963,7 млн. сомов. За предыдущий год – 3 469,3 млн. сомов, или темп роста 143,1%.

В 2022 году привлечены инвестиции на общую сумму 521,6 млн. сомов (в 2021 году – 250,9 млн. сомов), создано 319 рабочих мест.

На сегодняшний день ведутся переговоры с инвесторами по возобновлению деятельности ОАО «Ак-Суу Вита» по производству сахара.

В 2022 году Московским районным фондом развития реализовано 10 проектов. 6 проектов полностью профинансированы на сумму 9 268,2 тыс. сомов. Из них, 8 980,2 тыс. сомов – средства Фонда, 288,0 тыс. сомов – собственные средства айыл окмоту.

В ближайшее время планируется реализовать ряд проектов, в том числе:

- в Ак-Суйском айылном аймаке строится завод по производству керамзита, за счет собственных средств (Мукашев Б.), стоимостью 60,0 млн. сомов; планируется создать 70 рабочих мест; на сегодняшний день выполнено 90% строительных работ, освоено 54,0 млн. сомов; в настоящее время работают 40 человек;

- в с. Петровка ОсОО «Бай элим» запланировано строительство завода по консервированию томатов стоимостью 240,0 млн сомов (1-я ступень) и создание 100 рабочих мест на постоянной основе (в межсезонье планируется создать 500 рабочих мест); на сегодняшний день ведутся строительные работы, освоено 15,0 млн сомов; введен в эксплуатацию 1-й объект; в настоящее время работают 50 человек;

- в с. Беловодское ОсОО «Баян» запустило швейный цех стоимостью 10,0 млн сомов; запланировано создание 160 рабочих мест; в настоящее время освоено 8,3 млн. сомов; 100 человек прошли обучение и начали работать на постоянной основе;

- в с. Садовое ОсОО «Бишкекская птицефабрика» запланировано строительство птицефермы стоимостью 200,0 млн сомов (1-я ступень) и создание 70 рабочих мест; на сегодняшний день освоено 187,7 млн. сомов; в настоящее время работают 50 человек.

- в с. Садовое ОсОО «Агро стар» запланировано строительство логистического центра стоимостью 20,0 млн сомов и создание 10 рабочих мест; на сегодняшний день освоено 17,8 млн. сомов.

Исполнение бюджета за 2022 год

План доходной части государственного бюджета на 2022 год составил 443,8 млн. сомов, наличные поступления составили 444,0 млн. сомов. Выполнение плана составило 100,0%, или собрано на 190,0 тыс. сомов больше (в 2021 году поступление наличных денег составило 365,4 млн. сомов). Темпы роста по сбору налоговых взносов – 121,5%.

В том числе, план доходной части республиканского бюджета составил 253,8 млн. сомов, денежные поступления составили 223,0 млн. сомов. Выполнение плана составило 87,9%, или собрано на 30,8 млн. сомов меньше запланированного.

План доходной части местного бюджета составил 189,9 млн. сомов, денежные поступления составили 220,9 млн. сомов. Выполнение плана составило 116,3%, или поступило на 31,0 млн. сомов больше запланированного.

Объем трансфертов, полученных из республиканского бюджета, составил 46 559.3 тыс. сомов, из них, 8 152.0 тыс. сомов – выравнивающие гранты.

По стимулирующим грантам в 2022 году комиссией Московского района рассмотрено 4 проекта на общую сумму 10,7 млн. сомов, в том числе, собственное финансирование – 2,1 млн. сомов.

ВЫВОД:

Проведенными аудитами установлено, что деятельность нижеуказанных учреждений, организаций и предприятий во всех существенных аспектах соответствует требованиям законодательства, за исключением обстоятельств, изложенных ниже.

Московская районная государственная администрация

На 2022 год смета расходов утверждена на сумму 10 571,2 тыс. сомов, уточнена на сумму 15 940,5 тыс. сомов, кассовые расходы составили 13 799,1 тыс. сомов, фактические расходы – 13 532,8 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение части 1 статьи 16 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125, за аудлируемый период, на вакантные должности приняты 3 сотрудников не состоявших в резерве кадров, которым выплачена заработная плата в сумме **105,4** тыс. сомов.

Рекомендация:

Впредь, назначения на вакантные должности государственных служащих, производить в строгом соответствии с требованиями статьи 16 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125.

2. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение 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, сверхнормативный остаток средств в расчетах (дебиторская задолженность превышает кредиторскую) составил **360,8** тыс. сомов.

Рекомендация:

В дальнейшем, строго соблюдать требования 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, в части остатков дебиторской задолженности.

Аудит проведен государственным инспектором Дж. Мейманалиевым

Фонд развития Московского района.

На 2022 год смета расходов утверждена и уточнена в сумме 20 000,0 тыс. сом, кассовые и фактические расходы составили 9 074,7 тыс. сомов.

Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение пункта 3 статьи 99 Трудового кодекса Кыргызской Республики, устанавливающего, что работа за пределами нормальной продолжительности рабочего времени не может превышать 4 часов в день и 20 часов в неделю, на основании приказа директора Фонда развития Московского района А.И. Бакирова от 14.03.2022 года № 1, главный бухгалтер Московской районной государственной администрации Акименко Л.В. принята на должность главного бухгалтера, с оплатой согласно штатного расписания Фонда развития Московского района. Соответственно, с 14.03.2022 года по 31.12.2022 года ей необоснованно выплачено **68,2** тыс. сомов, в том числе, отчисления в Социальный фонд 10,0 тыс. сомов.

Рекомендация:

Впредь, при приеме на работу по совместительству, строго соблюдать требования пункта 3 статьи 99 Трудового кодекса Кыргызской Республики.

Аудит проведен государственным инспектором Т. Исановым

Ак-Суйский айыл окмоту

Доходная часть бюджета на 2022 год, с активами и обязательствами, утверждена в сумме 10 775,0 тыс. сомов, уточнена на 15 818,9 тыс. сомов, фактическое исполнение составило 17 976,6 тыс. сомов, или план выполнен на 113,6%. Поступило доходов больше запланированного на 2 157,7 тыс. сомов.

