

Отчет
об аудите соответствия исполнения бюджета в
Министерстве природных ресурсов, экологии и технического надзора
Кыргызской Республики и его подведомственных подразделениях
за период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2022 года

В соответствии с планом аудиторской деятельности Счетной палаты Кыргызской Республики на 2023 год и приказами Счетной палаты Кыргызской Республики от 16.04.2023 года №06-1/308, 05.09.2023 года №06-1/705 под руководством аудитора У.А. Жумагулова, государственными инспекторами Счетной палаты Кыргызской Республики Кайымовым Б., Утуровым С., Утуровой А., Матосмоновым А., Рахмановым А., Кочкорбаевым А., государственными инспекторами и специалистами территориальных подразделений Счетной палаты Кыргызской Республики проведен аудит соответствия исполнения бюджета в Министерстве природных ресурсов, экологии и технического надзора Кыргызской Республики и его подведомственных подразделениях за период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2022 года.

Ответственные стороны и объект аудита:

Ответственной стороной в отношении данного аудита и объектом аудита является Министерство природных ресурсов, экологии и технического надзора Кыргызской Республики (далее – МПРЭТН или Министерство).

Обязанности ответственной стороны:

Руководство МПРЭТН несет ответственность за соответствие реализации инвестиционных проектов, надлежащее ведение бухгалтерского учета и внутреннего контроля, подготовку финансовой отчетности, применение правил бухгалтерской отчетности, а также за управление государственными средствами и осуществление полномочий, делегированных законодательным органом, а также за предмет настоящего аудита.

Обязанности аудитора и группы аудита:

Обязанность аудитора и группы аудита заключается в том, чтобы самостоятельно прийти к выводам относительно соответствия деятельности МПРЭТН требованиям законодательства, руководствам и нормам (критериям аудита) на основании проведенного аудита. Аудит включает в себя выполнение процедур для получения достаточных надлежащих доказательств, подтверждающих выводы. Выполняемые процедуры зависят от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного несоответствия, допущенного в следствии мошенничества или ошибки.

Считаем, что выполняемые нами 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 деятельности МПРЭТН целям и задачам, утвержденным в правоустанавливающих нормативных правовых актах и действующему законодательству Кыргызской Республики.

Вопросы, включенные в объем аудита в течение указанного периода, были следующими:

- аудит исполнения предписаний и рекомендаций Счетной палаты Кыргызской Республики по результатам предыдущих аудитов;
- анализ деятельности;
- анализ составления и исполнения сметы расходов бюджетных средств;
- аудит формирования доходов и использования средств специального счета;
- аудит заработной платы и других выплат, правильности составления штатного расписания и формирования фонда оплаты труда в соответствии с нормативными правовыми актами;
- аудит кассы, кассовых и казначейских операций;
- аудит командировочных расходов, расчетов с подотчетными лицами;
- аудит основных средств и товарно-материальных ценностей, бланков строгой отчетности, сверхнормативных запасов ТМЦ и средств в расчетах;
- аудит соблюдения лимитов потребления тепловой, электрической энергии, природного газа, воды и стоков, расходов на связь, лимитов на транспортные средства, эксплуатации автотранспорта;
- анализ соблюдения Закона КР «О государственных закупках»;
- аудит дебиторских и кредиторских задолженностей;
- оценка состояния бухгалтерского учета и отчетности.

Критерии аудита:

Критериями, по которым оценено соответствие предмета данного аудита являются:

- Бюджетный кодекс Кыргызской Республики;
- Трудовой кодекс Кыргызской Республики;
- Закон Кыргызской Республики «Бухгалтерском учете»;
- Закон Кыргызской Республики «О государственных закупках»;
- Закон Кыргызской Республики «Об экологической экспертизе»;
- Указ Президента Кыргызской Республики от 1 августа 2022 года УП №266 «Об условиях оплаты труда государственных гражданских служащих и муниципальных служащих Кыргызской Республики»;
- Указ Президента Кыргызской Республики от 2 февраля 2022 года УП №25 «Об утверждении Положения о порядке исчисления стажа государственной службы и муниципальной службы для выплаты процентных надбавок за выслугу лет»;
- постановление Правительства Кыргызской Республики от 1 марта 2017 года №131 «Об оценке деятельности и условиях оплаты труда государственных гражданских служащих и муниципальных служащих Кыргызской Республики»;

- постановление Правительства Кыргызской Республики от 6 апреля 2015 года № 197 «Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения, подведомственные государственным органам исполнительной власти»;

- постановление Правительства Кыргызской Республики от 7 мая 2014 года №248 «Об утверждении Положения о порядке проведения государственной экологической экспертизы в Кыргызской Республике»;

- постановление Правительства Кыргызской Республики от 29.09.2017 года №626 «О средствах бюджетных учреждений, аккумулируемых на специальных и депозитных счетах в системе единого казначейского счета»;

- постановление Кабинета Министров Кыргызской Республики от 1 августа 2022 года № 434 «Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения, подведомственные государственным органам исполнительной власти Кыргызской Республики»;

- постановление Кабинета Министров Кыргызской Республики от 12 августа 2022 года №449 «Об утверждении ставок и Порядка начисления, уплаты сбора и взыскания задолженности по сбору за удержание лицензий на право пользования недрами»;

- положение, утвержденное приказом Министерства Финансов Кыргызской Республики от 25 декабря 2018 года №137 «По ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления»;

- постановление Правительства Кыргызской Республики от 26.08.2008 года №471 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения»;

- положение Министерства природных ресурсов, экологии и технического надзора Кыргызской Республики.

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 (пересмотренных в 2015 г.), а также согласно Руководству по аудиту соответствия, утвержденному постановлениями Совета Счетной палаты Кыргызской Республики от 19.12.2018 года №01-26/123 и 29.03.2021 года №01-26/56.

Соответствие этическим требованиям:

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

Краткое описание выполненной работы:

В целях достижения аудиторских целей для получения надлежащих и достаточных доказательств соответствия исполнения бюджета МПРЭТН за период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2022 года выполнены следующие работы:

- анализ финансовой отчетности, бухгалтерского учета и прочей информации по деятельности МПРЭТН;
- анализ доходов и расходов, включая расходы на персонал и административные расходы.

Аудит проведен на основании документов, материалов, информации, предоставленных должностными и исполнительными лицами МПРЭТН, согласно утвержденной программе Счетной палаты Кыргызской Республики. В соответствии с пунктом 3, статьи 29 Конституционного Закона Кыргызской Республики «О Счетной палате Кыргызской Республики», ответственность за полноту и достоверность предоставленных аудиту документов, финансовой отчетности, прочей отчетности и информации несут должностные и исполнительные лица объекта аудита.

Аудит проведен на выборочной основе и оставляет за собой право аудиторского риска необнаружения ошибок.

Аудит полагает, что собранные аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для того, чтобы обеспечить основание для выводов и рекомендаций, изложенных в настоящем отчете.

Распорядителями кредитов за аудируемый период являлись:

- с правом первой подписи: министр Кутманова Д.А. до 15.03.2023 года, с 15.03.2023 года по настоящее время министр Тургунбаев М.Ж.
- с правом первой подписи по делегированию: с 27.05.2022 года заместитель министра Касейинов К.У.;
- с правом второй подписи: начальник финансового-экономического управления Мусаканова Б.О., за весь аудируемый период.

Вывод:

В результате проведенной аудиторской работы обнаружено, что использование бюджетных средств и средств специального счета в Министерстве природных ресурсов, экологии и технического надзора Кыргызской Республики и его подведомственных подразделениях в целом во всех существенных аспектах соответствует требованиям законодательства, за исключением отдельных обстоятельств, изложенных ниже.

Краткая характеристика объекта аудита

В соответствии с пунктом 2 постановления Правительства Кыргызской Республики от 12 февраля 2021 года №38 «Об организационных мерах в связи с утверждением новой структуры Правительства Кыргызской Республики и реформой органов исполнительной власти Кыргызской Республики» Государственное агентство охраны окружающей среды и лесного

хозяйства при Правительстве Кыргызской Республики преобразовано в Государственное агентство лесного хозяйства с передачей в ведение Министерства сельского, водного хозяйства и развития регионов Кыргызской Республики, за исключением функций в сфере экологии и охраны окружающей среды, передаваемых в Министерство чрезвычайных ситуаций Кыргызской Республики с соответствующим штатом, финансовыми и материально-техническими средствами;

- в соответствии с пунктом 2 постановления Правительства Кыргызской Республики от 10 марта 2021 года №87 «О вопросах Министерства чрезвычайных ситуаций Кыргызской Республики» было образовано Государственное агентство охраны окружающей среды при Министерстве чрезвычайных ситуаций Кыргызской Республики;

- во исполнение Указа Президента Кыргызской Республики от 5 мая 2021 года УП №114 «О Кабинете Министров Кыргызской Республики», постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 19 мая 2021 года №11 «О вопросах Государственного комитета по экологии и климату Кыргызской Республики» на базе Государственного агентства охраны окружающей среды при Министерстве чрезвычайных ситуаций Кыргызской Республики, был образован Государственный комитет по экологии и климату Кыргызской Республики;

- в соответствии с нормами постановления Кабинета Министров Кыргызской Республики от 6 ноября 2021 года №242 «Об организационных мерах в связи с утверждением структуры и состава Кабинета Министров Кыргызской Республики», установлено следующее:

п.4. Переименовать:

п.п. 2) Министерство энергетики и промышленности Кыргызской Республики в Министерство энергетики Кыргызской Республики, с передачей соответствующего штата, финансовых и материально-технических средств, а также функций по разработке и реализации политики:

- в сфере геологии, охраны недр и недропользования, государственного контроля и надзора за соблюдением законодательства в сфере промышленной безопасности, недропользования, проведения геологических работ, а также обязательных требований по обеспечению качества и безопасности угля и топлива в Министерство природных ресурсов, экологии и технического надзора Кыргызской Республики;

п.п. 4) Государственный комитет по экологии и климату Кыргызской Республики в *Министерство природных ресурсов, экологии и технического надзора Кыргызской Республики*;

23) Государственное агентство геологии и недропользования при Министерстве энергетики и промышленности Кыргызской Республики в *Департамент геологии и недропользования при Министерстве природных ресурсов, экологии и технического надзора Кыргызской Республики*, с передачей его в ведение Министерства природных ресурсов, экологии и технического надзора Кыргызской Республики;

24) Государственную инспекцию по энергетическому, горному надзору и промышленной безопасности при Министерстве энергетики и промышленности Кыргызской Республики в Службу по энергетическому надзору при Министерстве энергетики Кыргызской Республики, с передачей в Министерство природных ресурсов, экологии и технического надзора Кыргызской Республики соответствующего штата, финансовых и материально-технических средств, а также функций государственного контроля и надзора за соблюдением:

- законодательства в сфере промышленной безопасности, проведения геологических работ и недропользования (горный надзор);
- обязательных требований к качеству угля и топлива;

51) Государственную инспекцию экологического контроля при Государственном комитете по экологии и климату Кыргызской Республики в *Службу экологического и технического надзора при Министерстве природных ресурсов, экологии и технического надзора Кыргызской Республики;*

53) Центр государственного регулирования в сфере охраны окружающей среды и экологической безопасности при Государственном комитете по экологии и климату Кыргызской Республики в *Департамент государственного регулирования в сфере охраны окружающей среды и экологической безопасности при Министерстве природных ресурсов, экологии и технического надзора Кыргызской Республики;*

54) Департамент сохранения биоразнообразия и особо охраняемых природных территорий при Государственном комитете по экологии и климату Кыргызской Республики в *Департамент сохранения биоразнообразия и особо охраняемых природных территорий при Министерстве природных ресурсов, экологии и технического надзора Кыргызской Республики;*

55) Департамент экологического мониторинга при Государственном комитете по экологии и климату Кыргызской Республики в *Департамент экологического мониторинга при Министерстве природных ресурсов, экологии и технического надзора Кыргызской Республики;*

56) Центр климатического финансирования при Государственном комитете по экологии и климату Кыргызской Республики в *Центр климатического финансирования при Министерстве природных ресурсов, экологии и технического надзора Кыргызской Республики;*

57) Государственное предприятие "Кыргызгеология" при Государственном агентстве геологии и недропользования при Министерстве энергетики и промышленности Кыргызской Республики в Государственное предприятие "Кыргызгеология", с передачей его в ведение *Департамента геологии и недропользования при Министерстве природных ресурсов, экологии и технического надзора Кыргызской Республики* с соответствующим штатом, финансовыми и материально-техническими средствами.

- постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 15 ноября 2021 года №263 «О вопросах Министерства природных ресурсов, экологии и технического надзора Кыргызской Республики», в целях

реализации Указа Президента Кыргызской Республики от 12 октября 2021 года №425 «О структуре и составе Кабинета Министров Кыргызской Республики и структуре Администрации Президента Кыргызской Республики», утверждено положение Министерства природных ресурсов, экологии и технического надзора Кыргызской Республики.

Основные цели и задачи Министерства

Министерство природных ресурсов, экологии и технического надзора Кыргызской Республики является уполномоченным государственным органом исполнительной власти, осуществляющим разработку и реализацию государственной политики и координацию в сферах охраны окружающей среды, экологии и климата, геологии и недропользования, использования и охраны природных ресурсов, включая биоресурсы, недра и водные ресурсы, за исключением ирригационной и мелиоративной инфраструктуры, осуществляющим государственный контроль и надзор за соблюдением требований экологической (в том числе химической, биологической, радиационной и ядерной), промышленной безопасности, безопасности горных работ, охраны недр, качеством угля и топлива.

Министерство является правопреемником Государственного комитета по экологии и климату Кыргызской Республики.

Министерство в своей структуре имеет подведомственные подразделения, региональные органы и государственные предприятия, учреждения, фонды со статусом юридического лица, имеет право выступать учредителем соответствующих юридических лиц.

Целью Министерства является обеспечение сохранения уникальной экологической системы Кыргызской Республики и создание благоприятной среды жизнедеятельности граждан Кыргызской Республики, охрана окружающей среды и природных ресурсов, включая биоресурсы, недра и водные ресурсы, за исключением ирригационной и мелиоративной инфраструктуры, экологии и климата, обеспечение эффективного контроля и надзора за соблюдением требований экологической, промышленной безопасности, безопасности горных работ, охраны недр, качеством угля и топлива.

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

Обнаружение

В связи с тем, что Министерство природных ресурсов, экологии и технического надзора Кыргызской Республики создано в 2021 году, предписания и рекомендации по результатам предыдущих аудитов Счетной палаты Кыргызской Республики были направлены в ведомства из которых образовано МПРЭТН КР.

Таким образом, по результатам аудита соответствия с применением элементов аудита эффективности в Государственном комитете промышленности, энергетики и недропользования Кыргызской Республики,

его структурных подразделениях и подведомственных учреждениях за период с 01.01.2019 года по 31.12.2020 года (*преобразовано в Государственное агентство геологии и недропользования МЭП Кыргызской Республики, далее преобразовано в Департамент геологии и недропользования при МПРЭТН КР*) направлены:

- предписание от 05.08.2022 года №01-23/157 в адрес МПРЭТН КР из 3 пунктов, из которых не исполнены 2 и 3 пункты и частично исполнен 1 пункт;

- рекомендация от 05.08.2022 года №01-23/156 в адрес МПРЭТН КР из 5 пунктов, из которых не исполнены 1 и 4 пункты и частично исполнены 2,3 и 5 пункты. Остаток не восстановленной суммы составляет 2 706 872,8 тыс.сомов.

По результатам аудита исполнения бюджета в Государственном агентстве охраны окружающей среды и лесного хозяйства при Правительстве Кыргызской Республики и его подведомственных подразделениях, и территориальных управлениях за период с 01.01.2018 года по 31.12.2018 года, направлено предписание от 02.04.2020 года №01-23/88, где частично исполненным остается пп.5.2, остаток не восстановленной суммы составляет 2808,7 тыс.сомов (по ГПП “Каракол”).

По результатам аудита исполнения бюджета в Государственном агентстве охраны окружающей среды и лесного хозяйства при Правительстве Кыргызской Республики, его подведомственных и территориальных органах за период с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года, направлено предписание от 29.12.2020 года №01-23/221, где частично исполненным остается пункт 5.

Рекомендация:

Обеспечить по результатам предыдущего аудита полное исполнение:

- пунктов 1,2,3 предписания от 05.08.2022 года №01-23/157;
- всех 5 (пяти) пунктов рекомендации от 05.08.2022 года №01-23/156.

Анализ деятельности

Экологическая экспертиза:

Управлением государственной экологической экспертизы (далее ГЭЭ), за 2021 год организовано и проведено 251 государственных экологических экспертиз на проектные и нормативно-технические документы. Из них, по 205 проектам и нормативно-техническим документам вынесено положительное заключение государственной экологической экспертизы, по 8 проектным документациям вынесены отрицательные заключения ГЭЭ, 38 проектов направлены на доработку.

За 2022 год Управлением государственной экологической экспертизы, проведено 111 государственных экологических экспертиз на проектные и нормативно-технические документы. Из них, по 49 проектам и нормативно-техническим документам вынесено положительное заключение ГЭЭ, по 34 проектным документациям вынесены отрицательные заключения ГЭЭ, 28 проектов направлены на доработку.

Анализ составления и исполнения сметы расходов бюджетных средств

Министерство природных ресурсов, экологии и технического надзора Кыргызской Республики и его подведомственные учреждения финансируются из республиканского бюджета, имеют бюджетный, специальный и депозитные счета.

