

Отчет

о результатах аудитов соответствия составления и исполнения местных бюджетов, деятельности муниципальных предприятий Кеминского 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 Государственная администрация Кеминского района, Кеминское финансовое управление Министерства финансов Кыргызской Республики, Фонд развития Кеминского района, мэрия города Кемин, мэрия города Орловка, 11 айыл окмоту, 6 муниципальных предприятий.

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 содержания транспортных средств, норм расхода ГСМ, обоснованность списания запчастей и др.;
- аудит использования средств на оплату коммунальных услуг и услуг связи;
- аудит использования средств на строительно-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 «О внесении изменений в постановление Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении типовой структуры и штатной численности исполнительного органа местного самоуправления Кыргызской Республики» от 05.08.2011 года № 451» от 08.07.2013 года № 403;
- 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 и другие НПА;

- 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 Государственной администрации Кеминского района, Кеминском финансовом управлении Министерства финансов Кыргызской Республики, Фонде развития Кеминского района, мэрии г. Кемин, мэрии г. Орловка, 11 айыл окмоту, 6 муниципальных предприятиях.

Аудиты проведены на основании документов, материалов, информации, предоставленных должностными лицами, согласно утвержденной программы 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.

Исполнение рекомендаций предыдущего аудита

Предыдущими аудитами составления и исполнения местных бюджетов Кеминского района, исполнения бюджета отдельных учреждений, за 2021 год, установлены:

- финансовые нарушения – **5 109,3** тыс. сомов;
- резервы и потери бюджета – **11 399,9** тыс. сомов;
- неэффективно использованные средства – **1 082,1** тыс. сомов;

Результаты проведенных аудитов рассмотрены на коллегии Государственной администрации Кеминского района. Из подлежавших восстановлению финансовых нарушений в сумме 2 082,9 тыс. сомов, восстановлено всего 620,1 тыс. сомов.

Остались не восстановленными **1 462,8** тыс. сомов (завышение объемов строительно-монтажных работ), в том числе:

- мэрия г. Кемин – 175,4 тыс. сомов (кроме того, не взысканы начисленные штрафные санкции за несвоевременную сдачу объектов, в соответствии с условиями договоров, в сумме 1 399,4 тыс. сомов);
- мэрия г. Орловка – 916,6 тыс. сомов;
- Кызыл-Октябрьский айыл окмоту – 162,9 тыс. сомов;
- Чым-Коргонский айыл окмоту – 207,9 тыс. сомов (кроме того, не взысканы начисленные штрафные санкции за несвоевременную сдачу объектов, в соответствии с условиями договоров, в сумме 400,6 тыс. сомов).

Социально-экономические показатели Кеминского района за 2022 год

Объем производства промышленной продукции в Кеминском районе за 2022 год составил 20 082 627,2 тыс. сомов, что, по сравнению с 2021 годом (объем производства составлял 21 620 903,1 тыс. сомов), составляет 93,0%.

Снижение общего объема производства промышленной продукции связано с производством деятельностью ОсОО «Алтынкен», где уровень производства в 2022 году сократился до 89,0%, в сравнении с 2021 годом. Кроме того, снизили объемы производства продукции Орловское предприятие тепло и водоснабжения (85,0% к уровню 2021 года), муниципальное предприятие «Водоканал» (94,0%) и малые предприятия по выращиванию и реализации рыбы (36,0%).

Индекс физического объема составил 92,7 процента.

Государственная администрация Кеминского района, совместно с органами местного самоуправления, руководителями предприятий, учреждений, хозяйств проводит соответствующую работу по привлечению инвестиций.

За 2022 год капитальные вложения составили 808 835,6 тыс. сомов, что составило 108,3%, в сравнении с предыдущим годом, где капитальные вложения составили 747 018,6 тыс. сомов. Кроме того, органами местного самоуправления проведены капитальные и текущие ремонтные работы на 99 727,3 тыс. сомов.

Объем грузовых перевозок автомобильным транспортом за 2022 год составил 383,1 тыс. тонн грузов, что составляет 100,8% к 2021 году (379,9 тыс. тонн).

Пассажирским транспортом перевезено 3 276,1 тыс. человек, что составило 108,5% по сравнению с предыдущим годом (3 018,2 тыс. человек).

В 2022 году произведено сельскохозяйственной продукции всего на 2 млрд. 676 млн. 140 тыс. сомов, темп роста составил 106,0%. (в 2021 году – 2 млрд. 521 млн. 900 тыс. сомов).

Население Кеминского района составляет 48 360 человек. Экономически активное население составляет 26 000 человек, численность занятого населения 14 322 человека. Уровень официальной безработицы составляет 1,0%. Численность не привлеченных к работе в трудоспособном возрасте составляет 58 человек.

С начала года зарегистрировано 155 безработных. За 12 месяцев 2022 года 19 человек были направлены на профессиональное обучение через департамент труда и занятости. На общественные работы направлено 35 человек.

В Кеминском районе проживает 12 844 семьи (в них 48 360 человек). Социальные паспорта заполнены на 671 семью. Процент бедности по району составляет 5,6%.

Количество получателей государственных (семейных) пособий составляет 63. С начала года, средства, необходимые для выплаты государственных пособий, составили 5 млн. 32,4 тыс. сомов.

В Кеминском районе проживает 1 843 человека с ограниченными возможностями здоровья (ЛОВЗ). 15 человек находятся под опекой социальных работников.

За 2022 год введено в эксплуатацию 35 жилых домов на 4 001 кв. м. на сумму 74 920,0 тыс. сомов. Это составило 126,4%, по сравнению с предыдущим годом. Построено и введено в эксплуатацию 2 предприятия малого и среднего бизнеса.

В 2022 году по району предусмотрена реализация 36 проектов. Из 36 рассмотренных проектов - 21 проект выполнен на 100 %, 4 проекта-на 60-90%, 5 проектов на 30-50%.

Исполнение местного бюджета за 2022 год

По Кеминскому району доведенный прогноз по исполнению доходной части государственного бюджета на 2022 год, по налоговым и неналоговым платежам, составил 848 406,0 тыс. сомов, фактическое поступление составило 848 462,9 тыс. сомов, что составляет 100,0 % к доведенному прогнозу, или поступило больше на 56,9 тыс. сомов (в 2021 году по плану-прогнозу предусмотрено 634 560,8 тыс. сомов, поступило 635 087,0 сомов, исполнение составило 100,1%).

Поступления в местный бюджет по плану-прогнозу предусмотрены в сумме 347 794,7 тыс. сомов, по факту поступило 365 526,1 тыс. сомов, исполнено на 105,1%, или перевыполнено на 17 731,4 тыс. сомов (в 2021 году план предусмотрен 330 043,8 тыс. сомов, фактически поступило 349 338,5 тыс. сомов, исполнено на 105,8%).

Рамками аудитов соответствия, проведенных в Кеминском районе, Чуйской области, охвачены: Государственная администрация Кеминского района, Кеминское финансовое управление Министерства финансов Кыргызской Республики, Фонд развития Кеминского района, мэрия города Кемин, мэрия города Орловка, 11 айыл окмоту, 6 муниципальных предприятий.

Всего, по результатам проведенных аудитов в Кеминском районе, Чуйской области, выявлены финансовые нарушения – **52 495,1 тыс. сомов**, в том числе:

Нарушения при формировании и рассмотрении проекта бюджета бюджетной системы Кыргызской Республики – **7 739,2 тыс. сомов**, в том числе:

Нарушения при формировании проекта бюджета и документов, составляемых одновременно с проектом бюджета – **7 739,2 тыс. сомов**, из них:

11010510 Несоответствие доходной части проекта бюджета требованиям бюджетного законодательства – 7 739,2 тыс. сомов.

Нарушения и недостатки при исполнении бюджетов бюджетной системы Кыргызской Республики – **21 749,2 тыс. сомов**, в том числе:

Неперечисление средств в соответствующие бюджеты бюджетной системы Кыргызской Республики – **344,4 тыс. сомов**, из них:

21030510 Неперечисление (несвоевременное или неполное перечисление) обязательных платежей в бюджет – 344,4 тыс. сомов.

Нарушения при использовании бюджетных средств на капитальные вложения и выполнении строительных работ – **7 807,7 тыс. сомов**, из них:

23020701 Прочие нарушения при использовании средств на капитальные вложения и выполнении строительных работ – 7 807,7 тыс. сомов.