Расходная часть бюджета утверждена на сумму 10 775,0 тыс. сомов, уточнена на сумму 16 801,4 тыс. сомов, кассовые расходы составили 15 406,7 тыс. сомов, фактические расходы произведены на сумму 13 668,8 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушении критериев:

Изменения и дополнения в утвержденный бюджет вносились 5 раз, постановлениями Ак-Суйского айылного кенеша от 24 марта 2022 года № 44, от 15 мая 2022 года № 45, от 15 июля 2022 года № 46, 19 октября 2022 года № 57 и от 21 декабря 2022 года № 62.

Следует отметить, что в данном случае нарушены требования части 4 статьи 115 Бюджетного кодекса Кыргызской Республики, устанавливающей, что «в нормативный правовой акт о бюджете в течение бюджетного года могут вноситься изменения не более двух раз: первое - до 1 июня, второе - до 1 ноября текущего бюджетного года».

Рекомендация:

В дальнейшем, при утверждении бюджета, внесении изменений и дополнений, строго соблюдать соответствующие сроки, установленные статьей 115 Бюджетного кодекса Кыргызской Республики.

2. Вывод о нарушениях критериев:

За аудируемый период использована электроэнергия, сверх установленного лимита, на общую сумму **17,4** тыс. сомов.

Рекомендация:

Впредь, в целях рационального и эффективного использования бюджетных средств, строго соблюдать лимит потребления электроэнергии.

3. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение требований пункта 1 статьи 21 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» от 3 апреля 2015 года № 72, закупки методом прямого заключения договора осуществлялись без мониторинга цен.

Рекомендация

В дальнейшем, соблюдать требования Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» от 14 апреля 2022 года № 27, в части организации процедур осуществления государственных закупок.

4. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение требований Закона Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете» и Положения о ведении бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 16 сентября 2019 года №107-р, не отражены по бухгалтерскому балансу кредиторская задолженность в размере 41,5 тыс. сомов и остаток товарно-материальных ценностей в сумме 10,0 тыс. сомов.

Рекомендация

Принять к сведению, что в ходе аудита по бухгалтерскому учету отражены кредиторская задолженность 41,5 тыс. сомов и остаток товарно-материальных ценностей 10,0 тыс. сомов. В дальнейшем, строго соблюдать требования Закона Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете», в части своевременного учета кредиторской задолженности и товарно-материальных ценностей.

Аудит проведен государственным инспектором К. Чымылдаковым

Александровский айыл окмоту

На 2022 год, доходная часть бюджета утверждена, включая активы, обязательствами и трансферты, в сумме 23 201,2 тыс. сомов, фактические доходы составили 32 281,5 тыс. сомов, план выполнен на 117,4 %, или поступило доходов на 4 774,2 тыс. сомов больше запланированного.

Расходная часть бюджета утверждена, без средств специального счета, в сумме 22 551,2 тыс. сомов, уточнена в течение года на 40 103,4 тыс. сомов, кассовый расход составил 31 746,1 тыс. сомов, фактические расходы произведены на 22 390,5 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

Проведенным аудитом выполненных строительно-монтажных и ремонтных работ установлено завышение стоимости работ:

- подрядчиком ОсОО «Кеменгир Инжиниринг» по объекту «Капитальный ремонт кровли СОШ им. А. Арбуду» на **54,1** тыс. сомов;

- подрядчиком ОсОО «Кеменгир Инжиниринг» по объекту «Строительство навесов для хранения угля» на **182,4** тыс. сомов.

Рекомендация:

Принять меры по восстановлению в бюджет выявленного аудитом завышения стоимости работ:

- подрядчиком ОсОО «Кеменгир Инжиниринг» по объекту «Капитальный ремонт кровли СОШ им. А. Арбуду» на 54,1 тыс. сомов;

- подрядчиком ОсОО «Кеменгир Инжиниринг» по объекту «Строительство навесов для хранения угля» на 182,4 тыс. сомов.

2. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение 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, на конец года установлены сверхнормативные запасы топлива на сумму **967,8** тыс. сомов.

Рекомендация:

В дальнейшем, не допускать образования сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей. Строго соблюдать требования 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.

3. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение статьи 10 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» от 3 апреля 2015 года № 72, без проведения конкурса и без размещения конкурсной документации на электронном портале, за аудируемый период приобретены услуги и работы на сумму 180,7 тыс. сомов.

Рекомендация:

В дальнейшем, соблюдать требования статьи 10 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» от 14 апреля 2022 года № 27, в части организации процедур осуществления государственных закупок.

4. Вывод о нарушениях критериев:

Арендные платежи за земли ГФСУ взимаются несвоевременно, в нарушение требований Типового положения об условиях и порядке предоставления в аренду земель Государственного фонда сельскохозяйственных угодий, одобренного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 22.07.2007 года № 243. Так, по состоянию на 31 декабря 2022 года дебиторская задолженность по арендной плате составляет 4 460,1 тыс. сомов.

Рекомендация:

В кратчайшие сроки принять действенные меры по взысканию с арендаторов задолженности по арендной плате, включая начисленную, согласно условий договоров, пени, за несвоевременное внесение арендной платы.

5. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение пункта 10 статьи 48 Бюджетного кодекса Кыргызской Республики и статьи 11 Закона Кыргызской Республики «О пастбищах» от 26 января 2009 года № 30, жайыт комитетом не отчислена в местный бюджет 1/3 части полученной платы за пользование пастбищными угодьями на сумму 7,8 тыс. сомов.

Рекомендация:

Принять к сведению, что ранее не отчисленные жайыт комитетом 7,8 тыс. сомов, в ходе аудита внесены в местный бюджет (квитанция от 3 апреля 2023 года № 4133). В дальнейшем, обеспечить исполнение требований пункта 10 статьи 48 Бюджетного кодекса Кыргызской Республики и статьи 11 Закона Кыргызской Республики «О пастбищах» от 26 января 2009 года № 30, в части своевременного внесения в доход местного бюджета 1/3 части, полученных жайыт комитетом доходов за пользование пастбищными угодьями.

Аудит проведен государственными инспекторами Ш. Кенешовым и А. Мусуралиевым.

Муниципальное предприятие «Александровка» (учредитель Александровский айыл окмоту)

Согласно Отчету о прибылях и убытках за 2022 год, основной доход от операционной деятельности составил 2 850,2 тыс. сомов, себестоимость реализации товаров – 2 527,9 тыс. сомов, получена валовая прибыль 322,3 тыс. сомов, общие административные расходы – 451,0 тыс. сомов, или убыток предприятия составил 128,7 тыс. сомов.