За 2021 год по ведомственным классификациям 65110, 65120 уточненная смета составила 162 885,2 тыс. сомов, кассовые расходы- 151 182,5 тыс. сомов, фактические расходы - 224 984,4 тыс. сомов, из них:

- по бюджетным средствам уточненная смета - 148 006,2 тыс. сомов, кассовые расходы - 145 798,6 тыс. сомов и фактические расходы- 154 363,5 тыс. сомов;

- по специальным средствам уточненная смета - 14 879,0 тыс. сомов, кассовые расходы - 5 384,0 тыс. сомов, фактические расходы- 70 620,9 тыс. сомов.

За 2022 год по ведомственным классификациям 65110, 65120, 65210 уточненная смета составила 747 665,8 тыс. сом, кассовые расходы- 615 250,7 тыс. сомов, фактические расходы- 621 154,8 сомов, из них:

- по бюджетным средствам уточненная смета - 628 647,6 тыс. сомов, кассовые расходы - 496 232,5 тыс. сомов и фактические расходы - 500 927,5 тыс. сомов;

- по специальным средствам уточненная смета -119 018,2 тыс. сомов, кассовые расходы - 119 018,2 тыс. сомов, фактические расходы- 120 227,3 тыс. сомов.

Центральный аппарат МПРЭТН

Обнаружение:

В соответствии с пунктом 13 Положения «О порядке проведения государственной экологической экспертизы в Кыргызской Республике», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 7 мая 2014 года №248 «Об утверждении Положения о порядке проведения государственной экологической экспертизы в Кыргызской Республике» в состав экспертной комиссии включаются эксперты из числа сотрудников структурного подразделения по экологической экспертизе уполномоченного органа по охране окружающей среды (территориального органа) и внештатные эксперты, представители общественности, органов местного самоуправления приказами МПРЭТН «Об экспертной комиссии государственной экологической экспертизы».

Аудитом установлено, что при создании экспертной комиссии не были включены представители общественности, органов местного самоуправления.

Вывод:

При образовании Экспертной комиссии государственной экологической экспертизы, не соблюдаются нормы пункта 13 Положения «О порядке проведения государственной экологической экспертизы в Кыргызской

Республике», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 7 мая 2014 года №248 «Об утверждении Положения о порядке проведения государственной экологической экспертизы в Кыргызской Республике».

Рекомендация:

Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушение норм Положения «О порядке проведения государственной экологической экспертизы в Кыргызской Республике», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 7 мая 2014 года №248, в части не включения при создании экспертной комиссии представителей общественности, органов местного самоуправления.

Обнаружение:

В соответствии со статьей 15 Закона Кыргызской Республики «Об охране окружающей среды» осуществляются сборы за природопользование.

В 2021 году поступила оплата за загрязнение окружающей среды по хозяйствующим субъектам и предприятиям Кыргызской Республики всего в сумме 241 782,2 тыс. сомов в том числе:

- выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух от стационарных и передвижных источников - 118 864,0 тыс. сомов;

- сбросы загрязняющих веществ со сточными водами (очищенными и не очищенными) в окружающую среду (водные объекты естественного и искусственного происхождения, поверхностные и подземные, коллекторно-дренажные системы, поля орошения, фильтрации и испарения, рельеф местности (балки, овраги, котлованы, сухие русла рек и т.п.) - 4 480,5 тыс. сомов;

- размещение отходов и горных отвалов в окружающей среде, включая места (объекты), специально предназначенные и (или) обустроенные для складирования (хранения, захоронения) всех видов отходов - 118 437,7 тыс. сомов.

В 2022 году поступила оплата за загрязнение окружающей среды по хозяйствующим субъектам и предприятиям Кыргызской Республики всего в сумме 325 492,5 тыс. сомов в том числе:

- выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух от стационарных и передвижных источников - 170 593,9 тыс. сомов;

- сбросы загрязняющих веществ со сточными водами (очищенными и не очищенными) в окружающую среду (водные объекты естественного и искусственного происхождения, поверхностные и подземные, коллекторно-дренажные системы, поля орошения, фильтрации и испарения; рельеф местности (балки, овраги, котлованы, сухие русла рек и т.п.) - 3 895,9 тыс. сомов;

- размещение отходов и горных отвалов в окружающей среде, включая места (объекты), специально предназначенные и (или) обустроенные для складирования (хранения, захоронения) всех видов отходов - 150 912,7 тыс. сомов.

Необходимо отметить, что со стороны МПРЭТН аудиту не предоставлены отчеты и сведения по начисленным суммам оплаты за природопользование и не ведется учет задолженностей.

Вывод:

В нарушение подпункта 4 (функции государственного контроля и надзора) пункта 11 Положения «О Министерстве природных ресурсов, экологии и технического надзора Кыргызской Республики», утвержденного постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 15 ноября 2021 года №263 «О вопросах Министерства природных ресурсов, экологии и технического надзора Кыргызской Республики» МПРЭТН не осуществляет контроль за правильностью начисления, полнотой и своевременностью уплаты сборов за природопользование. В этой связи, в МПРЭТН не имеются отчеты по начисленным суммам задолженности за природопользование, а также о принятых мерах в случаях не уплаты.

Рекомендация:

1. Провести инвентаризацию начисленной суммы и задолженностей, а также восстановить учет и контроль за начислением, уплатой и взысканием задолженности по сбору за природопользование во исполнение подпункта 4 (функции государственного контроля и надзора) пункта 11 Положения «О Министерстве природных ресурсов, экологии и технического надзора Кыргызской Республики», утвержденного постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 15 ноября 2021 года №263 «О вопросах Министерства природных ресурсов, экологии и технического надзора Кыргызской Республики».

2. Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших бесконтрольность по учету и уплате сбора (платы) за природопользование.

Обнаружение:

В соответствии с пунктами 3 и 7 Порядка начисления, уплаты, сбора и взыскания задолженности сбора за удержание лицензий на право пользования недрами, утвержденного постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 27 сентября 2021 года №185 «Об утверждении ставок и порядка начисления, уплаты, сбора и взыскания задолженности сбора за удержание лицензий на право пользования недрами», *«сбор за удержание лицензии на право пользования недрами (далее - сбор) подлежит уплате плательщиком, владеющим лицензией на право пользования недрами, с целью поиска и/или разведки, и/или разработки месторождений полезных ископаемых в Кыргызской Республике (п.3), расчет сбора производится уполномоченным государственным органом по недропользованию в соответствии с размером лицензионной площади, ставкой по виду полезного ископаемого, датой выдачи лицензии на право пользования недрами и периодом фактического пользования недрами»* (п7) (утратил силу в соответствии с постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 12 августа 2022 года №449).

В соответствии с пунктом 7 Порядка начисления, уплаты сбора и взыскания задолженности по сбору за удержание лицензий на право пользования недрами, утвержденного постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 12 августа 2022 года №449 «Об утверждении ставок и Порядка начисления, уплаты сбора и взыскания задолженности по сбору за удержание лицензий на право пользования недрами», **«расчет сбора производится плательщиком самостоятельно в соответствии с размером лицензионной площади, ставкой по виду полезного ископаемого, датой выдачи лицензии на право пользования недрами и периодом пользования недрами».**

А также пунктом 25 вышеуказанного постановления указано, что *«при обнаружении ошибок или неточностей при расчете сбора в представленных плательщиком расчетах, уполномоченный государственный орган по недропользованию производит корректировку расчета сбора и направляет его по почте заказным письмом по последнему известному адресу плательщика либо с нарочным уполномоченному представителю плательщика»*, т.е. со стороны МПРЭТН должны производиться контрольные расчеты сбора.

Однако, МПРЭТН являясь уполномоченным государственным органом исполнительной власти, осуществляющий разработку и реализацию государственной политики и координацию в сферах геологии и недропользования, использования и охраны природных ресурсов, при разработке или согласовании пункта 7 Порядка начисления, уплаты сбора и взыскания задолженности по сбору за удержание лицензий на право пользования недрами, утвержденного постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 12 августа 2022 года №449 «Об утверждении ставок и Порядка начисления, уплаты сбора и взыскания задолженности по сбору за удержание лицензий на право пользования недрами», *не учтено противоречие с подпунктом 2 (функции регулирования) пункта 11 Положения «О Министерстве природных ресурсов, экологии и технического надзора Кыргызской Республики», утвержденного постановлением Кабинета Министров КР от 15.11.2021 года №263, где на МПРЭТН возложена функция осуществления расчетов сборов за участие в конкурсе и/или аукционе на право пользования недрами, за предоставление права пользования недрами, за удержание лицензии на право пользования недрами.*

Вывод:

МПРЭТН являясь уполномоченным государственным органом исполнительной власти, осуществляющим разработку и реализацию государственной политики и координацию в сферах геологии и недропользования, использования и охраны природных ресурсов, при разработке или согласовании пункта 7 Порядка начисления, уплаты сбора и взыскания задолженности по сбору за удержание лицензий на право пользования недрами, утвержденного постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 12 августа 2022 года №449 «Об утверждении

ставок и Порядка начисления, уплаты сбора и взыскания задолженности по сбору за удержание лицензий на право пользования недрами», *не учтено противоречие с подпунктом 2 (функции регулирования) пункта 11 Положения «О Министерстве природных ресурсов, экологии и технического надзора Кыргызской Республики», утвержденного постановлением Кабинета Министров КР от 15.11.2021 года №263.*

Рекомендации:

В целях обеспечения исполнения подпункта 2 пункта 11 Положения «О Министерстве природных ресурсов, экологии и технического надзора Кыргызской Республики», утвержденного постановлением Кабинета Министров КР от 15.11.2021 года №263 инициировать внесение изменений в нормы пункта 7 «Порядка начисления, уплаты сбора и взыскания задолженности по сбору за удержание лицензий на право пользования недрами», утвержденного постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 12 августа 2022 года №449 «Об утверждении ставок и Порядка начисления, уплаты сбора и взыскания задолженности по сбору за удержание лицензий на право пользования недрами», в части расчета сбора за удержание лицензии.

Анализ по сбору за удержание лицензии (СУЛ)

Обнаружение/Вывод:

В соответствии с пунктом 16 Положения «О Секторе экономики и СУЛ (сбор за удержание лицензии) Государственного агентства геологии и недропользования при Министерстве энергетики, промышленности Кыргызской Республики», утвержденного приказом Государственного агентства геологии и недропользования при Министерстве энергетики, промышленности КР от 22.04.2021 года №01-7/111 начисление, контроль и учет СУЛ возложено на Сектор экономики и СУЛ Госагентства.

Согласно объяснительной записке бывшей заведующей Сектора экономики и СУЛ Департамента Ямалтдиновой М.Х., на день ее увольнения 01 марта 2022 года в электронной базе по программе 1С имелись данные по начислению и учету СУЛ.

Согласно приказа министра МПРЭТН Кутмановой Д.А. «Об оптимизации деятельности в сфере недропользования» от 16.03.2022 года №55-п Сектор экономики и сбора за удержание лицензии Департамента был упразднен и 2 штатные единицы переведены в созданное Управление экономики и природопользования МПРЭТН, при этом положение и должностные обязанности сотрудников указанного Управления не были утверждены. В приказе не указана передача функций по начислению, контролю и учету СУЛ в созданное Управление. А также, со стороны Департамента начисленный СУЛ в сумме 2 705 915,1 тыс. сомов не учтен и не передан МПРЭТН соответствующим образом и отсутствует прием-передача отчетов и база данных по СУЛ.

МПРЭТН аудиту не представлены суммы начисления/расчеты и уплаты СУЛ за 2021-2022 годы, тогда как на 01.01.2022 года общее количество действующих лицензий составило 1874 и на 01.01.2023 года общее количество действующих лицензий составило 2071.

Согласно приказа МПРЭТН от 06.04.2022 года №167-л главным специалистом Управления экономики и природопользования МПРЭТН назначена Павлова О.И.

Согласно приказа министра МПРЭТН Кутмановой Д.А. «Об оптимизации структуры» от 24.05.2022 года №105-п в структуре Управления лицензирования недропользования МПРЭТН образован Сектор сбора за удержание лицензии (СУЛ) со штатом 2 единицы (главный и ведущий специалисты), где отсутствует руководитель (заведующий) Сектора.

В Положении «Об Управлении лицензирования недропользования МПРЭТН КР», утвержденного приказом МПРЭТН от 07.06.2022 года №115-п в должностных обязанностях сотрудников указанного Управления не отражаются функции по учету и контролю за СУЛ. Кроме того, не утверждены положение «О Секторе СУЛ» и должностные обязанности сотрудников Сектора.

Начальниками Управления лицензирования недропользования МПРЭТН являлись: с 10.05.2022 года по 13.10.2022 года Мамытов Н.М., с 13.10.2022 года по 16.12.2022 года Балбаева Г.К., пояснение от которых получить не представилось возможным в связи с их увольнениями.

В созданном Секторе работали главный специалист Павлова О.И. до 23.11.2022 года и и.о. специалиста (делопроизводитель) Шевчук И.П. до 16.12.2022 года

Согласно объяснительной записке Павловой О.И., в связи с увольнением Матмусаевой М., (специалиста по расчету сборов за удержание лицензии) в мае 2022 года по заданию руководства она занималась перерасчетами СУЛ за 2021 год и расчетами СУЛ на 2022 год.

Данный сектор в 3-й раз реорганизован (упразднен) согласно приказа министра МПРЭТН Кутмановой Д.А., «Об утверждении штатного расписания» от 16.12.2022 года №581-п, со штатом 2 единицы (главный и ведущий специалисты). При этом в приказе не указан правопреемник функций упраздненного Сектора СУЛ. Кроме того, не утверждено положение Управления.

Таким образом, функции по расчету сборов за удержание лицензии осуществляло Управление природопользования МПРЭТН по устному распоряжению руководства. Согласно объяснительных записок сотрудников вышеуказанного Управления главного специалиста Усубакунова А.Р. и ведущего специалиста Осмонкуловой Г.А. контроль и учет за СУЛ производился по программе «Excel», а не по базе 1С, а начальник Управления Айылчиева А.А. отказалась исполнять поручения руководства по расчету сборов за удержание лицензии.

У начальника Управления Айылчиевой А.А. (работала с 16.12.2022 года по 29.06.2023 года) получить пояснения не представилось возможным, в связи с ее увольнением.

Также в объяснительной записке Павловой О.И., указывается следующее.

В октябре 2022 года Павловой О.И., было получено устное указание от руководства МПРЭТН (министр Кутманова Д., заместитель министра-директор Департамента Туманов А.) о том, чтобы не проводились перерасчеты/расчеты СУЛ по недропользованию в связи с выходом постановления Кабинета Министров КР от 12.08.2022 года №449 «Об утверждении ставок и Порядка начисления, уплаты сбора и взыскания задолженности по сбору за удержание лицензий на право пользования недрами», где согласно пункта 7 «расчет сбора производится плательщиком самостоятельно...».

Вместе с тем, аудитом обнаружена служебная записка главного специалиста Управления лицензирования недропользования Павловой О.И., №12-1164/Сл от 03.11.2022 года в адрес начальника Управления лицензирования недропользования МПРЭТН Балбаевой Г.К., где указывается о суммах начисления и уплаты СУЛ с указанием:

- за 2021 год начислено СУЛ в сумме 3 571 449,0 тыс. сомов, оплата составила 214 681,4 тыс. сомов, разница неуплаты составила 3 356 767,6 тыс. сомов;

- за 2022 год начислено СУЛ в сумме 7 025 788,9 тыс. сомов, оплата составила 229 582,4 тыс. сомов, разница неуплаты составила 6 796 206,5 тыс. сомов. Итого неуплата составила 10 152 974,1 тыс. сомов.

Со стороны начальника Управления лицензирования недропользования Министерства Балбаевой Г.К., служебная записка осталась не рассмотренной.

Павлова О.И. объясняет, что указанные в служебной записке суммы начисления/расчеты и уплаты СУЛ были получены из базы программы 1С по начислению СУЛ.

Аудитом из электронной базы 1С список недропользователей, которым был начислен СУЛ за 2021 год в сумме 3 571 449,0 тыс. сомов, за 2022 год в сумме 7 025 788,9 тыс. сомов, получить не представилось возможным. В связи с тем, что на основании решения Верховного суда КР от 05.10.2023 года, на Кабинет Министров КР возложено придать обратную силу постановлению Кабинета Министров КР «Об утверждении ставок и Порядка начисления, уплаты сбора и взыскания задолженности по сбору за удержание лицензий на право пользования недрами» от 12.08.2022 года №449. В результате чего проводится перерасчет на снижение уплаты СУЛ по новым ставкам СУЛ.

Однако, МПРЭТН перерасчет проводит без наличия соответствующего решения Кабинета Министров КР, в части придания обратной силы

вышеуказанному постановлению во исполнения решения Верховного суда КР.

Таким образом, аудитом установлено из 10 152 974,1 тыс. сомов (отражены в служебной записке Павловой О.И.) Департаментом не поставлен на учет 3 356 767,6 тыс. сомов в 2021 году, МПРЭТН не поставлен на учет 6 796 206,5 тыс. сомов в 2022 году.

Бывшим руководством МПРЭТН министром Кутмановой Д.А., заместителем министра-директором ДГН Карпаевой А.С., заместителем министра-директором ДГН Тумановым А.Ж., начальником Управления природопользования Айылчиевой А.А., контроль учета и работа по СУЛ не осуществлялась.

Необходимо отметить, что в соответствии с приказом МПРЭТН от 08.08.2023 года №222-л функции учета и контроля по СУЛ переданы Кыргызской геологической службе при МПРЭТН, т.е. на момент аудита в сентябре 2023 года в центральном аппарате МПРЭТН информация и отчеты по СУЛ не имелись.