Принятие и подтверждение обязательств и расходование сверх утвержденных показателей (сверхнормативные и неподтвержденные расходы) – **6 441,1 тыс. сомов**, из них:

23030310 Сверхнормативные расходы по оплате труда работников и другим выплатам в денежной форме – 937,2 тыс. сомов;

23030510 Сверхнормативные расходы по прочим расходам и ТМЦ – 4 954,5 тыс. сомов;

230306 Сверхнормативные запасы ТМЦ и средства в расчетах – 549,4 тыс. сомов.

Иные нарушения получателей бюджетных средств при расходовании средств – **7 156,0 тыс. сомов**, из них:

23070110 Выдача авансов под отчет с нарушениями требований ведения бухгалтерского учета – 55,6 тыс. сомов;

23070410 Переплаты и неположные выплаты – 3 370,2 тыс. сомов;

23070810 Расходование средств на исполнение судебных исков в случаях, когда причиной обращения в суд явилось действие (бездействие) должностного лица учреждения – 3 730,2 тыс. сомов.

Нарушения и недостатки при использовании государственного (муниципального) имущества – **12 225,7 тыс. сомов**, в том числе:

Необеспечение сохранности государственного (муниципального) имущества – **2 724,2 тыс. сомов**, из них:

31010410 Нарушение порядка оприходования основных средств, нарушения в начислении износа основных средств и нематериальных активов. Наличие неучтенного, не оприходованного в установленном порядке государственного (муниципального) имущества – 271,8 тыс. сомов;

31010510 Недостача (порча, утеря, хищение) государственного (муниципального) имущества и государственных денежных средств – 173,3 тыс. сомов;

31010610 Неправомерное списание государственного (муниципального) имущества и списание ТМЦ и имущества без подтверждающих документов – 2 279,1 тыс. сомов.

Нарушения при использовании государственного (муниципального) имущества – **7 898,1 тыс. сомов**, из них:

31020210 Отсутствие контроля и непринятие мер по обеспечению своевременного перечисления арендной платы в бюджет – 7 797,4 тыс. сомов;

31020710 Несоблюдение условий договора аренды при предоставлении в аренду государственного (муниципального) имущества – 100,7 тыс. сомов.

Иные нарушения при использовании государственного (муниципального) имущества – **1 603,4 тыс. сомов**, из них:

31030101 Иные нарушения при использовании государственного (муниципального) имущества, не отнесенные к основным группам нарушений – 1 603,4 тыс. сомов

Нарушения порядка учета и отчетности – **1 536,8 тыс. сомов**, в том числе:

Нарушения правил ведения бюджетного (бухгалтерского) учета – **1 175,2 тыс. сомов**, из них:

41011101 Искажения бухгалтерской и иной отчетности – 1 172,7 тыс. сомов;

41010501 Несоблюдение требований законодательства по учету командировочных расходов – 2,5 тыс. сомов;

Нарушение правил формирования бюджетной отчетности – **250,0 тыс. сомов**, из них:

41020210 Нарушения по учету дебиторской задолженности – 250,0 тыс. сомов.

Нарушения правил работы с денежной наличностью и иные нарушения – **111,6 тыс. сомов**, из них:

41030110 Несоблюдение порядка работы с денежной наличностью и ведения кассовых операций – 111,6 тыс. сомов;

Нарушения законодательства в сфере государственных закупок – **9 244,2 тыс. сомов**, в том числе:

Нарушения требований и процедур проведения государственных закупок, установленных законодательством – **9 244,2 тыс. сомов**, из них:

51011301 Иные нарушения в сфере государственных закупок – 9 244,2 тыс. сомов.

ВЫВОД:

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

Государственная администрация Кеминского района

Смета расходов по бюджетным средствам на 2022 год утверждена на сумму 19 601,1 тыс. сомов, уточнена на 18 787,5 тыс. сомов, кассовые расходы составили 18 713,2 тыс. сомов, фактические расходы произведены на сумму 18 234,6 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение части 2, статьи 37 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125, работает главный специалист С. Абдылдаева, достигшая предельного возраста (65 лет), заработная плата которой, за период с 01.10.2022 по 01.08.2023 года, составила **731.5** тыс. сомов, включая социальные взносы 107,6 тыс. сомов.

Рекомендация:

Впредь, своевременно исполнять требования части 2 статьи 37 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125, в части освобождения от занимаемой должности служащих, по достижении ими предельного возраста пребывания на муниципальной службе.

2. Вывод о нарушениях критериев:

Лимит потребления электроэнергии на 2022 год утвержден 3 975,8 тыс. кВт/ч, фактическое потребление составило 4 860,2 тыс. кВт/ч, или сверх установленного лимита потреблено электроэнергии 884,4 тыс. кВт/ч на **3 369,6** тыс. сомов.

Рекомендация:

В дальнейшем, в целях рационального и эффективного использования бюджетных средств, строго соблюдать установленный лимит потребления электроэнергии.

Аудит проведен государственным инспектором А. Омурсаковым

Мэрия города Кемин

На 2022 год уточненная доходная часть бюджета составила 60 147,6 тыс. сомов, в том числе, средства специального счета 4 152,0 тыс. сомов, фактические поступления составили 66 114,3 тыс. сомов, включая средства специального счета 7 096,5 тыс. сомов, или план выполнен на 109,0% процентов. На начало 2022 года свободный остаток денежных средств составил 7 740,5 тыс. сомов, из них, средства специального счета – 2 536,0 тыс. сомов.

Расходная часть бюджета утверждена в сумме 43 654,0 тыс. сомов, из них, 4 152,0 тыс. сомов за счет средств специального счета. Уточненные расходы составили 67 888,1 тыс. сомов, в том числе, средства специального счета – 8 292,5 тыс. сомов. Кассовый расход составил 51 643,5 тыс. сомов, фактические расходы – 46 288,9 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение пункта 11, статьи 3 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 **175,4** тыс. сомов (завышение объемов строительно-монтажных работ). Также, не взысканы начисленные штрафные санкции за несвоевременную сдачу объектов, в соответствии с условиями договоров, в сумме **1 399,4** тыс. сомов.

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. Отметить, что территориальным подразделением материалы по не восстановлению 175,4 тыс. сомов, направлены в прокуратуру Чуйской области. Впредь, обеспечить строгое исполнение конституционного Закона Кыргызской Республики «О Счетной палате Кыргызской Республики», в части обязательного исполнения предписаний. Принять действенные меры по восстановлению 175,4 тыс. сомов (завышение объемов строительно-монтажных работ) и взысканию начисленных штрафных санкций за несвоевременную сдачу объектов, в соответствии с условиями договоров, в сумме 1 399,4 тыс. сомов.

2. 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, на вакантные места приняты 5 работников, не состоявших в резерве кадров, которым выплачена заработная плата в размере **525,0** тыс. сомов, включая страховые взносы 97,1 тыс. сомов.

Рекомендация:

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

3. Вывод о нарушениях критериев:

Установлено, что за аудируемый период работникам излишне выплачена заработная плата, не отраженная в балансе по книге заработной платы на 31 декабря 2022 года, в размере **59,8** тыс. сомов. В июне 2022 года из заработной платы работников не удержан аванс в размере **54,0** тыс. сомов.

Рекомендация:

Взыскать с соответствующих работников (согласно имеющемуся реестру) не удержанный аванс в размере 54,0 тыс. сомов и переплату заработной платы в сумме 59,8 тыс. сомов.

4. Вывод о нарушениях критериев:

Согласно бухгалтерскому балансу, по состоянию на 31 декабря 2022 года, задолженность по отчислениям в Социальный фонд составляет 64,9 тыс. сомов. Вместе с тем, согласно извещению УГНС по Кеминскому району задолженность по страховым взносам, на эту же дату, признанная плательщиком, составляет 117,4 тыс. сомов, то есть расхождение по кредиторской задолженности составляет **52,5** тыс. сомов.

Рекомендация:

Кредиторскую задолженность по страховым взносам в размере 52,5 тыс. сомов отразить в соответствующих бухгалтерских документах. В дальнейшем, своевременно производить оплату начисленных страховых взносов.

5. Вывод о нарушениях критериев:

За аудируемый период, УГНС по Кеминскому району за несвоевременную оплату страховых взносов начислены пени в сумме **47,9** тыс. сомов, что являются потерей местного бюджета.

Рекомендация:

Впредь, своевременно перечислять начисленные выплаты в Социальный фонд Кыргызской Республики.

6. Вывод о нарушениях критериев:

На 2022 год мэрии города Кемин установлен лимит потребления электроэнергии 861,1 тыс. кВт/ч, фактически потреблено 1 343,0 кВт/ч, или лимит превышен на 489,1 кВт/ч на сумму **1 368,6** тыс. сомов.