Вывод о нарушениях критериев:

Аудитом установлено, что трем работникам предприятия излишне выплачена заработная плата на общую сумму 8,5 тыс. сомов.

Рекомендация:

Принять к сведению, что излишне выплаченная заработная плата трем работникам предприятия на общую сумму 8,5 тыс. сомов, восстановлена в ходе аудита (квитанции №№ 319100003, 319100005, 319100007 от 06.04.2023 года). В дальнейшем, обеспечить выполнение требований Закона Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете».

Аудит проведен государственным инспектором Ш. Кенешовым

Беловодский айыл окмоту

Доходная часть бюджета на 2022 год утверждена в сумме 78 501,8 тыс. сомов, в том числе, средства специального счета 4 100,0 тыс. сомов, в течение года уточнена на сумму 100 331,7 тыс. сомов, поступило 115 051,1 тыс. сомов, план выполнен на 114,7%, или поступило доходов на 14 719,4 тыс. сомов больше запланированного.

Расходная часть бюджета утверждена на сумму 78 501,8 тыс. сомов, из них, по специальному счету 4 100,0 тыс. сомов, в течение года уточнена на сумму 106 324,6 тыс. сомов, кассовые расходы составили 91 412,0 тыс. сомов, фактические расходы – 88 993,7 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение пункта 11, статьи 3 и пункта 2, части 1, статьи 7 конституционного Закона Кыргызской Республики «О Счетной палате Кыргызской Республики», предписание территориального подразделения Счетной палаты Кыргызской Республики по г. Бишкек, Чуйской и Таласской областям, направленное по итогам предыдущего аудита, исполнено не в полном объеме. В частности, не восстановлены 1 207,6 тыс. сомов (завышение строительно-монтажных работ).

Рекомендация:

Рассмотреть ответственность должностных лиц, не исполнивших предписание территориального подразделения Счетной палаты Кыргызской Республики по г. Бишкек, Чуйской и Таласской областям, направленное по итогам предыдущего аудита. Принять действенные меры по восстановлению 1 207,6 тыс. сомов (завышение объемов строительно-монтажных работ).

2. Вывод о нарушениях критериев:

Изменения и дополнения в утвержденный бюджет вносились 3 раза, постановлениями Беловодского айылного кенеша от 10 июня 2022 года № 91, от 19 декабря 2022 года № 103 и от 27 декабря 2022 года № 118.

Следует отметить, что в данном случае нарушены требования части 4 статьи 115 Бюджетного кодекса Кыргызской Республики, устанавливающей, что «в нормативный правовой акт о бюджете в течение бюджетного года могут вноситься изменения не более двух раз: первое - до 1 июня, второе - до 1 ноября текущего бюджетного года».

Рекомендация:

В дальнейшем, при утверждении бюджета, внесении изменений и дополнений, строго соблюдать соответствующие сроки, установленные статьей 115 Бюджетного кодекса Кыргызской Республики.

3. Вывод о нарушениях критериев:

Анализ показал, что арендная плата на 2022 год по землям фонда перераспределения и землям в ведении айыл окмоту, включая задолженность на начало года, составила 5 740,7 тыс. сомов. Вместе с тем, уточненный прогнозный план на 2022 год, по данному источнику, составил всего 2 800,0 тыс. сомов. Таким образом, доходная часть бюджета необоснованно занижена на **2 940,4** тыс. сомов, что является потерей бюджета айыл окмоту.

Рекомендация:

В дальнейшем, при формировании доходной части бюджета, исключить практику занижения плановых показателей поступлений, вследствие неполного учета имеющихся источников доходов.

4. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение частей 1 и 3 статьи 16 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125, на вакантные должности приняты 4 сотрудника, не состоящих в резерве кадров, которым необоснованно выплачено **315,4** тыс. сомов.

Рекомендация:

Впредь, при приеме на работу сотрудников, строго руководствоваться требованиями частей 1 и 3 статьи 16 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125.

5. Вывод о нарушениях критериев:

Выборочным аудитом установлено, что в декабре 2022 года, вследствие арифметической ошибки, двоим сотрудникам выплачена заработная плата меньше, чем следовало к начислению: А. Наматкуловой на **4,6** тыс. сомов, Б. Шорукову на **3,8** тыс. сомов,

Рекомендация:

Выплатить недоплаченную заработную плату: А. Наматкуловой в размере 4,6 тыс. сомов, Б. Шорукову – 3,8 тыс. сомов.

6. Вывод о нарушениях критериев:

Выявлена сокрытая дебиторская задолженность Социального фонда в сумме **219,4** тыс. сомов, по состоянию на 31 декабря 2022 года, не отраженная по бухгалтерскому балансу.

Рекомендация:

Восстановить по бухгалтерскому учету выявленную сокрытую дебиторскую задолженность Социального фонда в размере 219,4 тыс. сомов. Составить акт взаиморасчетов с УГНС Московского района.

7. Вывод о нарушениях критериев:

В течение 2022 года МП «Таза Айыл» за выполненные работы было выплачено 19 931,5 тыс. сомов и предоставлены материалы на 59,8 тыс. сомов. МП «Таза Айыл» выполнены работы на 19 614,0 тыс. сомов. Таким образом, на конец года задолженность МП «Таза Айыл» составила 377,5 тыс. сомов. Однако, по бухгалтерскому балансу дебиторская задолженность МП «Таза Айыл» указана в сумме 317,5 тыс. сомов, или на **59,8** тыс. сомов меньше фактической задолженности.

Рекомендация:

Сокрытую дебиторскую задолженность МП «Таза Айыл» в сумме 59,8 тыс. сомов восстановить по бухгалтерскому учету.

8. Вывод о нарушениях критериев:

Аудитом установлено превышение лимита потребления тепловой энергии в объеме 5,4 Гкал на **42,6** тыс. сомов. Кроме того, за несвоевременную оплату за потребленную тепловую энергию, начислена и выплачена пеня в сумме **80,8** тыс. сомов, что является потерей бюджета.

Рекомендация:

Впредь, в целях рационального и эффективного использования бюджетных средств, строго соблюдать лимит потребления тепловой энергии. Своевременно производить оплату за потребленную тепловую энергию.