В результате постоянных реорганизаций структуры центрального аппарата МПРЭТН, была утеряна функция регулирования и контроля предусмотренная подпунктом 2 (функции регулирования: осуществляет расчеты сборов за удержание лицензии на право пользования недрами), подпунктом 4 (функции государственного контроля и надзора: за правильностью начисления, полнотой и своевременностью уплаты сборов за удержание лицензии на право пользования недрами) пункта 11 Положения «О Министерстве природных ресурсов, экологии и технического надзора Кыргызской Республики», утвержденного постановлением Кабинета Министров КР от 15.11.2021 года №263. Также запущен учет за правильностью начисления/расчетов, полнотой и своевременностью уплаты сборов за удержание лицензии на право пользования недрами.

Общий анализ проведенных структурных реорганизаций в Департаменте геологии и недропользования при МПРЭТН и в МПРЭТН КР, касающихся функций по начислению/расчету, учету и контролю СУЛ показывает, что работа в этом направлении фактически не проводилась, т.к. созданные Управления не укомплектовывались соответствующими работниками, не утверждались положения или же не предусматривались функции по работе СУЛ. А так же в целях обеспечения ответственности сотрудников не утверждались должностные обязанности как руководителей Управлений, так и специалистов. База данных по СУЛ не обеспечена информационной безопасностью т.к. при смене сотрудника не проводилась инвентаризация базы данных, прием-передача компьютеров где хранится база данных СУЛ.

В нарушение подпункта 3 пункта 13 Положения «О Государственном агентстве геологии и недропользования при Министерстве энергетики и промышленности Кыргызской Республики», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 5 марта 2021 года №80, подпункта

3 пункта 13 Положения «О Департаменте геологии и недропользования при Министерстве природных ресурсов, экологии и технического надзора Кыргызской Республики», утвержденного постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 24 декабря 2021 года №338, подпункта 4 пункта 11 Положения «О Министерстве природных ресурсов, экологии и технического надзора Кыргызской Республики», утвержденного постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 15 ноября 2021 года №263, за 2021-2022 годы МПРЭТН не осуществляло функции контроля за правильностью начисления/расчетов, полноту и своевременностью уплаты сборов за удержание лицензии на право пользования недрами.

Рекомендации:

Обеспечить соответствующий учет по начислениям платежей сбора за удержание лицензий за 2021-2022 годы.

Обнаружение:

В соответствии с пунктом 14 приложения №1 пункта 1 постановления Кабинета Министров Кыргызской Республики от 15 ноября 2021 года №264 «О предельной штатной численности государственных органов исполнительной власти Кыргызской Республики и иных государственных органов Кыргызской Республики, в том числе технического и обслуживающего персонала» (в редакции от 30.12.2022 год №721) штатная численность подведомственных учреждений предусмотрена в количестве 554 штатных единиц.

Однако, согласно приказа МПРЭТН от 16 марта 2022 года №55-п «Об оптимизации деятельности в сфере недропользования» из Департамента геологии и недропользования 7 штатных единиц переведены в штат центрального аппарата Министерства. Также, приказом МПРЭТН от 24 мая 2022 года №105-п «Об оптимизации структуры» дополнительно были переведены 11 штатных единиц из Департамента геологии и недропользования в штат центрального аппарата Министерства.

Вывод:

В нарушение норм постановления Кабинета Министров Кыргызской Республики от 15 ноября 2021 года №264 «О предельной штатной численности государственных органов исполнительной власти Кыргызской Республики и иных государственных органов Кыргызской Республики, в том числе технического и обслуживающего персонала» (в редакции от 30.12.2022 года №721) МПРЭТН увеличил штатную численность центрального аппарата на 18 штатных единиц за счет уменьшения штатной численности Департамента геологии недропользования.

Рекомендация:

Штатную численность привести в соответствие с нормами, установленными постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 15 ноября 2021 года №264 «О предельной штатной

численности государственных органов исполнительной власти Кыргызской Республики и иных государственных органов Кыргызской Республики, в том числе технического и обслуживающего персонала».

Обнаружение:

Согласно:

- приказу Министерства от 31 декабря 2021 года №71-п «О надбавках» за январь месяц за выход на работу в нерабочие и праздничные дни с 3 по 8 января 2022 года выплачено 303,4 тыс. сомов, при этом в данном приказе не имеется конкретных обоснований для выхода на работу;

- приказу Министерства от 01 марта 2022 года №94-л «О надбавках» за февраль месяц за ненормированный рабочий день 25% от должностного оклада, за выход на работу в нерабочие и праздничные дни выплачено 293,2 тыс. сомов;

- приказу Министерства от 31 марта 2022 года №158-л «О надбавках» за март месяц за ненормированный рабочий день 25% от должностного оклада, за выход на работу в нерабочие и праздничные дни выплачено 249,8 тыс. сомов.

- приказу Министерства от 28 апреля 2022 года №193-л «О надбавках», за апрель месяц за ненормированный рабочий день 25% от должностного оклада, за выход на работу в нерабочие дни выплачено 228,3 тыс. сомов.

- приказу Министерства от 27 мая 2022 года №210-л «О надбавках» за май месяц за ненормированный рабочий день 25% от должностного оклада, за выход на работу в нерабочие дни выплачено 416,7 тыс. сомов.

- приказу Министерства от 29 июня 2022 года №276-л «О надбавках» за июнь месяц за ненормированный рабочий день 25% от должностного оклада, за выход на работу в нерабочие дни выплачено 177, 0 тыс. сомов.

- приказу Министерства от 29 июля 2022 года №358-л «О надбавках» за июль месяц за ненормированный рабочий день 25% от должностного оклада, за выход на работу в нерабочие дни было выплачено 196,9 тыс. сомов.

Всего выплачено 1 865,3 тыс. сомов.

Согласно вышеуказанным приказам «О надбавках» основанием для выхода на работу в нерабочие и праздничные дни являлись служебные записки руководителей подразделений МПРЭТН. При этом в журнале регистрации входящих документов не имеются записи о поступлении служебных записок о необходимости выхода на работу в нерабочие дни. Вместе с тем, аудиту были предоставлены служебные записки руководителей управлений, отделов МПРЭТН, где руководителями указываются о выходе сотрудников в нерабочее время, при этом указываются прошедшие даты нерабочих дней.

Кроме того, учитывая, что приказы «О надбавках» издавались по истечению рабочего месяца или за 1-2 дня до истечения рабочего месяца, то есть фактически табеля учета рабочего времени на нерабочие дни заполнялись в прошедшем времени (задним числом). Тогда как, в соответствии с абзацем 4 ст. 107 Трудового Кодекса Кыргызской Республики, *фактическое время*

учитывается с момента явки работника на место выполнения работы согласно распорядку, графику сменности или особому указанию работодателя и до момента фактического освобождения от работы в этот день (смену). Согласно абзацам 5 и 7 статьи 114 настоящего Кодекса, привлечение к работе в выходные и нерабочие праздничные дни допускается с письменного согласия работника и с согласия представительного органа работников данной организации. Привлечение работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни производится по письменному распоряжению работодателя.

Фактически согласия представительного органа работников данной организации не имеется, приказы «О надбавках» не издавались до дня наступления события (до наступления периода (дни) выходных).

Вывод:

В нарушение абзаца 4 статьи 107, абзаца 5 и 7 статьи 114 Трудового Кодекса Кыргызской Республики за выход на работу сотрудников в нерабочие и праздничные дни, МПРЭТН выплачено всего 1 865,3 тыс.сомов.

Рекомендация:

Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушение норм Трудового Кодекса Кыргызской Республики, в части привлечения к работе в нерабочие и праздничные дни.

Обнаружение/ Вывод:

Командировочные расходы в зарубежные страны за 2021 год составили 670,3 тыс.сомов, за 2022 год – 357,3 тыс.сомов.

Согласно пункта 2 постановления Правительства Кыргызской Республики от 15 июля 2009 года №451 «О мерах по упорядочению заграничных служебных командировок и иных выездов руководителей и работников государственных, муниципальных органов и государственных и муниципальных предприятий» по возвращении из зарубежной служебной командировки, должностные лица и сотрудники министерств, ведомств, местных государственных администраций и органов местного самоуправления в срок, не превышающий семь рабочих дней, представляют краткий отчет о результатах поездки.

Аудитом установлено, что по результатам заграничных командировок со стороны руководства и сотрудников Министерства отчеты не были составлены.

Рекомендация:

Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушение норм постановления Правительства Кыргызской Республики «О мерах по упорядочению заграничных служебных командировок и иных выездов руководителей и работников государственных, муниципальных органов и государственных и муниципальных предприятий» от 15 июля 2009 года №451, в части не предоставления краткого отчета о результатах

заграничных командировок со стороны руководства и сотрудников Министерства.

Обнаружение:

В ходе аудита на основании приказа от 02.08.2023 года №201 была проведена инвентаризация основных средств и ТМЦ, где установлена недостача на общую сумму 530,7 тыс. сомов, в том числе компьютер в комплекте 3 единицы на сумму 186,0 тыс. сомов, ноутбуки 3 единицы на сумму 231,7 тыс. сомов, планшет 1 единица на сумму 113,0 тыс. сомов.

Согласно пояснительной записке начальника ФЭУ Министерства данная недостача объясняется тем, что подотчетные лица инженер-программист Токтоболотов Ж., заместитель министра Ибраимов Б., по объективным причинам не смогли сдать в бухгалтерию находящиеся у них в подотчете ТМЦ. Подотчетное лицо - бывший заместитель министра Алымкулов М., после увольнения по неизвестным причинам не сдал 2 единицы ноутбука стоимостью 182,6 тыс. сомов.

Вывод: В нарушение пп.4 пункта 5 параграфа 1 Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 11.07.2023 года №2-П установлена недостача на общую сумму 530,7 тыс.сомов.

Рекомендация:

Принять меры по восстановлению недостачи на общую сумму 530,7 тыс. сомов.

Обнаружение/ Вывод:

Согласно путевым листам с 1 сентября 2021 года по 28 февраля 2022 года и отчетов по ГСМ советник министра Бобошев У.Ж. пользовался служебным автотранспортом марки Тойота-4 Раннер гос. №01RG909 АТ, где выдано и списано ГСМ в количестве 520 литров на сумму 30,4 тыс. сомов.

В нарушение пункта 1 постановления Правительства Кыргызской Республики от 30 декабря 2011 года № 767 «О мерах по экономии средств государственного бюджета за счет сокращения служебного и дежурного автотранспорта государственных органов и органов местного самоуправления Кыргызской Республики», советнику министра Бобошеву У.Ж. необоснованно предоставлен служебный автотранспорт марки Тойота-4 Раннер гос. №01RG909 АТ, в результате чего необоснованные расходы ГСМ составили в количестве 520 литров на сумму 30,4 тыс. сомов.

Рекомендация:

Принять меры по восстановлению необоснованно израсходованных бюджетных средств в сумме 30,4 тыс. сомов (необоснованные расходы ГСМ).

Обнаружение:

В соответствии с пунктом 4 части 2 статьи 10 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» (в редакции от 03 апреля 2015 года №72), пунктом 1 части 2 статьи 9 Закона Кыргызской Республики «О

государственных закупках» (в редакции от 14 апреля 2022 года №27) закупающая организация (отдел закупок, специалист по закупкам) проводит мониторинг рынка закупаемых товаров, работ, услуг и консультационных услуг в момент составления плана закупок и перед публикацией объявления (на этапе планирования, составления плана закупок, при заключении рамочного соглашения и при закупке из одного источника).

За 2021 год были проведены всего 9 конкурсов методом прямого заключения договора.

За 2022 год было проведено всего 34 закупки (конкурса), из них 22 закупки (конкурса) методом запроса котировок с квалификационными требованиями, 9 проведены методом прямого заключения договора, 2 ограниченным методом и 1 одноэтапным методом.

Однако, на этапе планирования, составления плана закупок и при закупке из одного источника мониторинг не проводился.

Вывод:

В нарушение пункта 4 части 2 статьи 10 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» (в редакции от 03 апреля 2015 года № 72), пункта 1 части 2 статьи 9 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» (в редакции от 14 апреля 2022 года № 27) государственные закупки осуществлялись без проведения мониторинга рынка закупаемых товаров, работ, услуг и консультационных услуг в момент составления плана закупок и перед публикацией объявления (на этапе планирования, составления плана закупок, при заключении рамочного соглашения и при закупке из одного источника).

Рекомендация:

Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушение требований Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках», в части не осуществления мониторинга рынка закупаемых товаров.

Обнаружение:

На основании постановления Верховного суда Кыргызской Республики от 19 июля 2022 года, исполнительного листа от 01 сентября 2022 года, предложения «О добровольном исполнении решение суда» от 12 сентября 2022 года бывшему сотруднику МПРЭТН было выплачено материальное возмещение в сумме 327,4 тыс. сомов.

При этом со стороны руководства МПРЭТН не приняты меры по возмещению суммы в регрессном порядке за счет виновных лиц.

Департамент сохранения биоразнообразия и особо охраняемых природных территорий при МПРЭТН

Обнаружение:

В 2020 году согласно штатного расписания имелось 36 штатных единиц охотоведов, 57 штатных единиц егерей, в 2021 году - 32 штатных

единицы охотоведа, 45 штатных единиц егерей. Оплата труда в 2020-2021 годах произведена на основании постановления Правительства Кыргызской Республики от 7 апреля 2015 года №201 «Об условиях оплаты труда работников лесного и охотничьего хозяйств, государственных природных заповедников и государственных природных парков».

Однако, вышеуказанным постановлением предусмотрена оплата труда работников лесного и охотничьего хозяйств, государственных природных заповедников и государственных природных парков, а сотрудники охотоведы и егеря, состоящие в штате Департамента, не являются работниками вышеуказанных учреждений.

В соответствии с приказом Государственного комитета по экологии и климату КР от 01.09.2021 года №84-п, во исполнение постановления Кабинета Министров КР от 19.05.2021 года №270 «О вопросах Государственного комитета по экологии и климату Кыргызской Республики» с 1 октября 2021 года штатные единицы охотоведов и егерей переданы в региональные управления МПРЭТН.

Вывод:

Нормы, предусмотренные постановлением Правительства Кыргызской Республики от 7 апреля 2015 года №201 «Об условиях оплаты труда работников лесного и охотничьего хозяйств, государственных природных заповедников и государственных природных парков», установлены для работников лесного и охотничьего хозяйств, государственных природных заповедников и государственных природных парков. Таким образом, оплата труда охотоведов и егерей, производилась без нормативного правового акта, регулирующего их условия оплаты труда. В результате за период с 01.01.2020 год по 31.09.2021 год выплачено 13 896,1 тыс. сомов.

Рекомендация:

МПРЭТН инициировать в Кабинет Министров Кыргызской Республики нормативный правовой акт, регулирующий условия оплаты труда охотоведов и егерей, находящихся в штатных расписаниях региональных управлений МПРЭТН.

Ош-Джалал-Абадское региональное управление

Обнаружение:

Согласно приказу Государственного комитета по экологии и климату КР от 06 сентября 2021 года №84-п в структуре Джалал-Абадского территориального управления создана контрольно-инспекционная служба и отдел особо охраняемых природных территорий и биоразнообразия, где предусмотрена должность заведующего отделом, ведущий специалист, которые являются государственными служащими, а также 6 штатных единиц охотоведов, 5 штатных единиц егерей. Аналогично, в структуре Ошского территориального управления создана контрольно-инспекционная служба и отдел особо охраняемых природных территорий и биоразнообразия, где предусмотрены должности заведующего отделом, ведущего специалиста,

которые являются государственными служащими, а также 7 штатных единиц охотоведов, 7 штатных единиц егерей.

В соответствии с приказом МПРЭТН от 16 декабря 2022 года №276-п в структуре Ош-Джалал-Абадского регионального управления имеются 2 контрольно-инспекционные службы (по Ошской и Джалал-Абадской областям) и 2 отдела особо охраняемых природных территорий и биоразнообразия (по Ошской и Джалал-Абадской областям), где предусмотрена должность 2 штатных единицы заведующих отделом, 2 штатных единицы ведущих специалистов, которые являются государственными служащими, а также 6 штатных единиц охотоведов, 5 штатных единиц егерей по Джалал-Абадской области, 8 штатных единиц охотоведов, 6 штатных единиц егерей по Ошской области.

Однако, в соответствии с *приложением №3, №4* постановления Правительства КР от 22 августа 2011 года №473 «О предельной штатной численности государственных органов исполнительной власти Кыргызской Республики и иных государственных органов Кыргызской Республики», *приложением №3, №4* постановления Кабинета Министров КР от 15 ноября 2021 года №264 «О предельной штатной численности государственных органов исполнительной власти Кыргызской Республики и иных государственных органов Кыргызской Республики, в том числе технического и обслуживающего персонала», в управленческой структуре государственных органов не предусматривается создание службы.

Кроме того, необоснованно в нарушение вышеуказанных постановлений созданы отделы, состоящие из двух штатных единиц государственных служащих, тогда как следовало создать «Сектор».

Вывод:

В нарушение постановления Правительства КР от 22 августа 2011 года №473 «О предельной штатной численности государственных органов исполнительной власти Кыргызской Республики и иных государственных органов Кыргызской Республики», постановления Кабинета Министров КР от 15 ноября 2021 года №264 «О предельной штатной численности государственных органов исполнительной власти Кыргызской Республики и иных государственных органов Кыргызской Республики, в том числе технического и обслуживающего персонала», в Ош-Джалал-Абадском региональном управлении необоснованно создана контрольно инспекционная служба.