Рекомендация:

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

7. Вывод о нарушениях критериев:

Аудитом установлено, что трактор ЭО 2621, 1988 года выпуска, государственный номерной знак 2089 KRT, первоначальной стоимостью **271,8** тыс. сомов не числился по балансу.

Рекомендация:

Принять к сведению, что трактор ЭО 2621, 1988 года выпуска, государственный номерной знак 2089 KRT, в ходе аудита включен в инвентаризационную опись и принят на баланс мэрии города Кемин по учетной стоимости. В последующем, при приобретении

автотранспорта и другой специальной техники, строго контролировать своевременность постановки на бухгалтерский учет и баланс.

8. Вывод о нарушениях критериев:

Согласно договору от 17.10.2022 года №32/22, ЧП Абдымамбетовой Г.Т. перечислено 14.12.2022 года 250,0 тыс. сомов, в качестве предоплаты за поставку мусорных контейнеров. Контейнеры поставлены 25 января 2023 года. Однако, по бухгалтерскому балансу, по состоянию на 31 декабря 2022 года, дебиторская задолженность **250,0** тыс. сомов не значит, то есть сокрыта.

Рекомендация:

Впредь, не допускать образования сокрытой дебиторской задолженности.

9. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» от 14 апреля 2022 года № 27, мониторинг цен проводился не на должном уровне. Выборочным аудитом установлено, что имело место проведение государственных закупок на общую сумму **405,7** тыс. сомов, без предусмотренных законодательством процедур.

Рекомендация:

В дальнейшем, при закупках товаров, работ и услуг, строго соблюдать требования Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» от 14 апреля 2022 года № 27.

Аудит проведен государственным инспектором Дж. Мейманалиевым

Муниципальное предприятие «Кемин Водоканал» (учредитель мэрия г. Кемин)

Согласно Отчету о прибылях и убытках за 2022 год, основной доход от операционной деятельности составил 4 050,6 тыс. сомов, себестоимость реализации товаров – 112,3 тыс. сомов, получена валовая прибыль 3 938,3 тыс. сомов, общие административные расходы – 3 691,3 тыс. сомов, или чистая прибыль предприятия составила 410,8 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

Тарифы на услуги, оказываемые предприятием согласованы с Чуйским областным отделом Государственного агентства антимонопольного регулирования при Правительстве Кыргызской Республики и утверждены постановлением Кеминского городского кенеша от 30 марта 2015 года № 112 27-26, когда водоснабжение осуществлялось СООПВ «Суу-Омур».

Рекомендация:

Составить прейскурант цен МП «Кемин Водоканал» на услуги по поставке питьевой воды для населения, бюджетных и прочих организаций и, в установленном порядке, утвердить и согласовать с соответствующими органами.

2. Вывод о нарушениях критериев:

Первичные бухгалтерские документы по расходованию горюче-смазочных материалов (путевые листы и др.) оформляются не в полном объеме. Спидометры спецтехники находятся в нерабочем состоянии.

Рекомендация

Привести в рабочее состояние спидометры спецтехники. В дальнейшем, оформлять первичные бухгалтерские документы по расходованию горюче-смазочных материалов (путевые листы и др.) в полном объеме.

3. Вывод о нарушениях критериев:

Аудит отмечает некорректное отражение данных по бухгалтерскому балансу, по состоянию на 31 декабря 2022 года, некоторых показателей активов и пассивов. Так, по счету 1410 «Счета к получению за товары и услуги», по данным баланса отражена сумма 2 999,9 тыс. сомов. В то же время, согласно первичного учета (данных программы 1С), задолженность за поставку питьевой воды потребителей составила 1 512,3 тыс. сомов, или разница составляет 787,6 тыс. сомов.

Задолженность по заработной плате работникам, согласно книги заработной платы, на 31 декабря 2022 года составляет 150,7 тыс. сомов, а по данным бухгалтерского баланса счет

3520 «Начисленная заработная плата», как краткосрочное обязательство, отсутствует.

Согласно данным лицевого счета и акта сверки с УГНС по Кеминскому району, задолженность по налогам и отчислениям в Социальный фонд, по состоянию на 31 декабря 2022 года, отсутствует. Однако, по данным баланса, на эту же дату, отражены: по счету 3400 «Налоги к оплате» кредиторская задолженность – 121,5 тыс. сомов, по счету 3530 «Начисленные взносы на социальное страхование» кредиторская задолженность 97,0 тыс. сомов, или всего завышение кредиторской задолженности составило 218,5 тыс. сомов.

Всего, искажение бухгалтерской отчетности составило **1 156,8** тыс. сомов.

Рекомендация:

Первичный бухгалтерский учет и данные баланса по ведению дебиторской и кредиторской задолженности привести в соответствие с фактическими данными. Впредь, не допускать искажений бухгалтерской отчетности.

Аудит проведен государственным инспектором Дж. Мейманалиев

Мэрия города Орловка

Уточненная доходная часть бюджета на 2022 год составляет 116 512,3 тыс. сомов, в том числе, за счет средств специального счета 5 010,0 тыс. сомов. Фактически поступило 120 579,6 тыс. сомов, в том числе, за счет средств специального счета 5 268,1 тыс. сомов, план выполнен на 103,0%, или в местный бюджет поступило денежных средств больше планируемого на 4 067,3 тыс. Сомов.

На начало 2022 года свободный остаток денежных средств составил 29 659,6 тыс. сомов, из них, 5 508,8 тыс. сомов составляют средства специального счета.

Расходная часть бюджета утверждена за счет бюджета, без средств специального счета, в сумме 107 212,4 тыс. сомов и уточнена в течение года на 135 653,1 тыс. сомов. Кассовые расходы составили 124 827,3 тыс. сомов, фактические расходы – 101 666,0 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение пункта 11, статьи 3 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 **916,6** тыс. сомов (завышение объемов 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. Отметить, что территориальным подразделением материалы по не восстановлению 916,6 тыс. сомов, направлены в УГКНБ по Чуйской области. Впредь, обеспечить строгое исполнение конституционного Закона Кыргызской Республики «О Счетной палате Кыргызской Республики», в части обязательного исполнения предписаний. Принять действенные меры по восстановлению 916,6 тыс. сомов (завышение объемов строительно-монтажных работ).

2. Вывод о нарушениях критериев:

Анализ показал, что на 2022 год налог по землям несельскохозяйственного назначения, согласно списку налогоплательщиков, составляет 2 716,4 тыс. сомов. Вместе с тем, уточненный план по данному виду доходов, утвержден на 2 700,0 тыс. сомов, то есть, доходная часть местного бюджета утверждена с занижением на **16,5** тыс. сомов.

Рекомендация:

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

3. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение Положения об особенностях регулирования труда совместителей, утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 14.03.2000 года № 135, за совместительство 3 работникам необоснованно выплачено **127,5** тыс. сомов, включая страховые взносы 18,8 тыс. сомов.

Рекомендация:

Впредь, при оплате труда за совместительство, строго руководствоваться требованиями Положения об особенностях регулирования труда совместителей, утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 14.03.2000 года № 135.

4. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики «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 8 июля 2013 года № 403, содержались 3 сверхштатные единицы (специалист по гос. закупкам, бухгалтер по ЖКХ, методист), которым выплачена заработная плата **316,2** тыс. сомов, включая страховые взносы 46,5 тыс. сомов.

Рекомендация:

Привести штатное расписание в строгое соответствие с требованиями постановления Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении типовой структуры и штатной численности исполнительного органа местного самоуправления Кыргызской Республики» от 5 августа 2011 года № 451» от 8 июля 2013 года № 403.

5. Вывод о нарушениях критериев:

На 2022 год утвержден лимит потребления электрической энергии в размере 572,6 тыс. кВт/ч, фактический расход составил 638,7 тыс. кВт/ч, или сверх установленного лимита потреблено 66,1 тыс. кВт/ч электроэнергии на сумму **216,3** тыс. сомов.

Рекомендация:

В дальнейшем, в целях рационального и эффективного использования бюджетных средств, строго соблюдать установленный лимит потребления электроэнергии.

6. Вывод о нарушениях критериев:

Аудитом установлено, что в 2022 году в 2 детских садах мэрии города Орловка задолженность по оплате за питание работников детских садов составила **17,5** тыс. сомов (детский сад «Лесная сказка» – 9,2 тыс. сомов; детский сад «Ромашковый сад» – 8,3 тыс. сомов) и не отражена по учету.

Рекомендация:

Принять к сведению, что задолженность по оплате за питание работников детских садов в общей сумме 17,5 тыс. сомов (детский сад «Лесная сказка» – 9,2 тыс. сомов; детский сад «Ромашковый сад» – 8,3 тыс. сомов) взыскана в ходе аудита. Впредь, при списании продуктов питания, строго соблюдать требования Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 25 декабря 2018 года № 137-п.

7. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение постановления Правительства 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, объем двигателя служебного легкового автомобиля «Форд Маверик» составляет 2987 куб. см, то есть превышает объем 2700 куб. см, указанный в пункте 4.

Кроме того, в связи с неисправностью спидометров, путевые листы некоторых автомобилей оформляются не в полном объеме.

Рекомендация:

Имеющийся автотранспорт привести в соответствие с требованиями постановления Правительства 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. Привести в рабочее состояние спидометры. В дальнейшем, оформлять первичные бухгалтерские документы по расходованию горюче-смазочных материалов (путевые листы и др.) в полном объеме.

Аудит проведен государственным инспектором А. Омурсаковым

Муниципальное предприятие «Орловский Водоканал»

Согласно представленной отчетности предприятия за 2022 год, общий собственный доход составил 11 390,0 тыс. сомов. Себестоимость затрат составила 11 891,3 тыс. сомов. Фактический налогооблагаемый собственный доход составил 5 431,7 тыс. сомов, себестоимость расходов составила 926,4 тыс. сомов. По итогам года предприятие получило убыток 4 505,3 тыс. сомов. Расходы покрывались за счет средств, предоставленных мэрией города Орловка.

Вывод о нарушениях критериев:

Первичные бухгалтерские документы по расходованию горюче-смазочных материалов (путевые листы и др.) оформляются не в полном объеме. Спидометры автотранспортных средств находятся в нерабочем состоянии.

Рекомендация:

Привести в рабочее состояние спидометры автотранспортных средств. В дальнейшем, оформлять первичные бухгалтерские документы по расходованию горюче-смазочных материалов (путевые листы и др.) в полном объеме.

Аудит проведен государственным инспектором А. Омурсаковым

Ак-Тузский айыл окмоту

Доходная часть бюджета на 2022 год, с уточнениями и дополнениями, утверждена на 27 643,2 тыс. сомов, при этом, фактически поступило доходов 27 390,1 тыс. сомов, план выполнен на 99,0%, или недопоступило 253,1 тыс. сомов. На начало 2022 года свободный остаток денежных средств составил 5 020,2 тыс. сомов.

Расходная часть бюджета утверждена на 2 589,9 тыс. сомов, в течение года уточнена до 27 874,7 тыс. сомов, кассовые расходы составили 8 717,1 тыс. сомов, фактические расходы – 6 053,5 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение 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», постановлениями айылного кенеша внесены изменения в бюджет 5 раз, в том числе, 28 декабря 2022 года.

Рекомендация:

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

2. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение Порядка проведения кассовых операций хозяйствующими субъектами и бюджетными учреждениями, утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 12 июня 2018 года № 281, наличные денежные средства, поступающие от родителей детей в детских садах на питание, не учитываются по бухгалтерскому учету и

отчетности айыл окмоту, а вносятся непосредственно в банк. Таким образом, в нарушение вышеуказанного Порядка, оборот наличных денежных средств составил **111,6** тыс. сомов.

Рекомендация:

В дальнейшем, оборот наличных денежных средств в детских садах осуществлять в соответствии с Порядком проведения кассовых операций хозяйствующими субъектами и бюджетными учреждениями в Кыргызской Республике, утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 12 июня 2018 года № 281.

3. Вывод о нарушениях критериев:

В 2022 году, в связи с отсутствием тарифов на вывоз бытовых отходов (утверждены в 2023 году в размере 20 сомов на человека в месяц), потери доходов бюджета Ак-Тюзского айыл окмоту составили, в среднем, 16,6 тыс. сомов в месяц, или **198,7** тыс. сомов в год.

Рекомендация:

Впредь, не допускать потерь бюджета, вследствие не своевременного утверждения тарифов на оказываемые услуги.

4. Вывод о нарушениях критериев:

Содержание и обслуживание водопроводных и водоотводных труб (канализация) села Ак-Тюз производится за счет айыл окмоту, вместе с тем, жители села, хозяйствующие субъекты, за обеспечение чистой водой и сброс сточных вод не платят, что ведет к потере доходов бюджета Ак-Тюзского айыл окмоту. Между тем, за аудируемый период на содержание системы водоснабжения израсходовано **1 000,0** тыс. сомов бюджетных средств.

Рекомендация:

В целях пополнения доходной части бюджета, внести предложения в айылный кенеш об утверждении тарифов за подачу воды и сброс сточных вод.

Аудит проведен государственным инспектором М. Сакиевым

Алмалуунский айыл окмоту

Доходная часть местного бюджета на 2022 год утверждена на 6 628,6 тыс. сомов, в течение года уточнена на 9 583,8 тыс. сомов, исполнение составило 10 107,3 тыс. сомов, или план выполнен на 105,0 процентов.

Расходная часть местного бюджета утверждена на 6 343,6 тыс. сомов, уточнена на 9 552,5 тыс. сомов, кассовые расходы составили 8 886,4 тыс. сомов, фактические расходы – 8 676,2 тыс. сомов.

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 **190,8** 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 Ж. Карабаевым

Боролдойский айыл окмоту

На 2022 год доходная часть бюджета утверждена на 7 361,8 тыс. сомов, в течение года уточнена на 9 244,8 тыс. сомов, фактически поступило 9 234,2 тыс. сомов, или план выполнен на 100%.

Расходная часть бюджета утверждена на 6 444,0 тыс. сомов, уточнена на 9 024,0 тыс. сомов, кассовые расходы составили 7 757,5 тыс. сомов, фактические расходы – 7 729,5 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

В 2022 году заключено договоров аренды земель ГФСУ, а также имелась недоимка по арендной плате на общую сумму 2 203,2 тыс. сомов, при этом, план-прогноз поступлений от арендаторов на 2022 год утвержден в сумме 1 036,6 тыс. сомов, или план доходной части бюджета составлен и утвержден с занижением на **1 166,5** тыс. сомов.

Рекомендации:

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

2. Вывод о нарушениях критериев:

За аудируемый период, в нарушение части 1 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 состоявших в резерве кадров, которым выплачена заработная плата в сумме **629,3** тыс. сомов, в том числе, отчисления в Социальный фонд 83,5 тыс. сомов.

Рекомендация:

Впредь, при приеме на работу сотрудников, строго руководствоваться требованиями 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 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 3 ноября 2011 года № 694, установлены сверхнормативные запасы угля на сумму **38,1** 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 внешним специалистом К. Токтосуновым

Муниципальное предприятие «Жилищно-коммунальное хозяйство Боролдой»
(учредитель Боролдойский айыл окмоту)

Отчет о прибылях и убытках и Единая налоговая декларация за 2021-2022 годы предприятием не составлялись.

1. Вывод о нарушениях критериев:

По результатам аудита, предприятию доначислен налог на прибыль, в том числе: за 2021 год в сумме 17,4 тыс. сомов; за 2022 год – 39,5 тыс. сомов. Всего, за аудируемый период, доначислен налог на прибыль в размере **56,9** тыс. сомов.

Рекомендация:

Оплатить в соответствующий бюджет доначисленный налог на прибыль за 2021-2022 годы в сумме 56,9 тыс. сомов. Составить Единую налоговую декларацию за 2021-2022 годы и сдать в налоговые органы.

2. Вывод о нарушениях критериев:

Установлено, что сверх утвержденной штатной численности, принята на работу разнорабочей М. Кулманбетова, которой необоснованно выплачено **28,1** тыс. сомов, включая страховые отчисления 4,1 тыс. сомов.

Рекомендация:

В дальнейшем, строго соблюдать штатное расписание, утвержденное учредителем – Боролдойским айыл окмоту.

Аудит проведен внешним специалистом К. Токтосуновым

Жаны-Алышский айыл окмоту

Доходная часть бюджета на 2022 год утверждена на сумму 6 971,0 тыс. сомов, в том числе, трансферты – 1 700,0 тыс. сомов, средства специального счета – 600,0 тыс. сомов. В течение года план уточнен на 8 982,1 тыс. сомов, из них, трансферты – 4 340,9 тыс. сомов, средства специального счета – 638,2 тыс. сомов. Выполнение плана составило 5 798,7 тыс. сомов (без учета трансфертов), или 125,0% к уточненному плану, то есть поступило доходов больше запланированного на 1 157,5 тыс. сомов. По состоянию на 1 января 2022 года остаток денежных средств, с учетом остатков специального счета, составил 2 750,5 тыс. сомов. На 1 января 2023 года остаток составляет 1 944,4 тыс. сомов.