9. Вывод о нарушениях критериев:

По состоянию на 31 декабря 2022 года остаток денежных средств на счете депозитных средств составил 327,8 тыс. сомов, в том числе, хранящиеся более трех лет **132,2** тыс. сомов.

Рекомендация:

На основании пункта 2 постановления Правительства Кыргызской Республики «О средствах бюджетных учреждений, аккумулируемых на специальных и депозитных счетах в системе единого казначейского счета» от 29 сентября 2017 года № 626, перечислить в соответствующий бюджет 132,2 тыс. сомов, хранящиеся на счете депозитных средств более трех лет.

10. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение 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, на конец года имелись подлежащие зачету дебиторские задолженности на общую сумму **2 342,2** тыс. сомов (предварительно переведенные денежные средства).

Рекомендация:

В дальнейшем, своевременно производить зачет дебиторских задолженностей, в соответствии с Инструкцией о порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений, утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 03.11.2011 года № 694.

11. Вывод о нарушениях критериев:

Аудитом установлено, что на 31 декабря 2022 года задолженность родителей по оплате питания детей в детском саду составила 349,9 тыс. сомов.

Рекомендация:

Принять к сведению, что в ходе аудита задолженность родителей по оплате питания детей в детском саду в сумме 349,9 тыс. сомов, погашена.

12. Вывод о нарушениях критериев:

Дебиторская задолженность по арендной плате за земли ГФСУ, на 1 января 2022 года составила 1 752,2 тыс. сомов. Общая сумма арендной платы на 2022 год составила 3 889,3 тыс. сомов, в течение года внесено 3 523,8 тыс. сомов. По состоянию на 31.12.2022 года дебиторская задолженность по арендной плате за земли ГФСУ составила 2 182,5 тыс. сомов, увеличившись за год на 24,6 процента.

Рекомендация:

Осуществить необходимые мероприятия по взысканию с арендаторов задолженности по арендной плате за земли ГФСУ, включая начисленную пеню, согласно условий договоров, за нарушение сроков оплаты.

Аудит проведен государственным инспектором Дж. Мейманалиевым

Муниципальное предприятие «Таза айыл» (учредитель Беловодский айыл окмоту)

В соответствии с письмом прокуратуры Чуйской области от 11.04.2023 года № 11/84-23, на основании имеющихся документов, проведен аудит по отдельным вопросам, по результатам которого выявлены факты необоснованно выплаченной заработной платы на общую сумму **1 509,4** тыс. сомов (необоснованные выплаты надбавки за вредные условия труда – 563,2 тыс. сомов, необоснованные выплаты надбавки 5% – 482,9 тыс. сомов, излишне выплаченная заработная плата – 463,3 тыс. сомов).

Также, при убыточности предприятия, выплачены премии на общую сумму 103,5 тыс. сомов. На содержание сверхштатной численности израсходовано 544,6 тыс. сомов. Соответственно, финансовые нарушения, выявленные в общественных и прочих организациях составили **648,1** тыс. сомов.

Материалы аудита переданы для дачи правовой оценки в прокуратуру Чуйской области письмом от 12 мая 2023 года № 01-9/134.

Аудит проведен государственным инспектором Дж. Мейманалиевым

Беш-Терекский айыл окмоту

Доходная часть бюджета на 2022 год, включая активы, обязательства и трансферты, утверждена на 3 753,2 тыс. сомов, уточненный план составил 6 030,9 тыс. сомов, фактически поступило 6 486,9 тыс. сомов, план выполнен на 107,6%, или поступило доходов на 456,0 тыс. сомов больше запланированного.

Расходная часть бюджета утверждена на 3 603,2 тыс. сомов, уточнена на 7 848,6 тыс. сомов, кассовые расходы составили 6 264,5 тыс. сомов, фактические расходы – 5 571,4 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение постановлений Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении типовой структуры и штатной численности исполнительного органа местного самоуправления Кыргызской Республики» от 05.08.2011 года № 451 и «О внесении

изменений в постановление Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении типовой структуры и штатной численности исполнительного органа местного самоуправления Кыргызской Республики» от 5 августа 2011 года № 451» от 08.07.2013 года № 403, содержались 2 сверхштатные единицы (водитель и кочегар), на содержание которых необоснованно выплачены 122,4 тыс. сомов, в том числе, отчисления в Социальный фонд 18,0 тыс. сомов.

Рекомендация:

Привести штатное расписание в строгое соответствие с требованиями постановлений Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении типовой структуры и штатной численности исполнительного органа местного самоуправления Кыргызской Республики» от 05.08.2011 года № 451 и «О внесении изменений в постановление Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении типовой структуры и штатной численности исполнительного органа местного самоуправления Кыргызской Республики» от 5 августа 2011 года № 451» от 08.07.2013 года № 403.

2. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение пункта 12, части 3, статьи 17 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» от 14 апреля 2022 года № 27, при приобретении товаров методом из одного источника у общества инвалидов Кыргызской Республики, заключены договоры на поставку товаров, не указанных в прејскуранте, утвержденном антимонопольным органом на 786,5 тыс. сомов. Аналогично, приобретены товары у Московского районного общества инвалидов на 834,0 тыс. сомов.

Рекомендация:

В дальнейшем, при закупках методом из одного источника у организаций, создаваемых инвалидами, соблюдать требования пункта 12, части 3, статьи 17 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» от 14 апреля 2022 года № 27.

Аудит проведен государственным инспектором А. Купидин уулу

Первомайский айыл окмоту

На 2022 год доходная часть айыл окмоту, вместе с активами, обязательствами и трансфертами, по уточненному плану составила 36 406,8 тыс. сомов, исполнение составило 38 815,3 тыс. сомов, план исполнен на 106,6% или сверх плана поступило 2 408,5 тыс. сомов.

Расходная часть бюджета утверждена на 28 209,2 тыс. сомов, в течение года уточнена на 50 035,3 тыс. сомов, кассовые расходы составили 40 617,6 тыс. сомов, фактические расходы – 24 807,0 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

Проведенным аудитом выполненных строительно-монтажных и ремонтных работ установлено завышение стоимости работ подрядчиком ОсОО «Телеком Спец Строй» по объекту «Текущий ремонт (гравирование, ямочный ремонт) в с. Ак-Суу» в сумме 56,8 тыс. сомов.