Кроме того, необоснованно созданы отделы, состоящие из двух штатных единиц государственных служащих, тогда как следовало создать «Сектор».

Рекомендация:

МПРЭТН привести в соответствие с постановлением Кабинета Министров КР от 15 ноября 2021 года №264 «О предельной штатной численности государственных органов исполнительной власти Кыргызской Республики и иных государственных органов Кыргызской

Республики, в том числе технического и обслуживающего персонала» штатное расписание и структуру региональных управлений.

Обнаружение:

Согласно приказу Джалал-Абадского территориального управления (ТУ) от 25.06.2020 года №01-11/28 «Об утверждении аттестационной комиссии рабочих мест» образована комиссия из состава сотрудников ТУ. При этом, в нарушение пункта 6 Положения «О порядке установления доплат за тяжелые работы и работы с вредными или опасными условиями труда», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 27 апреля 2015 года №258 «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)» в состав аттестационной комиссии не включены специалист по охране труда и специалисты уполномоченного государственного органа в области санитарно-эпидемиологического надзора.

Вышеуказанный приказ №01-11/28 издан 25.06.2020 года, тогда как протокол «Измерений уровней электромагнитных полей от ПВЭМ» №1589-1611 составлен 22.06.2020 года.

Кроме того, приказом ТУ от 25.06.2020 года №01-11/29 установлено, что выплаты должны производиться с 1 июня 2020 года.

Также необходимо отметить, что 3-м сотрудникам доплаты выплачены в нарушение пункта 9 вышеуказанного Положения, т.е. без наличия приказа руководителя.

Исходя из вышеизложенного следует, что доплаты были осуществлены с нарушениями требований Положения «О порядке установления доплат за тяжелые работы и работы с вредными или опасными условиями труда, утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 27 апреля 2015 года №258 «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)». В результате чего, необоснованно выплачено в виде доплат за 2020 год на сумму 433,8 тыс. сомов.

Аналогично, на основании приказа от 16.02.2021 года была образована комиссия из состава сотрудников Джалал-Абадского территориального управления. При этом в нарушение пункта 6 вышеуказанного Положения в состав аттестационной комиссии не включены специалист по охране труда и специалисты уполномоченного государственного органа в области санитарно-эпидемиологического надзора.

По результатам аттестации приказом от 28.07.2021 года №01-11/32 приложение №1 была установлена доплата 18 сотрудникам.

Однако, согласно ведомостям начисления заработной платы в нарушение пункта 9 вышеуказанного Положения фактически начисление и выплата производилась 43 сотрудникам, где общая сумма необоснованных выплат за 2021 год составила 516,6 тыс. сомов, а также за период до 01.08.2022 года необоснованно выплачено 460,0 тыс. сомов. Всего необоснованно выплачено 1 410,4 тыс. сомов.

Вывод:

В нарушение пунктов 6,9 Положения «О порядке установления доплат за тяжелые работы и работы с вредными или опасными условиями труда», утвержденного постановлением Правительства КР от 27 апреля 2015 года №258 необоснованно выплачены доплаты в сумме 1 410,4 тыс. сомов.

Рекомендация:

Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушение норм Положения «О порядке установления доплат за тяжелые работы и работы с вредными или опасными условиями труда», утвержденного постановлением Правительства КР от 27 апреля 2015 года №258, в части не включения в состав аттестационной комиссии специалиста по охране труда и специалиста уполномоченного государственного органа в области санитарно-эпидемиологического надзора, а также приказа руководителя.

Обнаружение:

Аудитом установлено, что в штатном расписании имеется 7 штатных единиц охотоведов, 6 штатных единиц егерей по Джалал-Абадской области и 7 штатных единиц охотоведов, 7 штатных единиц егерей по Ошской области, оплата труда которых до 1 августа 2022 года осуществлялась на основании постановления Правительства КР от 7 апреля 2015 года № 201 «Об условиях оплаты труда работников лесного и охотничьего хозяйств, государственных природных заповедников и государственных природных парков». С 1 августа 2022 года оплата труда осуществлялась в соответствии с приложением 15 постановления Кабинета Министров КР от 1 августа 2022 года № 434 «Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения, подведомственные государственным органам исполнительной власти Кыргызской Республики».

Однако, вышеуказанные нормативные правовые акты Кыргызской Республики предусматривают оплату труда работников лесного и охотничьего хозяйства, государственных природных заповедников и государственных природных парков, тогда как охотоведы и егеря т.е. работники Ош-Джалал-Абадского регионального управления не являются работниками лесного и охотничьего хозяйства, государственных природных заповедников и государственных природных парков. Лесное и охотничье хозяйства, государственные природные заповедники и государственные природные парки являются отдельными учреждениями.

Вывод:

Нормы, предусмотренные постановлением Правительства Кыргызской Республики от 7 апреля 2015 года №201 «Об условиях оплаты труда работников лесного и охотничьего хозяйств, государственных природных заповедников и государственных природных парков», *приложением 15* постановления Кабинета Министров КР «Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения, подведомственные государственным органам исполнительной власти Кыргызской Республики» от 1 августа 2022 года №434 установлены для работников лесного и охотничьего хозяйств, государственных природных заповедников и государственных природных парков. Таким образом, оплата труда охотоведов и егерей, производилась без нормативного правового акта, регулирующего условия оплаты труда, где за период с 01.10.2021 год по 31.12.2022 год выплачено 6254,7 тыс. сомов.

Рекомендация:

МПРЭТН инициировать в Кабинет Министров КР нормативный правовой акт, регулирующий условия оплаты труда охотоведов и егерей, находящихся в штатных расписаниях региональных управлений МПРЭТН.

Ошское территориальное управление

Обнаружение:

Аудитом установлено, что несмотря на то, что пункт 5 постановления Правительства КР от 1 марта 2017 года №131 «Об оценке деятельности и условиях оплаты труда государственных гражданских служащих и муниципальных служащих Кыргызской Республики», предусматривающий направлять сэкономленные в течение года средства фонда оплаты труда на стимулирующие выплаты государственным гражданским служащим **утратил силу** в соответствии с постановлением Правительства КР от 30.12.2017 года №849 «О внесении изменений в некоторые решения Правительства КР», на основании телефонограммы МПРЭТН от 30.12.2021 года №02-тф/20, приказом Ошского территориального управления от 30.12.2021 года №58-п за счет средств экономии было выплачено поощрение сотрудникам в сумме 483,7 тыс. сомов.

Вывод:

Таким образом, необоснованно выплачены премии сотрудникам Ошского ТУ на сумму 483,7 тыс. сомов.

Рекомендация:

Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших необоснованную выплату премий сотрудникам Ошского ТУ на сумму 483,7 тыс. сомов.

Государственный природный парк «Кыргыз-Ата» (далее – ГПП)

Обнаружение:

Арендные отношения регулируются в соответствии с Положением о порядке пользования землями государственных природных парков Кыргызской Республики, утвержденным постановлением Правительства КР от 5 октября 2015 года №677 «Об утверждении Положения о порядке пользования землями государственных природных парков Кыргызской Республики».

В соответствии с пунктом 20 вышеуказанного Положения, земельные участки в режимных зонах государственных природных парков предоставляются во временное пользование на конкурсной основе. Порядок проведения конкурса определяется законодательством Кыргызской Республики.

Фактически конкурсы проводятся без оснований, так как порядок проведения конкурса не определен законодательством КР. Вместе с тем, размеры арендной платы не утверждены нормативными правовыми актами.

Вывод:

Предоставление в аренду земельных участков государственного природного парка «Кыргыз-Ата» осуществляется в нарушение пункта 20 Положения, утвержденного постановлением правительства Кыргызской Республики от 5 октября 2015 года № 677 «Об утверждении Положения о порядке пользования землями государственных природных парков Кыргызской Республики», в части отсутствия НПА определяющего порядок проведения конкурса по аренде земель государственных природных парков. В связи с тем, что ставки арендной платы, порядок предоставления в аренду не определены, не имеется возможность определить, правильно ли установлены арендные платежи.

Рекомендация:

МПРЭТН инициировать в Кабинет Министров КР нормативный правовой акт, регулирующий порядок проведения конкурса по аренде земель государственных природных парков.

Обнаружение:

В 2019 году выплачено за высокогорье компенсация (6 работников) 111,9 тыс. сомов и доплата к районному коэффициенту (10 работников) 109,8 тыс. сомов. Всего выплачено 221,7 тыс. сомов

В 2020 году выплачено за высокогорье компенсация (6 работников) 119,6 тыс. сомов и доплата к районному коэффициенту (10 работников) 114,1 тыс. сомов. Всего выплачено 229,5 тыс. сомов

В 2021 году выплачено за высокогорье компенсация (5 сотрудников) 112,5 тыс. сомов и доплата к районному коэффициенту (10 работников) 56,1 тыс. сомов. Всего ваыплачено 168,7 тыс. сомов.

В 2022 году выплачено за высокогорье компенсация (5 работников) 145,6 тыс. сомов. и доплата к районному коэффициенту (3 работника) 61,1 тыс. сомов. Всего выплачено 206,8 тыс. сомов.

Всего за период проведения аудита выплаты компенсаций за высокогорье и доплаты к районному коэффициенту составили 826,4 тыс. сомов.

Указанные выплаты были осуществлены в нарушение Закона КР от 28 июня 1996 года №33 «О государственных гарантиях и компенсациях лицам, проживающим и работающим в высокогорных и труднодоступных отдаленных районах» и постановления Правительства КР от 25 июня 1997 года №377 «Об оказании государственной поддержки лицам, проживающим и работающим в высокогорье и отдаленных районах Кыргызской Республики».

В связи с тем, что здание администрации ГПП находится в Ноокатском районе, Зулпуевском айылном аймаке села Атамерек, который не относится к населенным пунктам, расположенным в высокогорных районах Кыргызской Республики, работники получавшие вышеуказанные надбавки к заработной плате не подпадают под категорию работающих в высокогорье и в отдаленных районах Кыргызской Республики.

Вывод:

Произведенные в нарушение Закона КР от 28 июня 1996 года №33 «О государственных гарантиях и компенсациях лицам, проживающим и работающим в высокогорных и труднодоступных отдаленных районах» и постановления Правительства КР от 25 июня 1997 года №377 «Об оказании государственной поддержки лицам, проживающим и работающим в высокогорье и отдаленных районах Кыргызской Республики» выплаты за высокогорье и доплаты к районному коэффициенту в сумме 826,4 тыс. сомов являются необоснованными. А также в связи с тем, что здание администрации ГПП находится в Ноокатском районе, Зулпуевском айылном аймаке села Атамерек, который не относится к населенным пунктам, расположенным в высокогорных районах Кыргызской Республики.

Рекомендации:

Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушение Закона Кыргызской Республики от 28 июня 1996 года №33 «О государственных гарантиях и компенсациях лицам, проживающим и работающим в высокогорных и труднодоступных отдаленных районах» и постановления Правительства КР от 25 июня 1997 года №377 «Об оказании государственной поддержки лицам, проживающим и работающим в высокогорье и отдаленных районах Кыргызской Республики» при выплате компенсаций за высокогорье и доплаты к районному коэффициенту на сумму 826,4 тыс. сомов за период с 2019 года по 2022 год.

**Служба экологического и технического надзора
при МПРЭТН**

Обнаружение и вывод:

Переходящая сумма дебиторской задолженности от Государственной инспекции экологический и технической безопасности при Правительстве КР

по энергетическому надзору образовалась за период с 2013-2015 гг., в том числе ОАО «Востокэлектро» - 1 200,0 тыс. сомов и ОАО «Ошэлектро» - 3 234,6 тыс. сомов. После закрытия специального счета в 2015 году, дебиторская задолженность, отчисления от энергокомпаний, которые не отказывались от своих обязательств и готовы были поэтапно погашать задолженность, полностью перечислялись в республиканский бюджет. В настоящее время, в связи с ликвидацией энергокомпаний правопреемниками являются ФОАО «НЭСК» ИПЭС (Востокэлектро) и ФОАО "НЭСК" ОПЭС (Ошэлектро), которыми признана дебиторская задолженность и подписаны акты-сверки взаиморасчетов.

Рекомендация:

Рассмотреть вопрос передачи дебиторской задолженности в сумме 4434,6 тыс. сомов в Службу энергетического надзора при Министерстве энергетики Кыргызской Республики или совместного взыскания с указанной службой данной суммы в республиканский бюджет.

**Департамент геологии и недропользования
при МПРЭТН**

Обнаружение/Вывод:

В Департаменте за 2021 год были допущены сверхнормативные запасы товарно-материальных ценностей и превышение остатков средств по бюджетным средствам в расчетах на 109,7 тыс. сомов, а также по специальным средствам на сумму – **77,0 тыс. сомов**, которые были зачтены в 2022 году.

Также за 2022 год были допущены сверхнормативные запасы товарно-материальных ценностей и превышение остатков средств по бюджетным средствам в расчетах на **253,7 тыс. сомов**, по специальным средствам на **192,8 тыс. сомов**, которые зачтены в 2023 году.

Рекомендация:

Рассмотреть ответственность лиц, допустивших нарушение норм 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 КР от 03.11.2011 года №694.

Обнаружение/Вывод:

По состоянию на 31.12.2021 года имеется просроченная дебиторская задолженность по специальному счету на сумму 39 997,8 тыс. сомов.

Согласно пунктам 8 и 9 Положения «О Специальном счете Государственного комитета промышленности, энергетики и недропользования Кыргызской Республики», утвержденного постановлением Правительства КР от 29.01.2016 года №40 ГКПЭН КР была выдана возмездная финансовая помощь подведомственным предприятиям и по состоянию на 31.12.2022 года остаток невозвращенной финансовой помощи по учету составил **29 477,5 тыс. сомов**.

Рекомендация:

Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушение норм Положения «О Специальном счете Государственного комитета промышленности, энергетики и недропользования Кыргызской Республики», утвержденного постановлением Правительства КР от 29.01.2016 года №40, в части своевременного возврата возмездной финансовой помощи.

Государственное предприятие «Кыргызгеология» при МПРЭТН (ГП «Кыргызгеология»)

В результате инвентаризации выявлено отсутствие:

- Буровая установка ХУ Т-42 (балансовая стоимость 1 430 088,5);
- Автомашина Урал-4320-УКБ-4С (балансовая стоимость 37 297,32 с.);
- глиномешалка, насос АНБ-22, сварочный аппарат, буровые штанги;
- Компрессор ПР-10 (балансовая стоимость 34 687,80);
- Жилой вагон №10 (балансовая стоимость 28 728 сомов);
- Буровой станок СКБ-5,4 (балансовая стоимость 180 810 сомов);
- Дизельная электростанция ДЭМЭС-104 (баланс. стоимость 150 080 с);
- Компрессор ВП-20/8 (балансовая стоимость 59 148,82 сомов);
- Микро ГЭС ПГЭС (балансовая стоимость 109 441,72 сомов);
- Погрузочная машина 2012 (балансовая стоимость 199 342,10 сомов);
- пункт распредел.2511-12 (балансовая стоимость 5 613,30 сомов);
- Станок ХУ -1500 (балансовая стоимость 518 813,57 сомов);
- Лебедка КНР (балансовая стоимость 48 956 сомов);
- Компрессор ВП-20/8 (балансовая стоимость 59 148,82 сомов);
- автомашина УАЗ -31512 (0391SC) (балансовая стоимость 90 125 сомов);
- Камаз-4310 (балансовая стоимость 115 000,40 сомов);
- Трактор ДТ-75 (балансовая стоимость 80 000 сомов).

По всему отсутствующему имуществу материалы были переданы в правоохранительные органы, по которым приняты решения:

-ОВД Ысык-Атинского района прекращение досудебного производства: Компрессор ПР-10, Буровой станок СКБ-5,4, Дизельная электростанция ДЭМЭС-104, Компрессор ВП-20/8, Микро ГЭС ПГЭС, Погрузочная машина 2012, пункт распредел.2511-12, Станок ХУ -1500, Лебедка КНР, Компрессор ВП-20/8, Погрузочная машина 2012;

-ОВД Ысык-Атинского района материалы передали в ОВД Аламединского района по последственности, ведется досудебное производство: Буровая установка ХУ Т-42, автомашина Урал-4320-УКБ-4С, глиномешалка, насос АНБ-22, сварочный аппарат, буровые штанги, жилой вагон №10;

-решением Каракольского городского суда виновное лицо восстановило причиненный ущерб путем перечисления денежных средств в размере 90 125 сомов за уничтожение автомашины УАЗ;

-решением Жайылского районного суда Чуйской области виновное лицо Адыл уулу Максат признан в совершении преступления предусмотренного ст.200 ч.2 п.1 Уголовного кодекса КР (кража Камаз-4310, Трактор ДТ-75).

Обнаружение:

Общая сумма выполненных ГП «Кыргызгеология» работ по государственному заказу в 2021 году составила 12 109,0 тыс. сомов, в 2022 году - 14 729,6 тыс. сомов или только в пределах 24-28%.

Со стороны начальников партий не ведется должная работа по своевременному исполнению договорных работ согласно плану выполнения работ, наблюдается слабый контроль со стороны вышестоящего руководства.

Департамент геологии и недропользования при МПРЭТН (Заказчик) не ведет должный контроль за выполнением договорных работ ГП «Кыргызгеология» (Исполнитель) и не принимает меры по своевременному финансированию, что приводит к затягиванию проекта без индексации цен на работы (и удорожанию проектов за счет роста инфляции).