Расходная часть бюджета утверждена на сумму 6 371,0 тыс. сомов, в течение года уточнена на 10 700,1 тыс. сомов, кассовые расходы составили 9 974,0 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

Анализ показал, что арендная плата на 2022 год по землям ГФСУ составила 399,9 тыс. сомов, задолженность по арендной плате на 01.01.2022 года составляла 274,2 тыс. сомов. Вместе с тем, уточненный прогнозный план на 2022 год, по данному источнику, составил всего 405,3 тыс. сомов. Таким образом, доходная часть бюджета необоснованно занижена на 268,8 тыс. сомов.

Аналогично, арендная плата на 2022 год за земли населенных пунктов составляет 183,4 тыс. сомов, задолженность по арендной плате на 01.01.2022 года составляет 18,8 тыс. сомов, при этом, уточненный прогнозный план на 2022 год, по данному источнику, составил всего 122,4 тыс. сомов. Таким образом, доходная часть бюджета необоснованно занижена на 79,8 тыс. сомов.

Также, только задолженность (недоимка) на 01.01.2022 года по налогу на имущество на земельный участок, относящийся к сельскохозяйственным угодьям, составляла 486,2 тыс. сомов, однако, уточненный прогнозный план на 2022 год, по данному источнику, составил всего 28,8 тыс. сомов, или доходная часть бюджета необоснованно занижена на 457,4 тыс. сомов.

Таким образом, всего потери местного бюджета, вследствие необоснованного занижения его доходной части, за аудлируемый период составили **806,0** тыс. сомов.

Рекомендация:

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

2. Вывод о нарушениях критериев:

На основании трехстороннего мирового соглашения от 27 октября 2020 года, между Государственным агентством по управлению бюджетными кредитами при Министерстве финансов Кыргызской Республики, Ассоциацией водопользователей «Изатбек» и Жаны-Алышским айыл окмоту, перечислено из местного бюджета Государственному агентству по управлению бюджетными кредитами при Министерстве финансов Кыргызской Республики 1 288,8 тыс. сомов за гарантийное обязательство по кредитам, взятым Ассоциацией водопользователей «Изатбек» на реабилитацию ирригационных каналов. Также, оплачена госпошлина в сумме 36,7 тыс. сомов. Всего, потери местного бюджета составили **1 325,5** тыс. сомов.

Рекомендация:

В целях возмещения понесенных потерь бюджета, принять необходимые меры по взысканию денежных средств с Ассоциации водопользователей «Изатбек».

3. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение 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 3 ноября 2011 года № 694, установлены сверхнормативные запасы угля на сумму **26,0** 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.

4. 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 **80,4** тыс. сомов.

Рекомендация:

Принять к сведению, что в ходе аудита жайыт комитетом внесены в местный бюджет 80,4 тыс. сомов (1/3 части полученной платы за пользование пастбищными угодьями). 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.

5. 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 22.11.2007 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 22.11.2007 года № 243, в части регистрации договоров аренды земель ГФСУ в государственном уполномоченном органе регистрации прав на недвижимое имущество.

Аудит проведен государственным инспектором Т. Исановым

Муниципальное предприятие «Машино-тракторная станция «Жаны-Алыш»
(учредитель Жаны-Алышский айыл окмоту)

Предприятием Единая налоговая декларация за 2022 год сдана с нулевыми показателями.

1. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушении пункта 6.6 Устава Муниципального предприятия «Машино-тракторная станция Жаны-Алыш», утвержденного постановлением Жаны-Алышского айыл окмоту от 27.07.2018 года №28-9/20, смета доходной части предприятия на 2022 год не утверждена директором и не согласована Жаны-Алышским айыл окмоту. Тарифы на предоставляемые услуги и работы не подкреплены соответствующими расчетами и не увязаны с прогнозируемыми расходами предприятия.

Рекомендация:

В дальнейшем, строго руководствоваться требованиями Устава Муниципального предприятия «Машино-тракторная станция Жаны-Алыш», утвержденного постановлением Жаны-Алышского айыл окмоту от 27.07.2018 года №28-9/20. При утверждении тарифов на предоставляемые услуги и работы, предоставлять необходимые обосновывающие расчеты.

2. Вывод о нарушениях критериев:

За аудируемый период, предприятием произведены расходы не соответствующие его целям и задачам. Так, оказана спонсорскую помощь на проведение мероприятий посвященных Дню независимости Кыргызской Республик 50,0 тыс. сомов, выделено 11,2 тыс. сомов средней школе для участия в Спартакиаде учителей, профинансирована покупка инвентаря для детского сада на 82,1 тыс. сомов и др. Общая сумма оказанной спонсорской помощи составляет **404,7** тыс. сомов, что негативно влияет на рентабельность предприятия.

Рекомендация:

Прекратить практику отвлечения денежных средств на расходы не соответствующие целям и задачам предприятия.

3. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение Закона Кыргызской Республики «О тарифах страховых взносов по государственному социальному страхованию» от 24 января 2004 года №8, не начислены и не перечислены страховые взносы (17,25 процента) в пользу нанятых работников (трактористов и комбайнеров), на общую сумму **100,9** тыс. сомов. Также, с временных работников не удержаны и не перечислены страховые взносы в размере 10 процентов на общую сумму **58,5** тыс. сомов.

Рекомендация:

В кратчайшие сроки перечислить страховые взносы в пользу нанятых работников (17,25%) в сумме 100,9 тыс. сомов и страховые взносы с работников (10%) в размере 58,5 тыс. сомов в Управление государственной налоговой службы по Кеминскому району.

4. Вывод о нарушениях критериев:

Аудитом установлено расхождения между данными бухгалтерского учета с марта по декабрь 2022 года (фактическое начисление заработной платы) и отчетом STI-161 за аналогичный период, представленным в УГНС по Кеминскому району, в размере **15,9** тыс. сомов. Так фактическая начисленная заработная плата составляет 424,9 тыс. сомов, а по отчету по подоходному налогу, по средствам государственного социального страхования и трудовым отношениям (FORM STI-161), представленный в налоговую службу Кеминского района составляет 409,0 тыс. сомов.

Рекомендация:

Провести необходимую корректировку бухгалтерского учета, в связи с выявленным расхождением между данными бухгалтерского учета с марта по декабрь 2022 года (фактическое начисление заработной платы) и отчетом STI-161 за аналогичный период, представленным в УГНС по Кеминскому району, в размере 15,9 тыс. сомов.

5. Вывод о нарушениях критериев:

При списании горюче-смазочных материалов на используемую привлекаемую айыл окмоту технику, не составляются путевые листы с указанием моточасов. Для контроля за целевым использованием сельхозтехники и расходом топлива было приобретено GPS оборудование. Однако, GPS оборудование не работает. Количество отработанных моточасов за 2022 год, определить не представилось возможным, поскольку соответствующий отчет не составлялся. Запасные части на транспортные средства приобретались за наличный расчет. При этом, дефектные акты и акты установок не составлялись.

В результате, за аудируемый период без подтверждающих документов израсходованы горюче-смазочные материалы на сумму **1 605,7** тыс. сомов и запасные части на сумму **596,5** тыс. сомов.

Рекомендация:

Восстановить, за счет виновных лиц, списанные без подтверждающих документов горюче-смазочные материалы на сумму 1 605,7 тыс. сомов и запасные части на сумму 596,5 тыс. сомов.

6. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение Типового порядка организации и осуществления закупок государственными и муниципальными предприятиями, хозяйственными обществами, где 50 и более процентов доли участия в уставном капитале принадлежат государству, в том числе их дочерними хозяйственными обществами, утвержденного постановлением Кабинета министров Кыргызской Республики от 10 июня 2022 года № 301, в предприятии не утвержден Типовой порядок организации и осуществления закупок, не сформирован план закупок, с анализом рынка для определения планируемой стоимости приобретаемых товаров, работ и услуг.

В результате, без проведения конкурса, без образования конкурсной комиссии и без размещения информации по закупкам, за аудлируемый период приобретены товарно-материальные ценности и услуги на сумму **2 348,4** тыс. сомов.

Рекомендация:

Впредь, строго соблюдать требования Типового порядка организации и осуществления закупок государственными и муниципальными предприятиями, хозяйственными обществами, где 50 и более процентов доли участия в уставном капитале принадлежат государству, в том числе их дочерними хозяйственными обществами, утвержденного постановлением Кабинета министров Кыргызской Республики от 10 июня 2022 года № 301, при приобретении товаров, работ и услуг.