Рекомендация:

Принять действенные меры по восстановлению в бюджет выявленного аудитом завышения стоимости работ подрядчиком ОсОО «Телеком Спец Строй» по объекту «Текущий ремонт (гравирование, ямочный ремонт) в с. Ак-Суу» в сумме 56,8 тыс. сомов.

2. Вывод о нарушениях критериев:

Аудитом установлено превышение лимита потребления тепловой энергии в объеме 3,7 Гкал на 23,7 тыс. сомов.

Рекомендация:

Впредь, в целях рационального и эффективного использования бюджетных средств, строго соблюдать лимит потребления тепловой энергии.

3. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение пункта 10 статьи 48 Бюджетного кодекса Кыргызской Республики и статьи 11 Закона Кыргызской Республики «О пастбищах» от 26 января 2009 года № 30,

жайыт комитетом не производилось отчисление в местный бюджет 1/3 части полученной платы за пользование пастбищными угодьями на сумму **115,0** тыс. сомов.

Рекомендация:

В дальнейшем, обеспечить исполнение требований пункта 10 статьи 48 Бюджетного кодекса Кыргызской Республики и статьи 11 Закона Кыргызской Республики «О пастбищах» от 26 января 2009 года № 30, в части своевременного внесения в доход местного бюджета 1/3 части, полученных жайыт комитетом доходов за пользование пастбищными угодьями. Взыскать с жайыт комитета ранее не отчисленные 115,0 тыс. сомов.

Аудит проведен государственным инспектором А Жумабаевым и А. Мусуралиевым

Муниципальное предприятие «Жанылык» (учредитель Первомайский айыл окмоту)

Согласно Отчету о прибылях и убытках за 2022 год, основной доход от операционной деятельности составил 3 258,6 тыс. сомов, себестоимость реализации товаров – 3 258,5 тыс. сомов, получена валовая прибыль 0,1 тыс. сомов, прочие доходы от операционной деятельности составили 7,8 тыс. сомов, прочие расходы от операционной деятельности – 7,8 тыс. сомов, прибыль или убыток по итогам деятельности не получены.

Вывод о нарушениях критериев:

МП «Жанылык» 31.10.2022 года заключен договор № 1 с физическим лицом А. Жумалиевым на отстрел бродячих собак (патент отсутствовал). За выполненную работу выплачено 32,4 тыс. сомов, при этом, не удержан подоходный налог **3,2** тыс. сомов. Аналогично, 20.12.2022 года заключен договор № 3 с физическим лицом К. Абдурахмановым на вырубку деревьев (патент отсутствовал). За выполненную работу выплачено 40,7 тыс. сомов, при этом, также не удержан подоходный налог **4,1** тыс. сомов.

Рекомендация:

Принять к сведению, что в ходе аудита с А. Жумалиева и К. Абдурахманова взыскан подоходный налог, соответственно, 3,2 тыс. сомов и 4,1 тыс. сомов.

Аудит проведен государственным инспектором А Жумабаевым

Петровский айыл окмоту

Доходная часть бюджета на 2022 год, включая активы и обязательства, утверждена на сумму 17 756,3 тыс. сомов, уточнена на 16 753,6 тыс. сомов, фактическое исполнение составило 20 481,0 тыс. сомов, что составляет 122,2%.

Расходная часть бюджета утверждена на 17 756,3 тыс. сомов, уточнена на 21 124,2 тыс. сомов, кассовые расходы составили 18 658,1 тыс. сомов, фактические расходы – 17 859,2 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение частей 1 и 3 статьи 16 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125, на вакантные должности приняты 2 сотрудника, не состоящих в резерве кадров, которым необоснованно выплачено **258,2** тыс. сомов, в том числе, отчисления в Соцфонд 36,3 тыс. сомов.

Рекомендация:

Впредь, при приеме на работу сотрудников, строго руководствоваться требованиями частей 1 и 3 статьи 16 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125.

2. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение 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, на конец 2021 года установлены сверхнормативные запасы товарно-материальных ценностей на сумму **1 984,4** тыс. сомов.

Рекомендация:

Впредь, не допускать образования сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей. Строго соблюдать требования 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.

3. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение пункта 10 статьи 48 Бюджетного кодекса Кыргызской Республики и статьи 11 Закона Кыргызской Республики «О пастбищах» от 26 января 2009 года № 30, жайыт комитетом не производилось отчисление в местный бюджет 1/3 части полученной платы за пользование пастбищными угодьями на сумму **37,3** тыс. сомов.

Рекомендация:

В дальнейшем, обеспечить исполнение требований пункта 10 статьи 48 Бюджетного кодекса Кыргызской Республики и статьи 11 Закона Кыргызской Республики «О пастбищах» от 26 января 2009 года № 30, в части своевременного внесения в доход местного бюджета 1/3 части, полученных жайыт комитетом доходов за пользование пастбищными угодьями. Взыскать с жайыт комитета ранее не отчисленные 37,3 тыс. сомов.

4. Вывод о нарушениях критериев:

Аудит отмечает, что отдельные договора с арендаторами земель ГФСУ, в нарушение Типового положения об условиях и порядке предоставления в аренду земель Государственного фонда сельскохозяйственных угодий, одобренного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 22.06.2007 года № 243, не зарегистрированы в государственном уполномоченном органе регистрации прав на недвижимое имущество.

Рекомендация:

Впредь, соблюдать требования Типового положения об условиях и порядке предоставления в аренду земель Государственного фонда сельскохозяйственных угодий, одобренного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 22.06.2007 года № 243, в части регистрации договоров аренды земель ГФСУ в государственном уполномоченном органе регистрации прав на недвижимое имущество.

Аудит проведен государственным инспектором Б. Давлетбаевым

Предтеченский айыл окмоту

Доходная часть бюджета на 2022 год утверждена в размере 6 310,6 тыс. сомов, уточнена на сумму 9 403,6 тыс. сомов, фактическое исполнение обеспечено на 9 646,3 тыс. сомов, план поступлений исполнен на 102,6 %, или поступило доходов больше запланированного на 242,7 тыс. сомов.

Расходная часть бюджета уточнена на 10 205,3 тыс. сомов, кассовые расходы составили 6 394,2 тыс. сомов, фактические расходы – 4 980,2 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение частей 1 и 3 статьи 16 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125, на вакантные должности приняты 3 сотрудника, не состоящих в резерве кадров, которым необоснованно выплачено **446,3** тыс. сомов, в том числе, отчисления в Соцфонд 77,0 тыс. сомов.