Рекомендации:

Департаменту геологии и недропользования при Министерстве природных ресурсов, экологии и технического надзора Кыргызской Республики при формировании государственного заказа на проекты составлять бюджет с учетом (инфляции) повышения и роста цен на товары и услуги с учетом сроков реализации проектов в промежутке 3-5 лет.

Обнаружение:

ГП «Кыргызгеология» расположено в здании по адресу г. Бишкек, ул. Эркиндик, 2, которое принадлежит Управлению делами Президента Кыргызской Республики. С Государственным предприятием «Департамент государственных зданий» при Управлении делами Президента Кыргызской Республики заключен Договор от 10 января 2022 года №1 об оплате коммунальных услуг и эксплуатационных затрат здания общей площадью 1 457,1 м2. на сумму 3 331,1 тыс. сомов за год (коммуслуги 270 598,04 сом + налог на имущество 6 994,08 сомов). Данную площадь составляют служебные кабинеты, картография, библиотека геологии и недропользования, музей геологии и минералогии. Ресурсами библиотеки, музея и картографии пользуются граждане, студенты, а также Министерство природных ресурсов, экологии и технического надзора Кыргызской Республики и Департамент геологии и недропользования при Министерстве.

При этом, площадь картографии, библиотеки геологии и недропользования, музея геологии и минералогии составляет 553 м2 с арендной платой на сумму 120,8 тыс. сомов ежемесячно, и оплачивается ГП «Кыргызгеология» но данными ресурсами одновременно пользуются Министерство природных ресурсов, экологии и технического надзора Кыргызской Республики и Департамент геологии и недропользования.

ГП «Кыргызгеология» согласно решению государственного учреждения «Аукционный центр» при Фонде по управлению

государственным имуществом при Министерстве инвестиций КР, сдает помещения и здания:

- Учреждению «Образовательный комплекс «Эврика» (арендует здание детского сада площадью 1 383,71 кв.м. в г.Ош), с 14.12.2018 г. сроком аренды 10 лет, ежемесячная арендная плата составляет 151 000,0 сомов. На 31.12.2022 года имеет задолженность в сумме **2 257,8 тыс. сомов.**

- Нурумбетову Э. (арендует помещение площадью 45,6 кв.м. в г.Ош), с 01.02.2021 г. сроком аренды 14 месяцев, ежемесячная арендная плата 7 368,48 сомов. На 31.12.2022 года имеет задолженность в размере **58,5 тыс. сомов.**

- Эсеналиеву Б. (арендует помещение площадью 57,2 кв.м. в г.Ош), с 03.02.2021 г. сроком аренды 14 месяцев, ежемесячная арендная плата 9242,24 сомов. На 31.12.2022 года имеет задолженность в размере **55,9 тыс. сомов.**

- Анвардинову А. (арендует помещение площадью 22,9 кв.м. в г.Ош), с 01.12.2021 г. сроком аренды 1 год, ежемесячная арендная плата 3000 сомов. На 31.12.2022 года имеет задолженность в размере **11,9 тыс. сомов.**

В результате проверки арендуемых площадей и использования помещений по целевому назначению зданий и сооружений ГП «Кыргызгеология» в г. Бишкек (Бишкекский опытно-экспериментальный завод геолого-разведочной техники) установлены грубые нарушения договорных обязательств со стороны арендаторов ОсОО «Смарт хаус групп», ОсОО «Сити Строй», Акматов К.А., ОсОО «Мебиус групп», ОсОО «Джетекс групп».

В связи с выявленными нарушениями, на момент проведения аудита был издан приказ ГП «Кыргызгеология» от 24 мая 2023 года № 01-6/46 «О создании комиссии», и в период с 25 мая по 26 мая 2023 года проведена комиссия проверка Бишкекского опытно-экспериментального завода геолого-разведочной техники (далее- БОЭЗГРТ) для установления истинного положения дел по арендуемым площадям и использования помещений по целевому назначению.

По результатам комиссионной проверки выявлены нарушения:

- в г. Ош истекли сроки действия договоров аренды с Нурумбетовым Э. (Договор № 15/1 с 01.03.2021 г. по 31.05.2022 г.), Эсеналиевым Б. (Договор №16/1 с 01.03.2021 г. по 31.05.2022 г.) и Анвардиновым А. (Договор № 111 с 01.12.2021 г. по 01.12.2022 г.);

- в г. Бишкек истекли сроки действия договоров аренды с ОсОО «Сити-Строй» (Договор № 122 01.02.2018 г. по 01.02.2019 г.), ОсОО «Смарт-Хаус» (договор № 635 с 15.08.2019 г. по 18.09.2022 г.), ОсОО «Джетекс-Групп» (Договор № 2 с 01.11.2019 г. по 01.11.2022 г.), ОсОО «Джетекс-Групп» (Договор № 115 с 08.04.2020 г. по 08.04.2023 г.);

- ОсОО «Смарт хаус групп» (площадь помещения 68 кв.м.), помещение фактически используется субарендаторами, самовольно установил морской сухогрузный 40 тонный контейнер; самовольно пробил двери в соседние

помещения и незаконно увеличил помещение на 73 кв.м., при этом соответствующую плату за аренду не вносит. Имеет непогашенный долг за аренду помещения в размере **161,2 тыс. сомов**, неправомерно пользуется земельным участком установив контейнер, в связи с чем, необходимо выставить счет за аренду земли на сумму **11 250 сомов** за 12 месяцев;

- ОсОО «Сити Строй» самовольно установил на территории завода морской сухогрузный 40 тонный контейнер и не вносит соответствующую оплату. На момент проверки погасил долг за аренду помещения в размере 15,3 тыс. сомов. Неправомерно пользуется земельным участком установив контейнер, в связи с чем, необходимо выставить счет за аренду земли на сумму **11 250 сомов** за 12 месяцев;

- Акматов К.А. имеет задолженность за арендную плату в размере 19,4 тыс. сомов. За используемые участки под самовольно возведенные навесы оплату не производит и незаконно пользуется участком площадью 52,17 кв.м., неправомерно пользуется земельным участком установив контейнер, в связи с чем, необходимо выставить счет за аренду земли на сумму **18 781,2 сомов** за 12 месяцев;

- ОсОО «Мебиус групп» в нарушение договорных обязательств сдает помещение в субаренду и взимает арендную плату с субарендатора в размере 12000 сомов (изготовление корма для собак и кошек), имеет непогашенный долг за аренду помещения в размере **263,9 тыс. сомов**;

- ОсОО «Джетекс групп» (Договор №935/185) в нарушение договорных обязательств сдает помещение в субаренду и взимает арендную плату с субарендатора в размере 12 000 сомов для пищевого производства. Имеет непогашенный долг за аренду помещения в размере **100,9 тыс. сомов**;

- ОсОО «Джетекс групп» (Договор №2) в нарушение договорных обязательств нарушает прямое назначение здания, где фактически функционирует вместо гостиницы кафе-паб, самовольно сдает помещение в субаренду и взимает арендную плату с субарендаторов, самовольно огородил и использует территорию в качестве летнего кафе общей площадью 197,6 кв.м., не имеет правовых оснований и соответствующих документов на аренду земельного участка. Таким образом, аренда земли согласно приказу МЭКР №38 от 24.02.2020 года составляет 129 230,47 сомов в месяц. Имеет непогашенный долг за аренду здания в размере **1 879,2 тыс. сомов**, неправомерно пользуется земельным участком установив контейнер, в связи с чем, необходимо выставить счет за аренду земли на сумму **71 136 сомов** за 12 месяцев;

- ОсОО «Джетекс групп» (Договор №115) в нарушение договорных обязательств нарушает прямое назначение здания, где фактически функционирует вместо офиса кафе-паб; имеет непогашенный долг за аренду помещения в размере **290,0 тыс. сомов**;

- на территории БОЭЗГРТ без каких-либо документов (договор аренды, договора хранения и т.д.) находятся: автомобиль Мерседес-Бенс, государственный номер Е 1527 В, железная емкость для воды 3 м3, морской

сухогрузный контейнер 40 тн., металлические трубы, железный контейнер размером 2,5х2,5, металлические конструкции (фермы, уголки, трубы), прицеп к фуре оборудованный передвижной стоматологией, телега на санях, автокран «Днепр» государственный номер 8083 ВВ (эмблемой Ак Горняк).

Вывод:

Со стороны арендаторов грубо нарушаются пункты 10, 11, 12, 96 Положения о порядке предоставления государственного имущества в аренду, утвержденного постановлением Кабинета Министров КР от 24 сентября 2021 года №183.

Площадь картографии, библиотеки геологии и недропользования, музея геологии и минералогии составляет 553 м² с арендной платой на сумму 120,8 тыс. сомов ежемесячно, и оплачивается ГП «Кыргызгеология», но данными ресурсами одновременно пользуются Министерство природных ресурсов, экологии и технического надзора Кыргызской Республики и Департамент геологии и недропользования.

Таким образом, в период с 2021 по 2022 годы должно было поступить от аренды зданий, помещений и сооружений **9 016,2 тыс. сомов**. Поступило 3 936,9 тыс. сомов. На 31.12.2022 года имеется задолженность в сумме **5 079,3 тыс. сомов**.

Кроме того, за неправомерное пользование земельными участками арендная плата составила **112,4 тыс. сомов**. Согласно Положению о порядке предоставления государственного имущества в аренду, утвержденного постановлением Кабинета Министров КР от 24 сентября 2021 года №183, 30% от арендной платы, перечисляется в республиканский бюджет, которая составила **2 704,9 тыс. сомов** (9016,9 x 30% = 2704,9 т.с.).

Рекомендации ГП «Кыргызгеология»:

1. Принять соответствующие меры в отношении арендаторов государственного имущества для погашения имеющейся задолженности в сумме **5 079,3 тыс. сомов** и за неправомерное пользование земельными участками в сумме **112,4 тыс. сомов**.

2. Перечислить в республиканский бюджет 30% от арендной платы на сумму **2 704,9 тыс. сомов**.

3. Провести ревизию договоров на аренду и по итогам перезаключить договора с арендаторами.

Обнаружение/Вывод:

На 31.12.2022 года дебиторская задолженность сотрудников составляет **1 389,2 тыс. сомов**. Крупным дебитором является Абдурахманов Т.А. в размере **220,7 тыс. сомов**. За исключением Абдурахманова Т.А. остальными дебиторами погашена задолженность в ходе аудита.

ГП «Кыргызгеология» имеет кредиторскую задолженность, образовавшуюся в процессе слияния шести госпредприятий перед Государственным агентством геологии и недропользования (ныне Департамент геологии и недропользования при Министерстве природных ресурсов, экологии и технического надзора КР) за выделенные бюджетные

средства на приобретение техники и оборудования в сумме **28 392,4 тыс. сомов.**

Также имеет задолженность перед Общественным фондом «Фонд развития природы» за займ денежных средств в сумме **22 000,0 тыс. сомов.** Директор ГП «Кыргызгеология» Чолпонкулов М.А. письмом за исх. №01-103 от 22 октября 2021 года и исх.№01-122 от 1 ноября 2021 года обратился к Председателю Кабинета Министров КР – Руководителю Администрации Президента КР А.У. Жапарову об оказании содействия в предоставлении ссуды в размере 30 млн. сомов, для погашения задолженностей перед ГНС и Соцфондом, по заработной плате и др.выплатам, что позволит принять участие в конкурсах по государственным заказам. Согласно Протоколу совещания №26-33 от 1 ноября 2021 года у Председателя Кабинета Министров Кыргызской Республики - Руководителя Администрации Президента Кыргызской Республики А.У. Жапарова, поручено Министерству финансов КР совместно с Министерством природных ресурсов, экологии и технического надзора КР, в месячный срок оказать содействие ГП «Кыргызгеология» в выделении ссуды для погашения первоочередных задолженностей по обязательным платежам в бюджет более 79,0 млн. сомов (задолженности по соцфонду и налогам).

Директор ГП «Кыргызгеология» Чолпонкулов М.А. письмом от 22 октября 2021 года №01-136 обратился к директору Общественного фонда «Фонд развития природы» с просьбой о выделении денежных средств в размере 30,0 млн. сомов, которые поступили согласно Договору займа с условием возврата заемных денежных средств, расшифровка которых выглядит следующим образом:

Поступления:

- 1-транш – 30 000,0 тыс. сомов;
- 2-транш – 7 000,0 тыс. сомов;
- 3-транш – 2 431,0 тыс. сомов.

Расходы:

- Соцфонд – 9 342,6 тыс. сомов;
- Налоги – 10 083,8 тыс. сомов;
- Заработная плата – 15 305,0 тыс. сомов;
- Прочие – 2 268,6 тыс. сомов.

Возвращено – 17 431,0 тыс. сомов.

Долг по займу – 22 000,0 тыс. сомов.

Рекомендации:

1. Принять меры по взысканию дебиторской задолженности с сотрудника Абдурахманова Т.А. в сумме **220,7 тыс. сомов.**

2. Принять меры по погашению задолженности ГП «Кыргызгеология» перед Департаментом геологии и недропользования при Министерстве природных ресурсов, экологии и технического надзора КР в сумме **28 392,4 тыс.сомов.**

3. ГП «Кыргызгеология» принять меры по возврату заемных средств в

размере 22 000,0 тыс. сомов Общественному фонду «Фонд развития природы».

**Филиал «Инженерная гидрогеология»
ГП «Кыргызгеология»**

Обнаружение:

6 декабря 2021 года между ОсОО «Элима Компани» и Филиалом был заключен договор на бурение скважины №07/12 с примерной глубиной 210 погонных метров по адресу: г. Бишкек, Парковая зона отдыхов «Балалык» и дружбы народов Кыргызстана и Азербайджана. Согласно пункту 3.1. данного договора общая стоимость услуг составляет 4 810,0 тыс. сомов.

В процессе бурения на глубине 117 метров случилась авария путем прихвата долота. Далее продолжение бурения стало невозможным, вследствие чего договорные обязательства не были выполнены Филиалом.

Определением суда Сокулукского района от 1 декабря 2022 года, в обеспечении иска наложен арест на расчетные счета № 1290113230404219 принадлежащие Филиалу находящиеся в Сокулукском ФОАО «РСК Банк» на сумму 2 889,0 тыс. сомов.

Далее, ОсОО «Элима Компани» обратился в суд с иском о полном возмещении убытка с Филиала: взыскать в пользу ОсОО «Элима Компани» денежные средства в размере 2 889,0 тыс. сомов, расходов по уплате помощи услуг представителя 80,0 тыс. сомов, уплаченную госпошлину в сумме 89,7 тыс. сомов.

Решениями Сокулукского районного суда по гражданскому делу № ГД 2967/22-Ч6 от 25 января 2023 года, № ГД-2967/22-Ч6 (СГ-540/22-Ч6) а-ч-05-215-23-ГД исковые требования ОсОО «Элима Компани» к Филиалу о полном возмещении убытка удовлетворено.

Вывод:

Решениями судов за неисполнение договорных обязательств в пользу заказчика ОсОО «Элима Компани» с Филиала взыскать 3 058,0 тыс. сомов. Решение суда не исполнено в виду отсутствия денежных средств у Филиала, а также наложения ареста на расчетный счет Филиала в Сокулукском ФОАО «РСК Банк».

Рекомендация:

Руководству ГП «Кыргызгеология» в силу невозможности дальнейшего продолжения хозяйственной деятельности Филиала «Инженерная гидрогеология», в целях исключения продолжения начисления пени по Соцфонду и налогам рассмотреть вопрос дальнейшей деятельности Филиала.

**Южный филиал «Ошская гидрогеологическая партия»
ГП «Кыргызгеология» (далее - ЮФ «ОГГП»)**

Обнаружение:

Штатное расписание на 2021-2022 годы не было утверждено ГП «Кыргызгеология». В вышеуказанный период ЮФ «ОГГП» руководствовался штатным расписанием, утвержденным приказом №05-2/3

от 01.04.2020 года и согласованным с ГП «Кыргызская комплексная гидрогеологическая экспедиция».

В штатном расписании 2020 года, которым руководствовались в 2021-2022 годы надбавки за квалификацию соответствующими нормативными правовыми актами, локальными актами или экономическими нормативами не предусмотрены.

Со стороны ГП «Кыргызгеология» не утверждено штатное расписание на 2021-2022 годы, условия оплаты труда, в соответствии с трудовым законодательством и другие локальные правовые акты, регулирующие трудовые отношения ГП «Кыргызгеология» между работниками.

Вывод:

В нарушение пп.8 п.29 Устава ГП «Кыргызгеология», утвержденное постановлением Кабинета Министров КР от 24 декабря 2021 года №338 «О вопросах подведомственных подразделений Министерства природных ресурсов, экологии и технического надзора Кыргызской Республики», требований пп.7 п.38 Положения «О государственных предприятиях», утвержденного постановлением Правительства КР от 11 сентября 2019 года №468 «Об упорядочении деятельности государственных предприятий», руководством ГП «Кыргызгеология» не утверждались штатные расписания, условия и размеры оплаты труда, в результате чего необоснованно выплачено в виде надбавок за квалификацию **709,8 тыс. сом.**

Рекомендация:

1. Рассмотреть ответственность руководителей, допустивших нарушения Устава ГП «Кыргызгеология», утвержденного постановлением Кабинета Министров КР от 24 декабря 2021 года №338 «О вопросах подведомственных подразделений Министерства природных ресурсов, экологии и технического надзора Кыргызской Республики», Положения «О государственных предприятиях», утвержденного постановлением Правительства КР от 11 сентября 2019 года №468 «Об упорядочении деятельности государственных предприятий», в части утверждения штатного расписания, условий, размеров оплаты труда.