Аудит проведен государственным инспектором Т. Исановым

Ильичевский айыл окмоту

На 2022 год доходная часть бюджета утверждена в сумме 5 054,2 тыс. сомов, из них средства специального счета 500,0 тыс. сомов, в течение года уточнена на 9 644,8 тыс. сомов, из них: собственные средства – 5 513,6 тыс. сомов, выравнивающие гранты – 2 142,2 тыс. сомов, средства специального счета – 250,0 тыс. сомов и гранты – 1 739,0 тыс. сомов, исполнена на 7 840,5 тыс. сомов, или 103,0% к уточненному плану, поступило на 330,5 тыс. сомов больше запланированного.

Расходная часть бюджета утверждена на 4 554,2 тыс. сомов, в течение года уточнена на 8 565,6 тыс. сомов, кассовые расходы составили 7 261,4 тыс. сомов.

Остаток на расчетном счете айыл окмоту на начало 2022 года составил 1 099,8 тыс. сомов. По состоянию на 1 января 2023 года остаток составил 2 366,4 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

За 2022 год, согласно сведений журнала учета дней пребывания детей в детском саду «Жол-Булак», на детское питание от родителей поступило 310,5 тыс. сомов, в то же время, на специальный счет айыл окмоту поступило денежных средств всего 195,2 тыс. сомов. Таким образом, установлена недостача денежных средств в размере **115,3** тыс. сомов.

Рекомендация:

Принять к сведению, что выявленная недостача денежных средств в размере 115,3 тыс. сомов восстановлена в ходе аудита (квитанции № 374600051 от 28.09.2023 года, № 377400023 от 04.10.2023 года и № 377400023 от 25.10.2023 года). В дальнейшем, не допускать образования недостач денежных средств, своевременно перечислять денежные средства, поступившие от родителей на специальный счет айыл окмоту.

2. Вывод о нарушениях критериев:

За аудлируемый период, в нарушение части 1 статьи 16 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125, на вакантные должности приняты 5 сотрудников, не состоявших в резерве кадров, которым выплачена заработная плата в сумме **836,4** тыс. сомов, в том числе, отчисления в Социальный фонд 120,7 тыс. сомов.

Рекомендация:

Впредь, при приеме на работу сотрудников, строго руководствоваться требованиями 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 требований Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 25 декабря 2018 года № 137-п, установлен факт переплаты заработной платы работникам айыл окмоту в общей сумме **79,8** тыс. сомов.

Рекомендация:

Принять к сведению, что в ходе аудита переплаченная заработная плата работникам айыл окмоту в общей сумме 79,8 тыс. сомов, виновными лицами восстановлена в местный бюджет (квитанция № 309505587 от 05.10.2023 года). В дальнейшем, при расчете заработной платы работникам айыл окмоту, строго соблюдать требования Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 25 декабря 2018 года № 137-п.

4. Вывод о нарушениях критериев:

Аудитом установлено, что за аудируемый период, в нарушение Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 25.12.2013 года № 137-п, с работников не удержан подоходный налог в размере **5,0** тыс. сомов и страховые взносы в сумме **70,6** тыс. сомов.

Рекомендация:

Принять к сведению, что в ходе аудита не удержанные с работников подоходный налог в размере 5,0 тыс. сомов и страховые взносы в сумме 70,6 тыс. сомов внесены в ГНС по Кеминскому району. В дальнейшем, при представлении отчета по подоходному налогу, средствам государственного социального страхования и трудовым отношениям (FORM STI-161), строго соблюдать требования Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 25 декабря 2018 года № 137-п.

5. Вывод о нарушениях критериев:

Как показал анализ, в течение 2022 года, недоимка по земельному налогу и арендной плате за земли ГФСУ и земли, находящиеся в ведении айыл окмоту, возросла на 459,4 тыс. сомов, составив, соответственно, **2 547,8** тыс. сомов и **3 482,5** тыс. сомов. Должные меры, со стороны руководства айыл окмоту не принимаются.

Рекомендация:

Провести действенные мероприятия по взысканию задолженностей, включая штрафные санкции, по земельному налогу и арендной плате за земли ГФСУ и земли, находящиеся в ведении айыл окмоту. Принять меры дисциплинарного воздействия к лицам не принявшим должные меры по взысканию вышеуказанных задолженностей.

Аудит проведен государственным инспектором М. Нурановым

Кара-Булакский айыл окмоту

На 2022 год доходная часть местного бюджета утверждена на 5 742,3 тыс. сомов, в течение года уточнена на 10 142,8 тыс. сомов, фактические поступления составили 9 932,5 тыс. сомов, или план выполнен на 97,9%. Остаток на расчетном счете айыл окмоту на начало 2022 года, с учетом специального счета, составил 1 718,2 тыс. сомов.

Расходная часть местного бюджета утверждена на 5 742,3 тыс. сомов, в течение года уточнена на 10 611,8 тыс. сомов, кассовые расходы составили 8 659,7 тыс. сомов, фактические расходы – 8 068,5 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение требований постановления Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении типовой структуры и штатной численности исполнительного органа местного самоуправления Кыргызской Республики» от 5 августа 2011 года № 451, за аудируемый

период содержались 2 сверхштатных единицы, которым выплачена заработная плата на общую сумму **259,0** тыс. сомов, в том числе, страховые отчисления 31,7 тыс. сомов.

Рекомендация:

Привести штатное расписание в строгое соответствие с требованиями постановления Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении типовой структуры и штатной численности исполнительного органа местного самоуправления Кыргызской Республики» от 5 августа 2011 года № 451.

2. Выводы о нарушениях критериев:

В нарушение требований Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 25 декабря 2018 года № 137-п, списаны ГСМ в сумме **14,4** тыс. сомов, без заполнения путевых листов и актов списания.

Рекомендация:

Восстановить за счет виновных лиц необоснованно списанные ГСМ на сумму 14,4 тыс. сомов. В дальнейшем, строго соблюдать требования Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 25 декабря 2018 года № 137-п.

Аудит проведен государственным инспектором Н. Мамытовым

Кичи-Кеминский айыл окмоту

На 2022 год доходная часть бюджета, с активами, обязательствами и трансфертами, утверждена на 5 646,1 тыс. сомов, уточненный план составил 8 674,4 тыс. сомов, фактические поступления составили 9 117,9 тыс. сомов, план выполнен на 105%, или поступило средств на 443,5 тыс. сомов больше запланированного.

Расходная часть бюджета утверждена в размере 2 748,0 тыс. сомов, в течение года уточнена на 5 384,1 тыс. сомов, кассовые расходы составили 4 145,8 тыс. сомов, фактические расходы – 3 867,1 тыс. сомов.

1. Выводы о нарушениях критериев:

Проведенным аудитом выполненных строительно-монтажных и ремонтных работ установлено завышение стоимости работ подрядчиком ОсОО «Нур Энерго Строй» по объекту «Освещение улицы Тологонова в с. Кичи-Кемин» на **102,3** тыс. сомов.

Рекомендация:

Принять меры по восстановлению в бюджет выявленного аудитом завышения стоимости работ подрядчиком ОсОО «Нур Энерго Строй» по объекту «Освещение улицы Тологонова в с. Кичи-Кемин» на 102,3 тыс. сомов.

2. Выводы 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 числились сверхнормативные запасы угля на **161,7** 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. Выводы о нарушениях критериев:

В нарушение статьи 48 Бюджетного кодекса Кыргызской Республики и статьи 11 Закона Кыргызской Республики «О пастбищах», жайыт комитетом не производилось отчисление в местный бюджет 1/3 части полученной платы за пользование пастбищными угодьями в сумме **20,3** тыс. сомов.

Рекомендация:

Впредь, обеспечить исполнение требований статьи 48 Бюджетного кодекса Кыргызской Республики и статьи 11 Закона Кыргызской Республики «О пастбищах», 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 20,3 тыс. сомов.

4. Выводы о нарушениях критериев:

В нарушение статьи 10 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» от 14 апреля 2022 года № 27, без проведения конкурса, без размещения конкурсной документации на электронном веб-портале, произведены закупки на **92,0** 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.

Аудит проведен государственным инспектором Р. Мейматкуловым и А. Мусуралиевым

Кок-Ойрокский айыл окмоту

Доходная часть бюджета на 2022 год утверждена, с активами, обязательствами и трансфертами, на 5 625,3 тыс. сомов, в течение года уточнена на 17 331,5 тыс. сомов, фактические доходы составили 17 672,1 тыс. сомов, или план выполнен на 102%

Расходная часть бюджета утверждена на 5 625,3 тыс. сомов, в течение года уточнена на 18 300,2 тыс. сомов, кассовые расходы составили 11 256,3 тыс. сомов.