Рекомендация:

Впредь, при приеме на работу сотрудников, строго руководствоваться требованиями частей 1 и 3 статьи 16 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125.

2. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение требований постановлений Правительства Кыргызской Республики «О Типовом положении об условиях и порядке предоставления в аренду земель Государственного фонда сельскохозяйственных угодий» от 22 июня 2007 года № 243 и «О внесении изменений в постановление Правительства Кыргызской Республики «О Типовом положении об условиях и

порядке предоставления в аренду земель Фонда перераспределения сельскохозяйственных угодий» от 22 июня 2007 года № 243» от 03.09.2012 года № 602, арендаторами несвоевременно вносятся арендная плата за земли ГФСУ. Так, по состоянию на 31.12.2022 года, за арендаторами числится дебиторская задолженность по арендной плате на сумму 753,3 тыс. сомов.

Рекомендация:

Принять действенные меры по взысканию с арендаторов задолженности по арендной плате за земли ГФСУ, включая начисленную пеню, согласно условий договоров, за нарушение сроков оплаты.

Аудит проведен государственным инспектором Н. Туйтеновым

Садовский айыл окмоту

Доходная часть бюджета на 2022 год утверждена на 19 172,0 тыс. сомов, уточнена на 23 532,1 тыс. сомов, фактическое исполнение составило 25 297,5 тыс. сомов, или план поступлений исполнен на 107,5%.

Расходная часть бюджета утверждена на 19 151,0 тыс. сомов, уточнена на 38 345,7 тыс. сомов, кассовые расходы составили 29 664,8 тыс. сомов, фактические расходы – 13 866,6 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

Анализ показал, что арендная плата на 2022 год по землям фонда перераспределения и землям в ведении айыл окмоту, включая дебиторскую задолженность на начало года, составила 6 177,9 тыс. сомов. Вместе с тем, уточненный прогнозный план на 2022 год, по данному источнику, составил 5 673,8 тыс. сомов. Таким образом, доходная часть бюджета необоснованно занижена на **504,1** тыс. сомов, что является потерей бюджета айыл окмоту.

Рекомендация:

В дальнейшем, при формировании доходной части бюджета, исключить практику занижения плановых показателей поступлений, вследствие неполного учета имеющихся источников доходов.

2. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение частей 1 и 3 статьи 16 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125, на вакантные должности приняты 7 сотрудников, не состоящих в резерве кадров, которым необоснованно выплачено **628,9** тыс. сомов, в том числе, отчисления в Соцфонд 92,5 тыс. сомов.

Рекомендация:

Впредь, при приеме на работу сотрудников, строго руководствоваться требованиями частей 1 и 3 статьи 16 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125.

3. Вывод о нарушениях критериев:

Проведенным аудитом выполненным строительно-монтажных и ремонтных работ установлено завышение стоимости работ:

- подрядчиком ОсОО «ТУРУТЕ» по объекту «Устройство асфальтобетонного покрытия в с. Садовое» на **331,7** тыс. сомов;

- подрядчиком ОсОО «Аль-Кадыр-Сантехсервис» по объекту «Капитальный ремонт системы отопления в здании детского сада «Солнышко» на **209,8** тыс. сомов;

- подрядчиком ОсОО «Торг Кей Джи» по объекту «Освещение стадиона в с. Садовое» на **12,6** тыс. сомов.

Рекомендация:

Принять меры по восстановлению в бюджет выявленного аудитом завышения стоимости работ:

- подрядчиком ОсОО «ТУРУТЕ» по объекту «Устройство асфальтобетонного покрытия в с. Садовое» на 331,7 тыс. сомов;

- подрядчиком ОсОО «Аль-Кадыр-Сантехсервис» по объекту «Капитальный ремонт системы отопления в здании детского сада «Солнышко» на 209,8 тыс. сомов;
- подрядчиком ОсОО «Торг Кей Джи» по объекту «Освещение стадиона в с. Садовое» на 12,6 тыс. сомов.

4. Вывод о нарушениях критериев:

Садовским айыл окмоту в 2011 году были досрочно изъяты у КХ «Механизатор», ранее переданные в аренду, сроком до 2012 года, 50 га земель ФПС.

Впоследствии, решением Межрайонного суда Чуйской области от 25 сентября 2017 года № ЭД-71/17-МЧ-С4, взысканы с Садовского айыл окмоту в пользу КХ «Механизатор» 669,9 тыс. сомов за упущенную выгоду, а также, государственная пошлина в размере 23,4 тыс. сомов и почтовые расходы в сумме 0,2 тыс. сомов.

В результате, из местного бюджета перечислены в Департамент Чуйского областного судебного управления, платежным поручением от 24 февраля 2022 года № 24 – 669,9 тыс. сомов и платежным поручением от 24 февраля 2022 года № 25 – 66,9 тыс. сомов, всего **736,8** тыс. сомов, что является потерей бюджета.

Рекомендация:

Рассмотреть ответственность должностных лиц, по вине которых допущены потери бюджета в сумме 736,8 тыс. сомов. Изучить возможность взыскания с них, в регрессном порядке, данной суммы, в соответствии с частью 4, статьи 26 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125,

5. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение Инструкции о порядке ведения учета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений, утвержденной постановлением Правительства КР от 03.11.2011 года № 694, на конец года установлены сверхнормативные запасы угля на сумму 173,2 тыс. сомов, хозяйственных и канцелярских товаров на 88,5 тыс. сомов, строительных материалов на 6,7 тыс. сомов, всего на **268,4** тыс. сомов.

Рекомендация:

Впредь, не допускать образования сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей. Строго соблюдать требования 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.

Аудит проведен государственным инспектором С. Байбосуновым и А. Мусуралиевым

Муниципальное предприятие «Чистая улица» (учредитель Садовский айыл окмоту)

По данным Единой налоговой декларации за 2022 год, облагаемые доходы предприятия составили 1 336,8 тыс. сомов, расходы составили 1 368,6 тыс. сомов, по итогам года получен убыток 31,8 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

Расходным ордером от 13 июля 2022 года № 74, через Т. Головаченко, предприятию выдано 7,0 тыс. сомов за вывоз мусора, однако, согласно квитанций приходных ордеров, принято всего 5,0 тыс. сомов, соответственно, **2,0** тыс. сомов являются недостачей денежных средств. Также, при сверке денежных средств, снятых наличными по чеку из банка и поступивших в кассу банка 2 июня 2022 года, установлено, что **7,4** тыс. сомов, полученные Т. Головаченко, в кассу предприятия не оприходованы.