2. ГП «Кыргызгеология» обеспечить ежегодное утверждение штатного расписания, условий, размеров оплаты труда в соответствии с Положением «О государственных предприятиях», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 11 сентября 2019 года №468 «Об упорядочении деятельности государственных предприятий».

**Филиал «Алайская геофизическая партия»
ГП "Кыргызгеология"**

Обнаружение:

За 2021 год выплачено полевое довольствие в сумме 769,0 тыс.сомов, за 1538 полевых дней, что составляет 500 сомов в день.

За 2022 год выплачено полевое довольствие в сумме 309,0 тыс.сомов, за 618 полевых дней, что составляет 500 сомов в день.

В соответствии с подпунктом «а» пункта 4 Положения «О порядке и условиях выплаты полевого довольствия», утвержденного постановлением Правительства КР от 18 марта 1999 года №154 «О гарантиях и компенсациях в связи с особым характером работы» полевое довольствие работникам выплачивается при работе на объектах (участках) полевых работ в размере - 170 сомов в сутки.

В соответствии со статьей 166 Трудового Кодекса Кыргызской Республики в коллективном договоре предусмотрена оплата за полевые работы в размере 100 сомов.

Таким образом, за 2021 год следовало выплатить 415,3 тыс. сомов, где переплата составила расчетно 353,7 тыс.сомов (769,0-415,3).

За 2022 год следовало выплатить 166,9 тыс.сомов, где переплата составила расчетно 142,1 тыс.сомов (309,0-166,9).

Всего за период аудита переплата составила 495,8 тыс.сомов.

Вывод:

В нарушение подпункта «а» пункта 4 Положения «О порядке и условиях выплаты полевого довольствия», утвержденного постановлением Правительства КР от 18 марта 1999 года № 154 «О гарантиях и компенсациях в связи с особым характером работы» излишне выплачено 495,8 тыс. сомов в виде полевого довольствия.

Рекомендация:

Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушение норм Положения «О порядке и условиях выплаты полевого довольствия», утвержденного постановлением Правительства КР от 18 марта 1999 года №154 «О гарантиях и компенсациях в связи с особым характером работы», в части излишней выплаты на сумму 495,8 тыс. сомов в виде полевого довольствия.

**Государственный природный заповедник «Каратал-Жапырык»
при МПРЭТН**

Обнаружение:

Кабинет Министров Кыргызской Республики постановлением от 15 ноября 2021 года №263 «О вопросах Министерства природных ресурсов, экологии и технического надзора Кыргызской Республики» утвердил устав, положение Министерства и схему управления. Пунктом 2 вышеуказанного постановления государственные заповедники, природные парки и заказники при Государственном комитете по экологии и климату Кыргызской Республики были переименованы в Государственные заповедники, природные парки и заказники при Министерстве природных ресурсов, экологии и технического надзора Кыргызской Республики.

В соответствии статьи 2.4 главы 2 Порядка определения размера оплаты за оказание государственных и муниципальных услуг (работы), утвержденного постановления Правительства Кыргызской Республики от 26.10.2000 года №637 «Тарифы (цены) на платные услуги (работы),

оказываемые структурными подразделениями и подведомственными учреждениями государственных органов, утверждаются вышестоящим органом по согласованию с территориальными подразделениями государственного антимонопольного органа Кыргызской Республики». ГПЗ «Каратал-Жапырык» процедура перерегистрации проведена 14 января 2022 года. В связи с изменением структуры, услуги предоставляемые ГПЗ были согласованы с Нарынским отделением антимонопольной политики только 12.05.2023 года. В связи с вышеизложенным, за аудлируемый 2022 год платные услуги, оказываемые ГПЗ не были согласованы с территориальным органом по антимонопольной политике.

Вывод:

- В нарушение статьи 2.4 главы 2 Порядка определения размера оплаты за оказание государственных и муниципальных услуг (работы), утвержденного постановления Правительства Кыргызской Республики от 26.10.2000 года №637, оказываемые ГПЗ «Каратал-Жапырык» не были согласованы с территориальным органом по антимонопольной политике.

Рекомендация:

Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушение норм Порядка определения размера оплаты за оказание государственных и муниципальных услуг (работы), утвержденного постановления Правительства Кыргызской Республики от 26.10.2000 г. №637, в части согласования тарифов (цен) платных услуг, оказываемых ГПЗ «Каратал-Жапырык» с территориальным органом по антимонопольной политике.

Государственный природный заповедник «Кулун-Ата»

Обнаружение/Вывод:

Отдельные виды деятельности ГПЗ «Кулун-Ата» входят в перечень услуг, которые в соответствии с постановлением Правительства КР от 10 февраля 2012 года №85 отражены в перечне услуг, утвержденных в «Едином реестре (перечня) государственных услуг, оказываемых органами исполнительной власти, их структурными подразделениями и подведомственными учреждениями». В частности, «посещение объектов особо охраняемых природных территорий, государственного лесного фонда, музее природы, эковизитцентров, закрепленных охотничьих угодий, имеющих природоохранное, рекреационное, научное, эстетическое, историко-культурное и просветительское значение».

За 2021 и 2022 годы, ГПЗ «Кулун-Ата» использовал прейскурант цен на платные услуги только на посещение музея, согласованный с Ошским областным Отделом Государственного агентства антимонопольного регулирования от 23 декабря 2016 года.

Постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 15.11.21 г. № 263 «О вопросах Министерства природных ресурсов, экологии и технического надзора Кыргызской Республики было утверждено

Положение о Министерстве природных ресурсов, экологии и технического надзора Кыргызской Республики, а также схема его управления. Частью 1 пункта 2 вышеуказанного постановления Государственные заповедники при Государственном комитете по экологии и климату Кыргызской Республики были переименованы в Государственные заповедники при Министерства природных ресурсов, экологии и технического надзора Кыргызской Республики. В связи с вышеизложенным, ГПЗ «Кулун-Ата» было необходимо провести согласование предоставляемых услуг с уполномоченным органом, а также утвердить прейскурант цен на предоставляемые услуги. При этом за аудируемые 2021 -2022 года данная процедура со стороны объекта аудита не была проведена.

Рекомендация:

Рассмотреть ответственность лиц, допустивших нарушение норм постановления Правительства КР от 10 февраля 2012 года №85 «Об утверждении Единого реестра (перечня) государственных услуг, оказываемых органами исполнительной власти, их структурными подразделениями и подведомственными учреждениями», в части утверждения прейскурантов цен.

Государственный природный заповедник «Нарын»

Обнаружение:

В соответствии с пунктом 4 статьи 5 Закона Кыргызской Республики от 03.05.2011 г. №18 «Об особо охраняемых природных территориях», в целях обеспечения надлежащего режима охраны особо охраняемых природных территорий в них устанавливаются зоны: а) основные или заповедные зоны (зона ядра); б) буферные зоны; в) охранные и иные зоны. Согласно, представленных данных, площадь основной (зоны ядра) составляет 36 969 га или 35 % от общей площади заповедника, **буферная зона отсутствует**, и охранный зона составляет 68 550,5 га или 65 % от общей площади заповедника.

Согласно, статьи 2 «Основные понятия» вышеуказанного Закона основные или заповедные зоны «зона ядра» это участок территории, **составляющий не менее 75%** от общей площади государственного природного заповедника, необходимый для воспроизводства экосистемы, на котором охраняется весь природный комплекс, проводятся мониторинг состояния экологических систем, научные исследования и другие мероприятия, не нарушающие естественного развития природных процессов, Зона ядра определяется по научному заключению Национальной академии наук Кыргызской Республики и утверждается республиканским органом охраны окружающей среды.

В соответствии со статьей 14 вышеуказанного Закона функциональное зонирование территории ГПЗ осуществляется путем выделения 3 зон (зона ядра; буферная зона; и охранный зона). Согласно, статьи 2 вышеуказанного Закона «функциональное зонирование» это, установление определенных зон,

предусматривающий запрещение или ограничение в пределах этих зон любой деятельности, отрицательно влияющих на состояние и восстановление экологических систем особо охраняемых природных территорий и находящихся в них объектов государственного природно-заповедного фонда.

В связи с отсутствием в ГПЗ «Нарын» после принятия Закона Кыргызской Республики от 03.05.11 г. №18 «Об особо охраняемых природных территориях» вместо прежней редакции Закона «Паспорта особо охраняемой природной территории» предусмотренной статьей 12, и утвержденной «схемы функционального зонирования» предусмотренных статьей 14 вышеуказанного Закона, особо охраняемые территории становятся объектом для выставления на торги, а также передачи охотным хозяйствам.

Вывод:

На территории ГПЗ «Нарын» основная зона (зона ядра) в процентном соотношении составляет ниже установленного порога, предусмотренного законодательством «Об особо охраняемых природных территориях» и равно всего в процентном соотношении 35 % или 36 969 га от общей площади природного заповедника.

Рекомендации:

1. Руководству Государственного природного заповедника «Нарын» провести необходимые работы по функциональному зонированию с целью приведения доли площади основной зоны (зоны ядра) в соответствие с требованиями Закона Кыргызской Республики «Об особо охраняемых природных территориях».

2. Соответствующим структурным подразделениям Министерства природных ресурсов, экологии и технического надзора Кыргызской Республики совместно с ГПЗ «Нарын» в соответствии со статьей 12 Закона Кыргызской Республики «Об особо охраняемых природных территориях», ускорить получение паспорта установленного образца Государственного природного заповедника «Нарын».

Обнаружение/Вывод:

На балансе ГПЗ «Нарын» имеется земельный участок, расположенный на территории участка Ийри-Суу общей площадью 41 га, также согласно технического паспорта идентификационный номер 4-05-09-1009-0001-01 имеется гостиничный домик, расположенный по адресу Нарынский район, Орток АО с\о Таш-Башат, участок «Ийри-Суу». В течение 2021 и 2022 годов, строения и помещения, находящиеся на данном участке 0,28 га, согласно заключенных договоров аренды, арендует гражданка Туйдокова А.Б. ежегодно сроком на 3 месяца с 25 мая по 25 августа. Договора аренды и расчеты арендной платы ежегодно согласовываются с Фондом по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики, общая сумма арендной платы составляет 18 183,49 сомов ежемесячно. В соответствии с пунктом 10 заключенных договоров, на основании статьи 334 Налогового кодекса Кыргызской Республики (от 17 октября 2008 года N230) Арендодатель взимает с Арендатора земельный

налог, который в соответствии с требованиями налогового законодательства должен быть уплачен арендатором в местный бюджет.

За 2021-2022 годы, со стороны ГПЗ «Нарын» не были проведены расчеты по земельному налогу и не взысканы. Причитающаяся сумма в размере 10,1 тыс. сомов земельного налога по землям, предоставленным в аренду в ходе настоящего уплачена в бюджет.

Рекомендация:

Рассмотреть ответственность лиц, допустивших нарушение норм Налогового кодекса Кыргызской Республики.

Обнаружение/Вывод:

Согласно, данных о движении сельскохозяйственных животных по ГПЗ «Нарын» в течении 2022 года из общего числа имеющегося на балансе рабочего скота, на основании письменного ответа МПРЭТН от 27.12.22г. №02-01-8\4783 на ранее направленное письменное обращение были переданы 3 голов яка (25,0 тыс. сомов балансовая стоимость 1 единицы). ГПЗ «Каратал-Жапырык», ГПП «Салкын-тор», и Иссык-Куль-Нарынского регионального управления МПРЭТН, 1 голова яка на основании решения первичной профсоюзной организации ГПЗ «Нарын» от 27.12.22 г. №5 для забоя и раздачи на безвозмездной основе, для организации горячего питания сотрудникам и работникам.

В письме МПРЭТН от 27.12.22г. № 02-01-8\4783 на просьбу дать разрешение использовать 4 голов яка для организации работникам в качестве питания обязывает «руководствоваться приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 16.09.2019 года № 107-п «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Кыргызской Республики «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления» от 25.12.2018 г. № 137-п. Согласно статьи 163 вышеуказанного Положения прекращение признания балансовой стоимости ОС производится в следующих случаях:

- по выбытию;

Либо:

- когда от эксплуатации не ожидается каких-либо будущих экономических выгод или служебного потенциала. При этом ОС подлежат списанию лишь в тех случаях, когда восстановить их невозможно или экономически не целесообразно. Основное предназначение содержащегося поголовья яков и коров является получение молока для кормления молодняка маралят.

При этом весь содержащий скот на балансе ГПЗ «Нарын» (лошади, коровы, яки) предназначены для осуществления деятельности согласно утвержденного положения, является рабочим скотом и не является объектом подсобного хозяйства.

В ходе аудита объектом аудита документальных материалов для объяснения причин списания скота, а тем более передачи другим

юридическим субъектам на безвозмездной основе со стороны ГПЗ «Нарын» не представлены.

Рекомендации:

1. Руководству Министерства природных ресурсов, экологии и технического надзора Кыргызской Республики рассмотреть ответственность лиц, допустивших необоснованное списание основных средств и передачи ГПЗ «Каратал-Жапырык», ГПП «Салкын-тор» и Иссык-Куль-Нарынского регионального управления Министерства природных ресурсов, экологии и технического надзора Кыргызской Республики на безвозмездной основе.

2. Руководству ГПЗ «Нарын» восстановить 4 головы яка.

Государственный природный парк «Кара-Шоро»

Обнаружение/Вывод:

В соответствии с частью 2 статьи 21 Закона Кыргызской Республики от 03.05.2011 г. №18 «Об особо охраняемых природных территориях» в государственных природных парках выделяются следующие зоны:

- заповедная зона, где устанавливается режим, предусмотренный для государственных заповедников;

- экологически стабилизационная зона, где устанавливается режим охраны с запрещением хозяйственной и рекреационной деятельности, за исключением регулируемого экологического туризма и проведения мероприятий по восстановлению нарушенных природных комплексов и объектов;

- туристическая и рекреационная зона, где Правительством КР устанавливается режим охраны, обеспечивающий сохранение природных комплексов и объектов, на территории допускается регулируемая туристическая и рекреационная деятельность;

- зона с ограниченной хозяйственной деятельностью, где размещаются объекты административно-хозяйственного назначения, ведется хозяйственная деятельность, необходимая для функционирования ГПП, обслуживания посетителей, осуществляется строительство и эксплуатация гостиниц, кемпингов, музеев и других объектов обслуживания туристов.

В соответствии со статьей 12 вышеуказанного Закона на особо охраняемых природных территориях составляется паспорт установленного образца, содержащий информацию о создании, наименовании, местонахождении, **функциональных зонах**, видах режима охраны особо охраняемой природой территории и перечень находящихся на них объектов государственного природно-заповедного фонда с их количественной и качественной характеристикой. В ГПП «Кара-Шоро» имеется проект паспорта, отправленный на утверждение в вышестоящую организацию по почте только 19 мая 2023 года. Согласно составленным функциональным зонам территория природного парка разделена на 3 зоны:

- заповедная зона - 2 090,9 га;

- хозяйственная зона - 11 794,4 га;

- рекреационная зона - 454,4 га.

При этом объектом аудита, других правоустанавливающих документов по функциональным зонам, утвержденных или согласованных с вышестоящей организацией или другими ведомствами или организациями настоящему аудиту не представлено.

Согласно, представленным данным на территории ГПП «Кара-Шоро» имеются только 3 зоны, **отсутствует экологически стабилизационная зона**, в то же время из общей площади участка на зону с ограниченной хозяйственной деятельностью приходится 11 794,9 га или 82,2 %. При этом согласно вышеуказанного Закона основными задачами природных парков является сохранение природных комплексов, повышения уровня экологии, осуществление экологического мониторинга. Наличие большой площади участка отведенной под зону с ограниченной хозяйственной деятельностью в большей степени ориентировано на хозяйственную деятельность и передачи земель природных парков в аренду для предпринимательской деятельности и отвлечению от основных задач, поставленных перед ГПП «Кара-Шоро». При этом статьей 7 вышеуказанного Закона на территории природных парков запрещается любая деятельность, создающая угрозу вредного воздействия на взятые под охрану природного комплекса и объектов.

Рекомендации:

Министерству природных ресурсов, экологии и технического надзора Кыргызской Республики, руководству ГПП «Кара-Шоро» пересмотреть установленные зоны в природном парке «Кара-Шоро» в соответствии с требованиями Закона Кыргызской Республики «Об особо охраняемых природных территориях».

Обнаружение/Вывод:

Согласно, первичных данных, имеются пчелиные пасеки в количестве 77 штук с балансовой стоимостью 46,2 тыс. сомов. При проведении аудита со стороны ГПП «Кара-Шоро» не представлены документы относительно их приобретения. Со слов руководства данные пасеки были переданы Узгенским лесхозом в 1996 году в связи с образованием ГПП «Кара-Шоро». Ежегодно ГПП «Кара-Шоро» на основании заключенных договоров устанавливает план по сдаче меда арендатором. Так например, полученный мед за 2019 год составил 90 кг по цене 115 сомов, за 2020 год не работал, за 2021 год получено 616 кг по цене 115 сомов и 2022 год 385 кг по цене 150 сом. Полученный мед реализовывался собственным работникам, и сумма выручки поступала на специальный счет.

В соответствии со статьей 126 параграф 1 главы 6 Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления» утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 25.12.2018 года №137, основные средства признаются в качестве активов, когда выполняются следующие условия:

- вероятно получение будущих экономических выгод или служебного потенциала, связанных с активом;
- может быть надежно измерена первоначальная или справедливая стоимость основных средств;
- срок полезного использования основных средств составляет более 1 года.