1. Выводы о нарушениях критериев:

За аудируемый период, в нарушение части 1 статьи 16 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125, на вакантную должность принят сотрудник, не состоявший в резерве кадров, которому выплачена заработная плата в сумме **181,5** тыс. сомов, в том числе, отчисления в Социальный фонд 16,3 тыс. сомов.

Рекомендация:

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

2. Выводы о нарушениях критериев:

В 2022 году Кок-Ойрокским айыл окмоту приобретены пылесос стоимостью 25,0 тыс. сомов и принтер стоимостью 20,0 тыс. сомов. При этом, вышеуказанные приобретенные основные средства на общую сумму **45,0** тыс. сомов, не оприходованы по бухгалтерскому учету, отнесены на прямые расходы и необоснованно списаны.

Рекомендация:

Принять к сведению, что необоснованно списанные основные средства на общую сумму 45,0 тыс. сомов, в ходе аудита приняты на бухгалтерский учет. Впредь, при списании материальных ценностей, строго выполнять требования Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 25 декабря 2018 года № 137-п.

Аудит проведен государственным инспектором Т. Курманбековым

Кызыл-Октябрьский айыл окмоту

На 2022 год доходная часть бюджета утверждена в сумме 111 086,0 тыс. сомов, из них, средства специального счета 1 200,0 тыс. сомов, в течение года уточнена на 76 927,8 тыс. сомов, из них средства специального счета 1 400,0 тыс. сомов, фактическое исполнение составило 80 602,0 тыс. сомов, или 105% к уточненному плану, поступило средств на 3 674,2 тыс. сомов больше запланированного. Остаток на расчетном счете айыл окмоту на начало 2022 года, с учетом специального счета, составил 50 792,3 тыс. сомов. По состоянию на 1 января 2023 года свободный остаток составил 8 136,8 тыс. сомов.

Расходная часть бюджета утверждена на 109 886,0 тыс. сомов, в течение года уточнена на 125 567,5 тыс. сомов, кассовые расходы составили 121 286,3 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение пункта 11, статьи 3 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 **162,9** тыс. сомов (завышение объемов 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. Отметить, что территориальным подразделением материалы по не восстановлению 162,9 тыс. сомов, направлены в прокуратуру Чуйской области. Впредь, обеспечить строгое исполнение конституционного Закона Кыргызской Республики «О Счетной палате Кыргызской Республики», в части обязательного исполнения предписаний. Принять действенные меры по восстановлению 162,9 тыс. сомов (завышение объемов строительно-монтажных работ).

2. Вывод о нарушениях критериев:

На 2022 год заключены договоры аренды земель ГФСУ на сумму 1 464,6 тыс. сомов, дебиторская задолженность по арендной плате составляла 1 966,4 тыс. сомов. При этом, уточненный плановый показатель поступлений от аренды земель ГФСУ на 2022 год принят в размере 1 358,7 тыс. сомов, или доходная часть бюджета занижена на 2 072,3 тыс. сомов.

Аналогично, занижена доходная часть бюджета по арендной плате за непроизводственные земли на 346,3 тыс. сомов и земельному налогу за пользование сельскохозяйственными угодьями на 284,1 тыс. сомов.

Всего, потери местного бюджета, в связи с занижением его доходной части, составили **2 702,7** тыс. сомов.

Рекомендация:

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

3. Вывод о нарушениях критериев:

По результатам проведенной в ходе аудита инвентаризации имущества, находящегося в муниципальной собственности, на основании распоряжения Кызыл-Октябрьского айыл окмоту от 8 сентября 2023 года № 115-р, выявлена недостача оборудования (планшетов) на сумму **58,0** тыс. сомов.

Рекомендация:

Принять действенные меры по восстановлению, за счет виновных лиц, выявленной недостачи оборудования (планшетов) на сумму 58,0 тыс. сомов. В дальнейшем, руководству айыл окмоту осуществлять строгий контроль за сохранностью основных средств.

4. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение пункта 2, части 1, статьи 15 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125, заведующая финансово-экономическим отделом Г.Ж. Мадиева, на основании приказа

директора муниципального предприятия «Машино-тракторная станция «Кызыл-Октябрь» от 01.05.2022 года № 1, принята на должность бухгалтера. В результате, с 01.05.2022 года по 31.12.2022 года, ей необоснованно выплачено **97,5** тыс. сомов, в том числе, страховые отчисления 16,8 тыс. сомов.

Рекомендация:

Впредь, строго соблюдать ограничения в муниципальной службе, установленные пунктом 2, части 1, статьи 15 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125.

5. Вывод о нарушениях критериев:

На основании трехстороннего мирового соглашения от 30 марта 2022 года, по делу №Эд-229/20-МЧ-С1, между Государственным агентством по управлению бюджетными кредитами при Министерстве финансов Кыргызской Республики (истец), ассоциацией водопользователей «Ороситель Ак-Тилек» и Кызыл-Октябрьским айыл окмоту (ответчик), из средств местного бюджета выплачено **1 764,3** тыс. сомов в виде гарантийных обязательств на погашение кредитов, полученных ассоциацией водопользователей «Ороситель Ак-Тилек».

Рекомендация:

Рассмотреть возможность взыскания с ассоциации водопользователей «Ороситель Ак-Тилек» денежных средств, выплаченных в виде гарантийных обязательств на погашение взятых ею кредитов.

6. Вывод о нарушениях критериев:

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

- подрядчиком ОсОО «АКААНА» по объекту «Строительство спортивного комплекса в с. Кызыл-Октябрь» на **6 510,3** тыс. сомов;
- подрядчиком ОсОО «АКААНА» по объекту «Строительство административного здания айыл окмоту» на **564,3** тыс. сомов;
- подрядчиком ОсОО «Восток Энерго Строй» по объекту «Устройство железобетонных лотков оросительных каналов в с. Ударник» на **442,2** тыс. сомов.

Также, аудитом за несвоевременное выполнение работ, согласно условий договора, начислена пеня подрядчику ОсОО «Восток Энерго Строй», в сумме **188,6** тыс. сомов.

Рекомендация:

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

- подрядчиком ОсОО «АКААНА» по объекту «Строительство спортивного комплекса в с. Кызыл-Октябрь» на **6 510,3** тыс. сомов;
- подрядчиком ОсОО «АКААНА» по объекту «Строительство административного здания айыл окмоту» на **564,3** тыс. сомов;
- подрядчиком ОсОО «Восток Энерго Строй» по объекту «Устройство железобетонных лотков оросительных каналов в с. Ударник» на **442,2** тыс. сомов.

Взыскать с подрядчика ОсОО «Восток Энерго Строй», начисленную аудитом за несвоевременное выполнение работ, согласно условий договора, пени в сумме **188,6** тыс. сомов.

7. Вывод о нарушениях критериев:

Как показал анализ, в течение 2022 года, имевшаяся в значительных размерах недоимка по арендной плате за земли ГФСУ, практически не сократилась. Так, на 1 января 2022 года неуплаченная арендная плата составляла 1 966,4 тыс. сомов, а на 1 января 2023 года недоимка составила **1 767,1** тыс. сомов, сократившись всего на 199,3 тыс. сомов. Должные меры по взысканию недоимки со стороны руководства айыл окмоту не принимаются.

Рекомендация:

Провести действенные мероприятия по взысканию задолженностей по арендной плате за земли ГФСУ, включая штрафные санкции. Принять меры дисциплинарного воздействия к лицам не принявшим должные меры по взысканию данной недоимки.

Аудит проведен государственными инспекторами А. Кутпидин уулу и А. Мусуралиевым

Муниципальное предприятие «Машино-тракторная станция «Кызыл-Октябрь»
(учредитель Кызыл-Октябрьский айыл окмоту)

Согласно Единой налоговой декларации за 2022 год, облагаемые доходы составили 5 781,5 тыс. сомов, расходы, подлежащие вычету – 3 402,2 тыс. сомов, соответственно, получена налогооблагаемая прибыль 2 379,3 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

Утвержденные тарифы на оказываемые услуги не подкреплены соответствующими расчетами и не увязаны с прогнозируемыми расходами предприятия.

Рекомендация:

При утверждении тарифов на оказываемые услуги и работы предоставить обосновывающие материалы с соответствующими расчетами.

2. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение Типового порядка организации и осуществления закупок государственными и муниципальными предприятиями, хозяйственными обществами, где 50 и более процентов доли участия в уставном капитале принадлежат государству, в том числе их дочерними хозяйственными обществами, утвержденного постановлением Кабинета министров Кыргызской Республики от 10 июня 2022 года № 301, в предприятии не утвержден Типовой порядок организации и осуществления закупок, не сформирован план закупок, с анализом рынка для определения планируемой стоимости приобретаемых товаров, работ и услуг.