Рекомендация:

Восстановить, за счет виновных лиц, выявленную недостачу денежных средств в общей сумме 9,4 тыс. сомов.

2. Вывод о нарушениях критериев:

Аудитом установлены факты необоснованной выплаты заработной платы:

- расходным ордером от 15 января 2022 года № 1, необоснованно израсходованы из кассы, в качестве заработной платы, 26,8 тыс. сомов с пустой платежной ведомостью;
- расходным ордером от 6 мая 2022 года № 44, З. Шариповой, на основании листка нетрудоспособности, выплачено 5,0 тыс. сомов, при этом, данная сумма, в соответствии с платежным поручением от 15 апреля 2022 года № 16, З. Шариповой уже перечислялась;
- расходным ордером от 12 мая 2022 года № 47, необоснованно израсходовано из кассы 21,1 тыс. сомов, без подписи, подтверждающей получение денежных средств и без фамилий получателей;
- расходным ордером от 13 июня 2022 года № 61, без подтверждающих документов, с указанием «по актам выполненных работ», без указания получателя, необоснованно выдано 13,6 тыс. сомов;
- расходным ордером от 25 июля 2022 года № 76, необоснованно выдано из кассы, в качестве заработной платы, 52,9 тыс. сомов, с незаполненной платежной ведомостью, без даты, наименования и суммы.

Таким образом, в течение 2022 года, всего, из кассы предприятия необоснованно израсходовано 119,4 тыс. сомов.

Рекомендация:

Восстановить в бюджет необоснованно израсходованные денежные средства на общую сумму 119,4 тыс. сомов.

3. Вывод о нарушениях критериев:

В ходе аудита установлено, что вследствие отсутствия полной абонентской базы, расчетные потери предприятия составили **349,5** тыс. сомов.

Рекомендация:

В кратчайшие сроки откорректировать абонентскую базу, принять безотлагательные меры по заключению договоров с новыми абонентами.

Материалы аудита переданы в прокуратуру Чуйской области для дачи правовой оценки, письмом от 27.04.2023г. № 01-9/125.

Аудит проведен государственным инспектором С. Байбосуновым

Сретенский айыл окмоту

Доходная часть бюджета на 2022 год утверждена на сумму 11 206,2 тыс. сомов, уточнена на 14 453,3 тыс. сомов, фактический доход составил 14 092,7 тыс. сомов, план выполнен на 97,5 %, или недополучено 360,6 тыс. сомов.

Расходная часть бюджета утверждена в сумме 11 206,2 тыс. сомов, в течение года уточнена на сумму 18 310,1 тыс. сомов, кассовые расходы произведены на сумму 12 778,9 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

Анализ показал, что начисленная арендная плата на 2022 год по землям ГФСУ, составила 5 896,1 тыс. сомов. Вместе с тем, уточненный прогнозный план на 2022 год, по данному источнику, составил всего 2 440,0 тыс. сомов. Таким образом, доходная часть бюджета необоснованно занижена на **3 456,1** тыс. сомов, что является потерей бюджета айыл окмоту.

Рекомендация:

В дальнейшем, при формировании доходной части бюджета, исключить практику занижения плановых показателей поступлений, вследствие неполного учета имеющихся источников доходов.

2. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение частей 1 и 3 статьи 16 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125, на вакантные должности приняты 6 сотрудников, не состоящих в резерве кадров,

которым необоснованно выплачено **621,8** тыс. сомов, в том числе, отчисления в Соцфонд 91,4 тыс. сомов.

Рекомендация:

Впредь, при приеме на работу сотрудников, строго руководствоваться требованиями частей 1 и 3 статьи 16 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125.

3. Вывод о нарушениях критериев:

Аудитом установлено, что на основании постановления айылного кенеша от 22.03.2022 года № 43 и распоряжений айыл окмоту от 05.04.2022 года № 57, от 18.07.2022 года № 21, от 18.07.2022 года № 22, были произведены выплаты материальной помощи сотрудникам айыл окмоту по статье 2721 «Пособия по социальной помощи населению», на общую сумму 318,5 тыс. сомов. Тогда как, средства статьи 2721, согласно приказу Министерства финансов Кыргызской Республики «Об утверждении Бюджетной классификации Кыргызской Республики» от 21 декабря 2017 года № 161-п, предназначаются на выплаты пособий в рамках социального обеспечения населению. Таким образом, **318,5** тыс. сомов использованы не по целевому назначению.

Рекомендация:

Восстановить в соответствующий бюджет 318,5 тыс. сомов, использованные не по целевому назначению. Рассмотреть ответственность руководства айыл окмоту за допущенное нецелевое использование бюджетных средств. Впредь, строго соблюдать требования приказа Министерства финансов Кыргызской Республики «Об утверждении Бюджетной классификации Кыргызской Республики» от 21 декабря 2017 года № 161-п.

4. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение 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, на конец 2022 года числились сверхнормативные запасы угля на сумму **180,4** тыс. сомов.

Рекомендация:

Впредь, не допускать образования сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей. Строго соблюдать требования 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.

5. Вывод о нарушениях критериев:

Произведенной сверкой с УГНС по Московскому району, установлено расхождение сведений по дебиторской и кредиторской задолженностям по отчислениям в Социальный фонд и подоходному налогу, указанных в бухгалтерском балансе айыл окмоту с фактической задолженностью. Так, дебиторская задолженность по подоходному налогу, по данным баланса, отсутствует, при этом, фактическая дебиторская задолженность составляет **65,0** тыс. сомов. Кредиторская задолженность по отчислениям в Социальный фонд, по данным баланса, не значится, однако, фактическая кредиторская задолженность составляет 61,0 тыс. сомов.

Рекомендация:

Отразить по бухгалтерскому учету дебиторскую задолженность по подоходному налогу в сумме 65,0 тыс. сомов и кредиторскую задолженность по отчислениям в Социальный фонд в размере 61,0 тыс. сомов. Перечислить в соответствующий бюджет отчисления в Социальный фонд в сумме 61,0 тыс. сомов.

6. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение статьи 10 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» от 3 апреля 2015 года № 72, без проведения конкурса и без размещения конкурсной

документации на электронном портале, за аудируемый период приобретены услуги и работы на сумму 357,5 тыс. сомов.

Рекомендация:

В дальнейшем, соблюдать требования статьи 10 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» от 14 апреля 2022 года № 27, в части организации процедур осуществления государственных закупок.

7. Вывод о нарушениях критериев:

Значительная часть договоров с арендаторами земель ГФСУ, в нарушение пункта 80 Типового положения об условиях и порядке предоставления в аренду земель Государственного фонда сельскохозяйственных угодий, одобренного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 22.06.2007 года № 243, не зарегистрирована в районной государственной службе регистрации прав на недвижимое имущество.

Рекомендация:

Впредь, соблюдать требования Типового положения об условиях и порядке предоставления в аренду земель Государственного фонда сельскохозяйственных угодий, одобренного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 22.06.2007 года № 243, в части регистрации договоров аренды земель ГФСУ в государственном уполномоченном органе регистрации прав на недвижимое имущество.

Аудит проведен государственным инспектором Т. Исановым

Тюлекский айыл окмоту

Доходная часть бюджета на 2022 год утверждена на сумму 5 224,4 тыс. сомов, уточнена на 7 251,4 тыс. сомов, фактическое исполнение составило 7 721,3 тыс. сомов, план выполнен на 106,5%.

Расходная часть бюджета утверждена 4 454,4 тыс. сомов, уточнена на 7 170,6 тыс. сомов, кассовые расходы составили 6 631,8 тыс. сомов, фактические расходы – 4 426,0 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

Анализ показал, что арендная плата на 2022 год по землям фонда перераспределения и землям в ведении айыл окмоту, включая задолженность на начало года, составила 2 012,3 тыс. сомов. Вместе с тем, уточненный прогнозный план на 2022 год, по данному источнику, составил 1 358,4 тыс. сомов. Таким образом, доходная часть бюджета необоснованно занижена на **653,9** тыс. сомов, что является потерей бюджета айыл окмоту.

Рекомендация:

В дальнейшем, при формировании доходной части бюджета, исключить практику занижения плановых показателей поступлений, вследствие неполного учета имеющихся источников доходов.

2. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение частей 1 и 3 статьи 16 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125, на вакантные должности приняты 4 сотрудников, не состоящих в резерве кадров, которым необоснованно выплачено **582,9** тыс. сомов, в том числе, отчисления в Соцфонд 74,8 тыс. сомов.

Рекомендация:

Впредь, при приеме на работу сотрудников, строго руководствоваться требованиями частей 1 и 3 статьи 16 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125.

3. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение 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, на конец года имелись подлежащие зачету дебиторские задолженности на общую сумму **1 015,0** тыс. сомов. Также, на конец года

установлены сверхнормативные запасы товарно-материальных ценностей на **101,1** тыс. сомов

Рекомендация:

В дальнейшем, своевременно производить зачет дебиторских задолженностей и не допускать образования сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей, в соответствии с Инструкцией о порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений, утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 03.11.2011 года № 694.

Аудит проведен государственным инспектором Р. Жолдошевым

Целинный айыл окмоту

На 2022 год доходная часть бюджета утверждена, включая активы и обязательства, на сумму 4 537,5 тыс. сомов, уточнена на фактическое исполнение составило 6 380,1 тыс. сомов, или исполнена на 106,6%, поступило свыше уточненного плана 396,8 тыс. сомов.

Расходная часть бюджета утверждена на 4 537,5 тыс. сомов, уточнена на 7 567,0 тыс. сомов, открыто кредитов на 6 609,6 тыс. сомов, кассовые расходы составили 9 005,3 тыс. сомов, фактические расходы – 4 420,3 тыс. сомов.

Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение частей 1 и 3 статьи 16 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125, на вакантные должности приняты 4 сотрудников, не состоящих в резерве кадров, которым необоснованно выплачено **538,4** тыс. сомов, в том числе, отчисления в Соцфонд 79,2 тыс. сомов.

Рекомендация:

Впредь, при приеме на работу сотрудников, строго руководствоваться требованиями частей 1 и 3 статьи 16 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125.

Аудит проведен государственным инспектором Ж. Карабаевым

Чапаевский айыл окмоту

Доходная часть бюджета на 2022 год утверждена, включая активы и обязательства, на 5 561,4 тыс. сомов, уточнена на 7 456,7 тыс. сомов, фактическое исполнение составило 7 547,5 тыс. сомов, или исполнена на 114,6%.

Расходная часть бюджета утверждена на 5 561,4 тыс. сомов, уточнена на 9 064,3 тыс. сомов, кассовые расходы составили 11 012,1 тыс. сомов (включая полученные средства стимулирующего гранта), фактические расходы – 5 624,1 тыс. сомов.

Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение частей 1 и 3 статьи 16 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125, на вакантные должности приняты 7 сотрудников, не состоящих в резерве кадров, которым необоснованно выплачено **732,7** тыс. сомов.

Рекомендация:

Впредь, при приеме на работу сотрудников, строго руководствоваться требованиями частей 1 и 3 статьи 16 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125.

Аудит проведен государственным инспектором Ш. Абдулаевым

ВЫВОД:

Проведенными аудитами установлено, что составление и исполнение бюджета и деятельность нижеуказанных объектов, соответствует во всех существенных аспектах надлежащим критериям аудита:

Московское финансовое управление Министерства финансов Кыргызской Республики

На 2022 год смета утверждена на 4 025,0 тыс. сомов, уточнена, с изменениями и дополнениями, на 5 191,3 тыс. сомов, кассовые расходы составили 4 623,8 тыс. сомов, фактические расходы – 4 330,3 тыс. сомов.

Аудит проведен государственным инспектором К. Чымылдаковым

Муниципальное предприятие «Таза-Петровка» (учредитель Петровский айыл окмоту)

Аудит проведен государственным инспектором Б. Давлетбаевым.

**Руководитель территориального подразделения
Счетной палаты Кыргызской Республики
по г. Бишкек, Чуйской и Таласской областям**

А.Б. Туркбаев

Исполнитель: государственный инспектор Мейманалиев Дж., тел./факс: (0312) 623518