ГПП «Кара-Шоро» в нарушении вышеуказанного Положения пчелиные пасеки не были оприходованы и не поставлены на учет основных средств.

Рекомендация:

ГПП «Кара-Шоро» поставить на учет пасеки в количестве 77 штук.

Обнаружение/Вывод:

Отдельные виды деятельности ГПП «Кара-Шоро» входят в перечень услуг, которые в соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 10 февраля 2012 года №85 отражены в перечне услуг, утвержденные в «Едином реестре (перечня) государственных услуг, оказываемых органами исполнительной власти, их структурными подразделениями и подведомственными учреждениями». В частности, «посещение объектов особо охраняемых природных территорий, государственного лесного фонда, музее природы, эковизитцентров, закрепленных охотничьих угодий, имеющих природоохранное, рекреационное, научное, эстетическое, историко-культурное и просветительское значение».

За аудируемый период 2019 - 2022 годы, ГПП «Кара-Шоро» использовал прейскурант цен на платные услуги по 3 позициям, в частности вход туристов 50 сомов, вход иностранных туристов 150 сомов, въезд легкой автомашины 100 сомов, грузовой автомашины 300 сомов, согласованный с Ошским областным Отделом Государственного агентства антимонопольного регулирования от 19.04.2019 года.

Постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 15.11.21 г. №263 «О вопросах Министерства природных ресурсов, экологии и технического надзора Кыргызской Республики было утверждено Положение о Министерстве природных ресурсов, экологии и технического надзора Кыргызской Республики, а также схема его управления. Частью 1 пункта 2 вышеуказанного постановления Государственные заповедники при Государственном комитете по экологии и климату Кыргызской Республики были переименованы в Государственные заповедники при Министерства природных ресурсов, экологии и технического надзора Кыргызской Республики. В связи с вышеизложенным, ГПП «Кара-Шоро» было необходимо провести согласование предоставляемых услуг с уполномоченным органом, а также утвердить прейскурант цен на предоставляемые услуги. При этом данная процедура со стороны объекта аудита проведена только 9 марта 2023 года.

Рекомендация:

Рассмотреть ответственность лиц, допустивших несвоевременное

утверждение преискуранта цен на предоставляемые услуги.

Обнаружение/Вывод:

Организация по ведению и осуществлению процедур государственных закупок за 2019-2022 годы возложена на главного бухгалтера ГПП «Кара-Шоро» Мамедиева Ш. При этом отсутствует приказ или распоряжение о возложении обязанностей по организации и ведению процедур государственных закупок, отсутствует подтверждающий сертификат о прохождении курсов обучения по государственным закупкам, у членов комиссии по государственным закупкам также отсутствуют сертификаты о прохождении курсов обучения по государственным закупкам.

В нарушение пунктов 1 и 4 статьи 10 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» (от 03.04.2015 г. №72) и пунктов 1 и 4 статьи 9 Закона КР «О государственных закупках» (от 14.04.22 года №27) отсутствует приказ или распоряжение о возложении обязанностей по организации и ведению процедур закупок, также не имеют сертификаты члены конкурсной комиссии и ответственное лицо, занимающийся вопросами государственных закупок.

Рекомендации:

Рассмотреть ответственность лиц, допустивших нарушение норм Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках», в части возложения обязанностей по организации и ведению процедур закупок, наличия сертификатов у членов конкурсной комиссии.

Департамент государственного регулирования в сфере охраны окружающей среды и экологической безопасности

Обнаружение

В ходе аудита было обнаружено нецелевое использование бюджетных средств на сумму 84,3 тыс. сомов, подлежащие перечислению по статье 2121 «Взносы в социальный фонд 17,25%», перечислены по статье 2111 «Заработная плата».

Вывод:

Не соблюдаются требования приказа Министерства Финансов Кыргызской Республики от 21.12.2017 года №161 «Об утверждении бюджетной классификации Кыргызской Республики».

Рекомендация:

1. Рассмотреть ответственность лиц, допустивших нецелевое использование бюджетных средств.

2. *Министерству финансов Кыргызской Республики* восстановить в доход республиканского бюджета нецелевое использование бюджетных средств со статьи 2111 «Заработная плата» на статью 2121 «Взносы в социальный фонд» (17,25%) на сумму 84,3 тыс. сомов.

Обнаружение:

По состоянию на 31 декабря 2022 года согласно приложению 3 к Пояснительной записке «Сведения о запасах» к годовому балансу

Департамента, сверхнормативные запасы товарно-материальных ценностей (хозяйственные материалы) подлежащие зачету по бюджетным средствам составили 32,9 тыс. сомов.

Вывод:

Не соблюдаются 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 КР от 3 ноября 2011 года №694.

Рекомендация:

1. Произвести анализ причин возникновения в Департаменте государственного регулирования в сфере охраны окружающей среды и экологической безопасности остатков ТМЦ на конец 2022 года в сумме 32,9 тыс.сомов. В дальнейшем не допускать образование сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей на конец года.

2. Министерству финансов Кыргызской Республики в соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 3 ноября 2011 года № 694 «Об утверждении Инструкции о порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений» зачесть при финансировании в 2024 году в Департаменте государственного регулирования в сфере охраны окружающей среды и экологической безопасности сверхнормативные запасы товарно-материальных ценностей по итогам 2022 года на 32,9 тыс.сомов, с учетом их освоения в 2023 году.

Государственное предприятие «Центральная лаборатория» (далее ГП)

Обнаружение/Вывод:

Смета на проведение отбора проб, концентратов и проведения анализов в ГП за 2022 год за единовременные услуги по исследованию материального состава горных пород, угля, почв, вод полезных ископаемых составила 8262,2 тыс. сомов, клиентам выставлены счета-фактуры на 6563,1 тыс. сомов, а фактические указанные затраты по представленным отчетным данным составили 6097,1 тыс. сомов, или ГП выставил необоснованно завышенные счета-фактуры на 466,0 тыс. сомов (6563,1-6097,1).

Например:

ОсОО «Фулд Голд Майнинг», ГП «Центральная лаборатория» за проведение пробирных анализов в декабре 2021 года выставлена счет-фактура на 165,5 тыс. сомов, а фактические расходы составили всего 121,3 тыс. сомов или необоснованно завышены на 44,2 тыс. сомов;

- ОсОО «Горная инвестиционная компания «Кайди» за проведение пробирных анализов в августе 2021 года выставлена счет-фактура на 912,8 тыс. сомов, а фактические расходы составили всего 837,6 тыс. сомов или необоснованно завышены на 75,1 тыс. сомов;

- ОсОО «Хуа сю Майнинг Компани» и «Сарыджаз минерал Майнинг Компани» за проведение пробирных анализов в октябре 2021 года выставлена счет-фактура на 180,6 тыс. сомов, а фактические расходы составили всего 115,3 тыс. сомов или необоснованно завышены на 65,3 тыс. сомов;

- ОсОО «Алтын кен» за проведение пробирных анализов в июне 2022 года выставлена счет-фактура на 686,2 тыс. сомов, а фактические расходы составили всего 635,9 тыс. сомов или необоснованно завышены на 50,3 тыс. сомов;

- ОсОО «Фуд голд майнинг» за проведение пробирных анализов в августе 2022 года выставлена счет-фактура на 2803,6 тыс. сомов, а фактические расходы составили всего 2757,9 тыс. сомов или необоснованно завышены на 45,6 тыс. сомов.

Рекомендация:

Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших предъявление клиентам необоснованно завышенных счетов-фактур по единовременным услугам по исследованию материального состава горных пород, угля, почв, вод полезных ископаемых на сумму 466,0 тыс. сомов.

Обнаружение/Вывод:

При анализе кассовых отчетов за 2021 год установлено, что от ОсОО «Понамо-Трейд» приходным кассовым ордером №335 поступило за спектральный анализ 589 сомов и от ОсОО «Рай фен Логистик» приходным кассовым ордером №336 от 01.06.2021 года поступило 589 сомов.

От вышеперечисленных обществ 02.06.2021 года за спектральный анализ фискальным чеком взыскали по 1157 сомов, по неизвестным причинам в кассу предприятия поступило по 589 сомов от каждого общества, а разница в общей сумме недополученных денежных средств составила 1 136 сомов.

В нарушение Порядка ведения кассовых операций хозяйствующими субъектами и бюджетными учреждениями в Кыргызской Республике, утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 12 июня 2018 года № 281 через главную кассу предприятия выдано наличных денежных средств поставщикам без доверенности на общую сумму 199,4 тыс. сомов.

Рекомендация:

1. Рассмотреть ответственность лиц, допустивших нарушение норм Порядка ведения кассовых операций хозяйствующими субъектами и бюджетными учреждениями в Кыргызской Республике, утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 12 июня 2018 года №281, в части оприходования поступивших денежных средств.

2. Принять меры по сокращению выдачи наличных денежных средств из кассы и утвердить приказами предприятия перечень материально ответственных лиц, имеющих право на получение средств на хозяйственные и иные расходы.

Обнаружение/Вывод:

В нарушение п.4 Положения о порядке установления доплат за тяжелые работы и работы с вредными или опасными условиями труда, утвержденного постановлением Правительства КР от 27.04.2015 года №258 «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)» без ежегодного пересмотра перечня работ с особыми условиями труда с учетом проведенных комплексных организационно-технических мероприятий по улучшению условий и охраны труда для приведения рабочих мест в соответствие с требованиями действующих санитарных правил и норм начислена надбавка к заработной плате административным работникам (директор, заместитель директора, административный персонал) за вредность от компьютера на общую сумму **284,4 тыс. сомов** (в 2021 году - 79,7 тыс. сомов, в 2022 году - 204,7 тыс. сомов) на основании приказа директора К.З. Мурзабекова от 19.04.2021 года №1-23\24-1.

Рекомендация:

Рассмотреть ответственность лиц, допустивших нарушение норм Положения о порядке установления доплат за тяжелые работы и работы с вредными или опасными условиями труда, утвержденного постановлением Правительства КР от 27.04.2015 года №258 «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)», в части ежегодного пересмотра перечня работ с особыми условиями труда.

Обнаружение/Вывод:

При проведении анализа доплат за выслугу лет сотрудникам в период аудита директору предприятия К.З. Муразабекову и главному бухгалтеру З.В. Магезе согласно протоколу о выплате заработной платы внутренней комиссией предприятия установлена надбавка в размере 5% за выслугу лет на 2021 год. Но фактически начислено 15% в 2021 году на сумму 8,5 тыс. сомов, 15% и 20% в 2022 году на сумму 54,8 тыс. сомов, всего **63,3 тыс. сомов**.

Рекомендация:

Начислять надбавки и доплаты за выслугу лет работникам в размере установленном согласно протоколу внутренней комиссии ГП «Центральная лаборатория» о выплате заработной платы.

Обнаружение:

На основании приказа от 02.12.2022 года №1-23\81 ГП «Центральная лаборатория» проведена инвентаризация основных средств и товарно-

материальных ценностей по состоянию на 31 декабря 2022 года, по результатам которой фактических расхождений не установлено.

В ходе сравнительной инвентаризации остатков ТМЦ на складе по состоянию на 14 июля 2023 года выявлены излишки на 386,2 тыс. сомов и недостача на 38,9 тыс. сомов, кроме того, наличие 52 наименований ТМЦ без стоимости. *Во время аудита недостача на сумму 38,9 тыс. сомов восстановлена.*

Вывод:

В нарушение Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов от 25 декабря 2018 года №137 в ходе сравнительной инвентаризации остатков ТМЦ на складе по состоянию на 14 июля 2023 года выявлены излишки на 386,2 тыс. сомов и недостача на 38,9 тыс. сомов, кроме того, наличие 52 наименований ТМЦ без стоимости.

Рекомендация:

Оприходовать излишки товарно-материальных ценностей на сумму 386,2 тыс.сомов и рассмотреть ответственность материально ответственного лица.

Обнаружение/Вывод:

За 2021 год смета командировочных расходов составила 130,3 тыс. сомов, за 2022 год - 482,2 тыс. сомов.

В ходе аудита, выявлены нарушения норм возмещения командировочных расходов на общую сумму 241,4 тыс. сомов.

В нарушение постановления Правительства КР от 26 августа 2008 года №471 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения» выявлено нарушение норм возмещения командировочных расходов на общую сумму 241,4 тыс. сомов.

Рекомендация:

Обеспечить полное представление ответственными лицами документов, подтверждающих расходы (в случае возмещения заказчиками командировочных расходов).

Обнаружение:

ГП в некоторых случаях сроки представления авансовых отчетов по подотчетным суммам не соблюдаются.

На приобретение товарно-материальных ценностей расходным кассовым ордером от 10 октября 2022 года №228 выдано 60,0 тыс.сомов подотчетному лицу главному инженеру предприятия А.В. Полевой. Однако, товарно-материальные ценности не были приобретены вовремя и 22 ноября 2022 года, через 44 календарных дня денежные средства в размере 60,0 тыс. сомов поступили в кассу предприятия приходным кассовым ордером.

Также специалисту по госзакупкам предприятия Р.С. Чымырбаеву кассовым ордером от 19 октября 2022 года №233 выданы наличные денежные средства в сумме 72,0 тыс. сомов на производственные расходы.

Но без выполнения каких-либо работ, через 7 календарных дней, наличные денежные средства поступили обратно в кассу предприятия 25.10.2022 года по приходному кассовому ордеру.

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов КР от 25 декабря 2018 года №137: «...подотчетными лицами не позднее трех рабочих дней представляются в бухгалтерскую службу авансовые отчеты и производится возврат в кассу остатков неиспользованных авансов. В случае непредставления в установленный срок авансовых отчетов об израсходовании подотчетных сумм или невозврата в кассу остатков неиспользованных авансов бюджетное учреждение должно произвести удержание этой задолженности из заработной платы работников, получивших авансы, с соблюдением требований, установленных трудовым законодательством Кыргызской Республики».

Вывод:

В нарушение п.304 Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов КР от 25 декабря 2018 года №137 в отдельных случаях сроки представления авансовых отчетов по подотчетным суммам не соблюдаются.

Рекомендация:

Рассмотреть ответственность лиц, допустивших нарушение норм Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов КР от 25 декабря 2018 года №137, в части не соблюдения сроков представления авансовых отчетов по подотчетным суммам.

Обнаружение/Вывод:

Предприятие закупило автозапчасти и произвело ремонтные работы без дефектных и установочных актов. На основании служебной записки приказом руководителя списано в 2021 году 29,7 тыс. сомов, в 2022 году 104,6 тыс. сомов на общую сумму 134,3 тыс. сомов.

В нарушение Правил по использованию линейных норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте и методике их расчета, утвержденного приказом Министерства транспорта и коммуникаций КР от 30 декабря 2015 года № 366 «Об утверждении и введении в действие Правил по использованию линейных норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте и методике их расчета» в 2022 году предприятие превысило нормы по списанию горюче-смазочных материалов на **42,8 тыс. сомов**. В ходе аудита сумма 42,8 тыс. сомов восстановлена в кассу предприятия.

Рекомендация:

1. Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушение норм Правил по использованию линейных норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте и методике их расчета, утвержденного приказом Министерства транспорта и коммуникаций КР от 30 декабря 2015 года № 366 «Об утверждении и введении в действие Правил по использованию линейных норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте и методике их расчета», в части нарушения нормы по списанию горюче-смазочных материалов.

2. списание автозапчастей осуществлять составлением дефектных актов и актов установок запчастей с утверждением руководителя.

Обнаружение и Вывод:

Предприятием были приобретены товарно-материальные ценности в 2021 году на общую сумму 905,9 тыс. сомов в нарушение статьи 11 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» от 3 апреля 2015 года № 72, в 2022 году на 1 932,5 тыс. сомов в нарушение статьи 10 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» от 14 апреля 2022 года № 27 без проведения предусмотренных законом конкурсных процедур путем наличных расчетов.

Рекомендация:

Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушения норм Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках».

Обнаружение/Вывод:

В ходе аудита выявлена просроченная дебиторская задолженность по бухгалтерскому учету с 2018 года ОсОО «Augum Chim» на 27,0 тыс. сомов и с января 2021 года Государственной Экотехинспекции на 6,3 тыс. сомов за лабораторные анализы.

Дебиторская и кредиторская задолженность на конец года составили 6039,4 тыс. сомов и 225,2 тыс. сомов соответственно.

Рекомендация:

Провести инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженностей. Не допускать образования дебиторской задолженности со сроком более 3 лет. Принять меры по сокращению дебиторской задолженности и составить акты сверки с поставщиками, подрядчиками и другими.

По территориальному подразделению Счетной палаты Кыргызской Республики по г.Бишкек, Чуйской и Таласской областям

Межотраслевой центр устойчивого развития Кыргызстана

Обнаружение/Вывод:

В нарушение Положения о порядке установления доплат за тяжелые работы с вредными или опасными условиями труда, утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 27 апреля 2015 года № 258, с января по август 2022 года необоснованно выплачены 15

работникам надбавки за вредные условия труда (25% от оклада) в общей сумме **420,5** тыс. сомов, при отсутствии протокола измерения уровня электромагнитных излучений органами санэпиднадзора.

Рекомендация:

Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушения норм Положения о порядке установления доплат за тяжелые работы с вредными или опасными условиями труда, утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 27 апреля 2015 года № 258, в части определения надбавки за вредные условия труда.