В результате, без проведения конкурса, без образования конкурсной комиссии и без размещения информации по закупкам, за аудировемый период приобретены товарно-материальные ценности и услуги на сумму **4 366,4** тыс. сомов.

Рекомендация:

Впредь, строго соблюдать требования Типового порядка организации и осуществления закупок государственными и муниципальными предприятиями, хозяйственными обществами, где 50 и более процентов доли участия в уставном капитале принадлежат государству, в том числе их дочерними хозяйственными обществами, утвержденного постановлением Кабинета министров Кыргызской Республики от 10 июня 2022 года № 301, при приобретении товаров, работ и услуг.

Аудит проведен государственным инспектором А. Кутпидин уулу

Муниципальное предприятие «Жилищно-коммунальное хозяйство Кызыл-Октябрь»
(учредитель Кызыл-Октябрьский айыл окмоту)

Согласно Единой налоговой декларации за 2022 год, облагаемые доходы составили 3 627,2 тыс. сомов, расходы, подлежащие вычету – 3 488,0 тыс. сомов, соответственно, получена налогооблагаемая прибыль 139,2 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

Утвержденные тарифы на оказываемые услуги не подкреплены соответствующими расчетами и не увязаны с прогнозируемыми расходами предприятия.

Рекомендация:

При утверждении тарифов на оказываемые услуги и работы предоставить обосновывающие материалы с соответствующими расчетами.

2. Вывод о нарушениях критериев:

За аудировемый период необоснованно списаны выданные под отчет денежные средства, без подтверждающих документов, на общую сумму **55,6** тыс. сомов. Кроме того, в

нарушение абзаца 4, пункта 1 постановления Правительства Кыргызской Республики «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения» от 26.08.2008 года № 471, без документов, подтверждающих расходы по проезду к месту командировки и обратно, оплачено **2,5** тыс. сомов.

Рекомендация:

Восстановить в бюджет, за счет виновных лиц, необоснованно списанные денежные средства на общую сумму 58,1 тыс. сомов. Впредь, строго соблюдать требования постановления Правительства Кыргызской Республики «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения» от 26.08.2008 года № 471 и Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 25 декабря 2018 года № 137-п.

3. Вывод о нарушениях критериев:

При списании горюче-смазочных материалов составляются путевые листы, однако, в них заполняются не все требуемые реквизиты, в том числе, показания спидометра. На ремонт автотранспортных средств не составляются дефектные акты и акты установок.

Рекомендация:

Впредь, списание горюче-смазочных материалов и запасных частей производить в строгом соответствии с Положением о документообороте в бухгалтерском учете субъектов предпринимательства, некоммерческих организаций (за исключением бюджетных учреждений), утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 07.10.2010 года № 231.

4. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение Типового порядка организации и осуществления закупок государственными и муниципальными предприятиями, хозяйственными обществами, где 50 и более процентов доли участия в уставном капитале принадлежат государству, в том числе их дочерними хозяйственными обществами, утвержденного постановлением Кабинета министров Кыргызской Республики от 10 июня 2022 года № 301, в предприятии не утвержден Типовой порядок организации и осуществления закупок, не сформирован план закупок, с анализом рынка для определения планируемой стоимости приобретаемых товаров, работ и услуг.

В результате, без проведения конкурса, без образования конкурсной комиссии и без размещения информации по закупкам, за аудлируемый период приобретены товарно-материальные ценности и услуги на сумму **2 031,7** тыс. сомов.

Рекомендация:

Впредь, строго соблюдать требования Типового порядка организации и осуществления закупок государственными и муниципальными предприятиями, хозяйственными обществами, где 50 и более процентов доли участия в уставном капитале принадлежат государству, в том числе их дочерними хозяйственными обществами, утвержденного постановлением Кабинета министров Кыргызской Республики от 10 июня 2022 года № 301, при приобретении товаров, работ и услуг.

Аудит проведен государственным инспектором А. Купидин уулу

Чон-Кеминский айыл окмоту

На 2022 год доходная часть бюджета утверждена, включая трансферты, на сумму 14 540,1 тыс. сомов, в течение года уточнена на 20 922,1 тыс. сомов, фактически поступило 21 914,5 тыс. сомов, или план выполнен на 105,0 %. Остаток на расчетном счете айыл окмоту на начало 2022 года, с учетом специального счета, составил 4 145,4 тыс. сомов.

Расходная часть бюджета утверждена на 7 919,3 тыс. сомов, в течение года уточнена на 22 306,1 тыс. сомов, кассовые расходы произведены на 13 431,6 тыс. сомов, фактические расходы составили 11 221,7 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение требований постановления Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении типовой структуры и штатной численности исполнительного органа местного самоуправления Кыргызской Республики» от 5 августа 2011 года № 451, за аудлируемый период содержались 4 сверхштатных единицы, которым выплачена заработная плата на общую сумму **333,9** тыс. сомов, в том числе, страховые отчисления 49,1 тыс. сомов.

Рекомендация:

Привести штатное расписание в строгое соответствие с требованиями постановления Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении типовой структуры и штатной численности исполнительного органа местного самоуправления Кыргызской Республики» от 5 августа 2011 года № 451.

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 **132,8** 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 Ш. Кенешовым

Чым-Коргонский айыл окмоту

На 2022 год доходная часть бюджета утверждена в сумме 10 831,2 тыс. сомов, в течение года уточнена на 16 139,6 тыс. сомов, фактическое исполнение составило 20 428,7 тыс. сомов, или план поступлений исполнен на 102,7%.

Расходная часть бюджета утверждена в сумме 10 831,2 тыс. сомов, в течение года уточнена на 20 040 тыс. сомов, кассовый расход составил 20 428,7 тыс. сомов, фактический расход – 16 271,5 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение пункта 11, статьи 3 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 **207,9** тыс. сомов (завышение объемов строительно-монтажных работ). Также, не взысканы начисленные штрафные санкции за несвоевременную сдачу объектов, в соответствии с условиями договоров, в сумме **400,6** тыс. сомов.

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. Отметить, что территориальным подразделением материалы по не восстановлению 207,9 тыс. сомов, направлены в прокуратуру Чуйской области. Впредь, обеспечить строгое исполнение конституционного Закона Кыргызской Республики «О Счетной палате Кыргызской Республики», в части обязательного исполнения предписаний. Принять действенные меры

по восстановлению 207,9 тыс. сомов (завышение объемов строительно-монтажных работ) и взысканию начисленных штрафных санкций за несвоевременную сдачу объектов, в соответствии с условиями договоров, в сумме 400,6 тыс. сомов.

2. Вывод о нарушениях критериев:

На 01.01.2022 года имелась не взысканная дебиторская задолженность по арендной плате за земли ГФСУ в сумме 1 421,0 тыс. сомов. На 2022 год заключены договора аренды земель ГФСУ на сумму 2 844,7 тыс. сомов. Вместе с тем, поступления от аренды земель ГФСУ в местный бюджет 2022 года запланированы всего в сумме 1 218,2 тыс. сомов. Таким образом, при формировании местного бюджета, его доходная часть была занижена на **3 047,5** тыс. сомов.

Рекомендация:

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

3. Вывод о нарушениях критериев:

Во исполнение решений судебных органов, Чым-Коргонским айыл окмоту, как гарантом по полученным населением Чым-Коргонского айыльного аймака ГСМ (солярка) и бюджетному кредиту по проекту «Реконструкция оросительный сетей АВП «Элдик», из местного бюджета выплачено **1 965,9** тыс. сомов Фонду государственных материальных резервов при Правительстве Кыргызской Республики и Государственному агентству по управлению бюджетными кредитами при Министерстве финансов Кыргызской Республики.

Рекомендация:

Проанализировать причины потерь местного бюджета в связи с погашением задолженностей перед Фондом государственных материальных резервов при Правительстве Кыргызской Республики, определив виновных лиц. Рассмотреть возможность подачи соответствующих судебных исков. Принять необходимые меры по взысканию денежных средств с получателей дизельного топлива и АВП «Элдик».

Аудит проведен и.о. государственного инспектора Б. Давлетбаевым

ВЫВОД:

Проведенными аудитам установлено, что составление и исполнение бюджетов нижеуказанных объектов соответствует во всех существенных аспектах надлежащим критериям аудита:

Кеминское финансовое управление Министерства финансов Кыргызской Республики (аудит проведен и.о. государственного инспектора Б. Давлетбаевым); **Фонд развития Кеминского района** (аудит проведен государственным инспектором К. Абдыманаповым).

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

А.Б. Туркбаев