Чуйское региональное управление МПРЭТН КР

Обнаружение/Вывод:

В нарушение Положения о порядке установления доплат за тяжелые работы с вредными или опасными условиями труда, утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 27 апреля 2015 года № 258, необоснованно выплачены надбавки за вредные условия труда, при отсутствии протокола измерения уровня электромагнитных излучений органами санэпиднадзора: в 2021 году – 16 работникам на 40,9 тыс. сомов; в 2022 году – 23 работникам на 240,1 тыс. сомов. Всего, за аудируемый период необоснованно выплачено **281,0** тыс. сомов.

Рекомендация:

Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушения норм Положения о порядке установления доплат за тяжелые работы с вредными или опасными условиями труда, утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 27 апреля 2015 года № 258, в части определения надбавки за вредные условия труда.

Региональное управление по городу Бишкек и Аламединому району МПРЭТН КР

Обнаружение/Вывод:

В нарушение Положения о порядке установления доплат за тяжелые работы с вредными или опасными условиями труда, утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 27 апреля 2015 года № 258, в 2020 году необоснованно выплачены 33 работникам надбавки за вредные условия труда (25% от оклада) в общей сумме **519,1** тыс. сомов, при отсутствии протокола измерения уровня электромагнитных излучений органами санэпиднадзора.

Рекомендация:

Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушения норм Положения о порядке установления доплат за тяжелые работы с вредными или опасными условиями труда, утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 27 апреля 2015 года № 258, в части определения надбавки за вредные условия труда.

Обнаружение/Вывод:

В нарушение пункта 2, части 1, статьи 15 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125, в аудируемый период практиковалось совмещение должностей государственными служащими, в связи с чем необоснованно выплачена заработная плата в общей сумме **191,1** тыс. сомов, включая отчисления в Социальный фонд 28,0 тыс. сомов (2020 год – 52,9 тыс. сомов; 2021 год – 105,7 тыс. сомов; 2022 год – 32,5 тыс. сомов).

Рекомендация:

Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушения норм Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе».

Обнаружение/Вывод:

В нарушение части 2, статьи 37 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125, устанавливающей предельный возраст пребывания служащего на государственной гражданской службе 65 лет, главному инспектору контрольно-инспекционной службы Б.Джолчиеву, после достижения предельного возраста, выплачена заработная плата с июня по декабрь 2022 года в сумме **294,0** тыс. сомов, включая отчисления в Социальный фонд 18,8 тыс. сомов

Рекомендация:

Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушения норм части 2, статьи 37 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125, в части соблюдения установленного предельного возраста пребывания служащего на государственной гражданской службе.

Обнаружение/Вывод:

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 2020 года числились сверхнормативные запасы топлива на сумму **96,5** тыс. сомов.

Рекомендация:

Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших 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, в части образования сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей на конец 2020 года на сумму **96,5** тыс. сомов.

Таласское региональное управление МПРЭТН КР

Обнаружение/Вывод:

В нарушение Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 25.12.2018 года №137-п, аудитом установлена сокрытая, по учету 2022 года, дебиторская задолженность по подоходному налогу в сумме **85,6** тыс. сомов.

Рекомендация:

1. Восстановить по бухгалтерскому учету выявленную сокрытую дебиторскую задолженность по подоходному налогу в сумме 85,6 тыс. сомов.

2. Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушения норм Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 25.12.2018 года №137-п, в части учета дебиторской задолженности.

Обнаружение/Вывод:

В нарушение лимита количества легкового дежурного автотранспорта для обслуживания государственных органов, не включая автотранспортное средство руководителя государственного органа (за исключением специального автотранспорта), установленного постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики «О мерах по упорядочению использования служебного и дежурного автотранспорта государственных органов и органов местного самоуправления Кыргызской Республики» от 30 апреля 2022 года № 240, содержится одна излишняя единица легкового дежурного автотранспорта (штатная численность управления 24 единицы, или, согласно лимиту, положена одна единица дежурного автотранспорта, в то время как фактически содержатся две единицы). При этом, лимит потребления ГСМ не превышен.

Рекомендация:

Привести в соответствие количество легкового дежурного автотранспорта с нормами, установленными постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики «О мерах по упорядочению использования служебного и дежурного автотранспорта государственных органов и органов местного самоуправления Кыргызской Республики» от 30 апреля 2022 года № 240.

Государственный природный парк «Беш-Таш»

Обнаружение/Вывод:

В нарушение Квалификационных требований к работникам лесного и охотничьего хозяйств, государственных природных заповедников и государственных природных парков, утвержденных постановлением Правительства Кыргызской Республики от 7 апреля 2015 года № 201 (утратил силу в августе 2022 года), приказом директора Н. Джынкалиева от 11 февраля 2022 года №4/3, на должность егеря принят Н. Усон уулу, не имеющий соответствующего образования. В результате, ему выплачена

заработная плата в сумме **223,1** тыс. сомов, включая отчисления в Социальный фонд 24,3 тыс. сомов.

Рекомендация:

Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушения норм Квалификационных требований к работникам лесного и охотничьего хозяйств, государственных природных заповедников и государственных природных парков, утвержденных постановлением Правительства Кыргызской Республики от 7 апреля 2015 года № 201, в части назначения на должности согласно квалификационным требованиям.

Государственный природный парк «Кара-Буура»

Обнаружение/Вывод:

В нарушение Квалификационных требований к работникам лесного и охотничьего хозяйств, государственных природных заповедников и государственных природных парков, утвержденных постановлением Правительства Кыргызской Республики от 7 апреля 2015 года № 201, образование и полученные специальности директора парка Э. Кулбаева, старшего научного сотрудника М. Борюновой, инженеров по лесным растениям А. Опобекова и А. Тайсариева не соответствуют установленным требованиям. В результате всего выплачено **1 403,2** тыс. сомов, включая выплаты в Социальный фонд 206,5 тыс. сомов (Э. Кулбаеву – 682,9 тыс. сомов; М. Борюновой – 329,4 тыс. сомов; А. Опобекову – 192,2 тыс. сомов; А. Тайсариеву – 198,7 тыс. сомов).

Рекомендация:

Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушения норм Квалификационных требований к работникам лесного и охотничьего хозяйств, государственных природных заповедников и государственных природных парков, утвержденных постановлением Правительства Кыргызской Республики от 7 апреля 2015 года № 201, в части назначения на должности согласно квалификационным требованиям.

Обнаружение/Вывод:

В соответствии с распоряжением Правительства Кыргызской Республики от 16 апреля 2019 года № 102-р «Об утверждении лимитов потребления электрической, тепловой энергии и природного газа для собственного потребления бюджетными организациями на 2019 год», утверждены годовые лимиты потребления электроэнергии.

Так, для ГПП «Кара-Буура» лимит потребления электроэнергии на 2019 год утвержден на 15,0 тыс. кВт/ч. В связи с тем, что в дальнейшем лимиты не утверждались, аудитом лимит потребления электроэнергии для ГПП «Кара-Буура» на последующие годы отражен на уровне 2019 года.

Таким образом, на 2020 год установлен лимит потребления электроэнергии 15,0 тыс. кВт/ч., фактическое потребление составило 26,2 тыс. кВт/ч., или перерасход составил 11,2 тыс. кВт/ч. на сумму 28,0 тыс. сомов.

На 2021 год установлен лимит потребления электроэнергии 15,0 тыс. кВт/ч., фактическое потребление составило 19,3 тыс. кВт/ч., или перерасход составил 4,3 тыс. кВт/ч. на сумму 10,9 тыс. сомов.

На 2022 год установлен лимит потребления электроэнергии 15,0 тыс. кВт/ч., фактическое потребление составило 23,9 тыс. кВт/ч., или перерасход составил 8,9 тыс. кВт/ч. на сумму 22,7 тыс. сомов.

Всего за аудируемый период потреблено электроэнергии, сверх установленного лимита на 61,6 тыс. сомов.

Рекомендация:

Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушения норм установленных лимитов потребления электроэнергии.

Обнаружение/Вывод:

В нарушение статьи 10 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» от 3 апреля 2015 года № 72, без проведения конкурсных процедур, приобретены товарно-материальные ценности, работы и услуги на общую сумму 111,2 тыс. сомов, из них, в 2020 году на 14,1 тыс. сомов, в 2021 году на 64,6 тыс. сомов, в 2022 году на 32,5 тыс. сомов.

Рекомендация:

Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушения норм статьи 10 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках».

Обнаружение/Вывод:

При предоставлении во временное пользование земель природного парка, в нарушение требований пункта 20 Положения о порядке использования земель государственных природных парков Кыргызской Республики, утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 5 октября 2015 года №677, конкурсы не проводились. Также, в нарушение пункта 25 вышеуказанного Положения, договоры о временном пользовании земельным участком, не зарегистрированы государственным уполномоченным органом.

Рекомендация:

Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушения норм Положения о порядке использования земель государственных природных парков Кыргызской Республики, утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 5 октября 2015 года №677, в части проведения конкурсов и регистрации договоров государственным уполномоченным органом.

Центр экологических исследований, консалтинга и аудита

Согласно Единой налоговой декларации за 2022 год, Центром был получен убыток 3 242,1 тыс. сомов.

По территориальному подразделению Счетной палаты Кыргызской Республики по Иссык-Кульской и Нарынской областям

Государственный природный заповедник «Сарычат-Эрташ»

Обнаружение/Вывод:

В нарушение постановления 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 (утратило силу в соответствии с постановлением Кабинета Министров КР от 29 августа 2022 года № 474) до августа месяца 2022 года без проведения аттестации рабочих мест произведены доплаты за вредные условия работы в размере 25% (за работу на компьютерах) 4 работникам на общую сумму 42,8 тыс. сомов. В результате, нарушения, связанные с выплатой заработной платы, командировочных расходов, пособий, компенсаций и других выплат составили 42,8 тыс. сомов

Рекомендация:

В связи с утратой силы пп.17 п.42 Типового перечня работ с особыми условиями труда (тяжелые работы, работы с вредными, опасными и иными особыми условиями труда, работы с особыми климатическими условиями), утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 27.04.2015 года №258 в соответствии с постановлением Кабинета Министров КР от 29 августа 2022 года № 474 прекратить выплаты надбавок за вредные условия труда (работа за компьютером).

Каракольский природный парк (далее Парк)

Обнаружение/Вывод:

За аудируемый период 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 КР от 03.11.2011 года №694, установлены сверхнормативные запасы ТМЦ (ГСМ, канцелярские и хозяйственные товары, сырье и материалы) на общую сумму 280,5 тыс. сомов (за 2021 год на 152,0 тыс. сомов, за 2022 год на 128,5 тыс. сомов). В результате, сверхнормативные составили 280,5 тыс. сомов.

Рекомендация:

1. Произвести анализ причин возникновения в Каракольском природном парке остатков ТМЦ в сумме 280,5 тыс.сомов. В дальнейшем не допускать образование сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей на конец года.

2. Министерству финансов Кыргызской Республики в соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 3 ноября 2011 года № 694 «Об утверждении Инструкции о порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков

средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений» зачесть при финансировании в 2024 году в Каракольском природном парке сверхнормативные запасы товарно-материальных ценностей по итогам 2022 года на 128,5 тыс.сомов, с учетом их освоения в 2023 году.

Обнаружение/Вывод:

В 2021 году проведен конкурс на устройство забора из пескоблока вокруг административного здания Парка и ремонт одного кабинета в административном здании. В конкурсе участвовало 2 (два) претендента. Победителем конкурса объявлен ОсОО «Доолос-Транс» с суммой 220,0 тыс. сомов и 170,0 тыс. сомов. Гарантийное обеспечение конкурсной заявки установлено в размере 10% от суммы закупки. В нарушение требований ст. 26 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» от 03.04.2015 г. №72 (утратило силу в соответствии с Законом КР от 14.04.2022 года № 27) поставщиком не внесено гарантийное обеспечение конкурсной заявки по двум объектам предусмотренное в конкурсной документации закупающей организации, при этом с поставщиком был заключен контракт.

Рекомендация:

Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушения требований Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках», в части заключения контракта с поставщиком без внесения гарантийного обеспечения конкурсной заявки.

По территориальному подразделению Счетной палаты Кыргызской Республики по г.Ош, Ошской, Джалал-Абадской и Баткенской областям

**Государственный природный заповедник «Беш-Арал»
Чаткальского района**

Обнаружение/Вывод:

В соответствии с Приложением 1 к постановлению Правительства Кыргызской Республики «Об условиях оплаты труда работников лесного и охотничьего хозяйств, государственных природных заповедников и государственных природных парков» от 7 апреля 2015 года №201 предусмотрено, что при двигателе автомобиля объемом до 1,8 куб. см оклад водителя составляет 3800 сомов. Однако, водителю природного заповедника С. Мусаеву установлен оклад в размере 4250 сомов, в результате чего излишне выплачено 15,4 тыс. сомов.

Рекомендация:

Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушение норм постановления Правительства Кыргызской Республики «Об условиях оплаты труда работников лесного и охотничьего хозяйств, государственных природных заповедников и государственных природных парков» от 7 апреля 2015 года №201, в части установления окладов.

Обнаружение/Вывод:

В нарушение требований постановления Правительства Кыргызской Республики «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения» от 26 августа 2008 года №471, ненадлежащим образом составлены авансовые отчеты, соответствующие документы.

Рекомендация:

Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушение норм постановления Правительства Кыргызской Республики от 26 августа 2008 года №471 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения», в части составления авансовых отчетов и соответствующих документов.

Государственный природный заповедник «Падыша-Ата»

Обнаружение/Вывод:

В ходе аудита установлено, что допущены нарушения 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. А именно, проведена проверка на посту государственного заповедника 30 июня, 1 июля и 2 июля 2023 года. Отдыхающие, прибывшие в заповедник, без оплаты прошли на территорию заповедника (без платежных документов). В результате чего, денежные средства в размере 21,4 тыс.сомов не поступили на лицевой счет заповедника. *В ходе аудита 21,4 тыс. сомов восстановлены на банковский счет.*

Рекомендация:

Рассмотреть ответственность работника поста государственного заповедника «Падыша-Ата» за пропуск посетителей на территорию заповедника без оплаты.

Государственный биосферный заповедник «Сарычелек»

Обнаружение/Вывод:

На основании договора с ЗАО «Альфа Телеком» от 29 июня 2012 года установлена антенна, которая находится на территории заповедника. Арендная плата согласно договору составляла 3,0 тыс. сомов в месяц и 36,0 тыс. сомов в год. В 2022 году ЗАО «Альфа Телеком» не оплачена арендная плата на сумму 36,0 тыс. сомов. В нарушение Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления» от 25 декабря 2018 года №137-п на балансе заповедника арендная плата в качестве дебиторской задолженности не указана.

Рекомендация:

1. Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушение норм 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, в части учета дебиторской задолженности по арендной плате.

2. Восстановить по учету дебиторскую задолженность на сумму 36,0 тыс.сомов и принять меры по взысканию с ЗАО «Альфа Телеком» арендной платы.

Обнаружение/Вывод:

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, не даны ежемесячные бухгалтерские проводки на кассовые, казначейские операции и авансовые и материальные отчеты.

Рекомендация:

Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушение норм 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, в части оформления бухгалтерских проводок.

Государственный природный заповедник «Сурматаш»

Обнаружение/Вывод

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, не удержаны с заработной платы работников 4,5 тыс.сомов, которые перечислены в мае 2021 года пострадавшим в пограничном конфликте на территории Баткенской области. *В ходе аудита, нарушения устранены удержанием из заработной платы.*

Рекомендация:

Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушение норм 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, в части несвоевременного удержания помощи с заработной платы.

Государственный природный парк «Алатай»

Обнаружение/Вывод:

При проведении инвентаризации товарно-материальных ценностей 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, установлена недостача 11 штук

фотоаппаратов на сумму 395,4 тыс. сомов за бывшим директором природного парка А.С. Турсуналиевым.

Рекомендация:

1. Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушение норм 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, в части образования недостачи товарно-материальных ценностей.

2. Принять меры по взысканию недостачи с бывшего директора природного парка А.С. Турсуналиева 11 штук фотоаппаратов на сумму 395,4 тыс.сомов.

Примечание: материалы переданы в Джалал-Абадскую областную прокуратуру для правовой оценки на основании письма №01-13/196 от 27.06.2023 года.

Государственный природный парк «Саркент»

Обнаружение/Вывод

В 2020-2021 годах на балансе ГПП «Саркент» имеется кредиторская задолженность на сумму 20,0 тыс.сомов ОсОО «Метод актива» за сопровождение программы “1С Бухгалтерия”. Однако, на момент проведения аудита бухгалтерия ГПП «Саркент» не перешла на автоматизированный учет.

Рекомендация:

1. Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших образование кредиторской задолженности.

2. Принять меры по восстановлению достоверного учета кредиторской задолженности на сумму 20,0 тыс.сомов.

Государственный природный парк «Саймалы-Таш»

Обнаружение/Вывод

25 декабря 2019 года на портале госзакупок был объявлен конкурс на закупку строительных материалов и косилок методом прямого заключения договора, победителем которого стало ОсОО «Капля плюс». В соответствии с договором от 30 декабря 2019 года №25 на основании гарантийного письма ОсОО «Капля плюс» от 30 декабря 2019 года платежным поручением от 31 декабря 2019 года денежные средства в сумме 72,4 тыс. сомов перечислены на расчетный счет ОсОО «Капля плюс». Однако, на момент проведения аудита установлено, что обязательства по договору не выполнены.

Рекомендация:

1. Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших перечисление средств до выполнения обязательств по договору поставщиком.

2. Принять меры по взысканию с ОсОО «Капля плюс» 72,4 тыс. сомов, перечисленных на приобретение строительных материалов и косилок.

Аудитор

У.А. Жумагулов