

ОТЧЕТ

о результатах аудитов соответствия составления и исполнения бюджета г. Талас, исполнения бюджетов мэрии г. Талас и ее структурных подразделений, а также, деятельности муниципальных предприятий, за период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года.

Ответственная сторона и объекты аудита

Ответственной стороной в отношении этого аудита является мэрия г. Талас, объектами аудита – структурные подразделения мэрии г. Талас и муниципальные предприятия города.

Обязанности ответственной стороны

В общую обязанность вышеназванной стороны входят управление государственными средствами и осуществление полномочий, делегированных законодательным органом, а также, ответственность за предмет настоящего аудита.

Обязанность группы аудита

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

Предмет

Предметом аудита является соответствие процессов составления и исполнения местного бюджета, а также, для муниципальных предприятий, использования государственных средств и имущества, требованиям нормативных правовых актов Кыргызской Республики.

Конкретные мероприятия, которые были включены в общий объем аудита:

- изучение законодательных, нормативных и правовых актов Кыргызской Республики;
- анализ исполнения предписаний Счетной палаты Кыргызской Республики, по результатам предыдущих аудитов;
- аудит соответствия бюджетного процесса законодательным нормам;
- аудит составления и исполнения доходной части бюджета города Талас;
- аудит составления и исполнения расходной части бюджета города Талас;
- аудит финансово-хозяйственной деятельности (только для муниципальных предприятий);
- аудит кассовых и банковских операций;
- аудит использования средств на оплату труда;
- аудит состояния расчетов с бюджетом и Социальным фондом;
- аудит командировочных расходов и расчетов с подотчетными лицами;
- аудит соблюдения лимита на содержание транспортных средств, норм расхода ГСМ, обоснованность списания запчастей и др.;
- аудит использования средств на оплату коммунальных услуг и услуг связи;
- аудит использования средств на строительно-монтажные работы, капитальные и текущие ремонты;
- аудит арендных отношений;
- анализ дебиторской и кредиторской задолженностей;
- аудит осуществления государственных закупок;

- аудит сохранности основных средств и товарно-материальных ценностей, бланков строгой отчетности;
- аудит состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- оформление результатов аудита.

Критерии аудита

Критерии, по которым оценивается соответствие законодательству составление и исполнение местного бюджета, а также, для учреждений и муниципальных предприятий, использование государственных средств и имущества:

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

Определение стандартов аудита, примененных при выполнении работы

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

подразделениями, утвержденному постановлением Совета Счетной палаты Кыргызской Республики от 20.12.2016 года №03-7/155.

Соответствие этическим требованиям

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

Краткое описание выполненной работы

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

Осуществлены аудиты в мэрии г. Талас и ее структурных подразделениях, муниципальных предприятиях города.

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

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

Всего, по результатам проведенных аудитов соответствия составления и исполнения бюджета г. Талас, исполнения бюджетов мэрии г. Талас и ее структурных подразделений, деятельности муниципальных предприятий, за период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года, выявлены финансовые нарушения – **292 042,3 тыс. сомов**, в том числе:

Нарушения и недостатки при исполнении бюджетов бюджетной системы Кыргызской Республики – **6 678,7 тыс. сомов**, в том числе:

Неперечисление средств в соответствующие бюджеты бюджетной системы Кыргызской Республики – **2 000,0 тыс. сомов**, из них:

21030610 Невозврат либо несвоевременный возврат бюджетных средств, полученных на возвратной основе, не перечисление либо несвоевременное перечисление процентов, начисленных за пользование бюджетными средствами (бюджетной ссудой или кредитом), предоставленными на возмездной основе – **2 000,0 тыс. сомов**.

Нарушения при использовании бюджетных средств на капитальные вложения и выполнении строительных работ – **325,5 тыс. сомов**, из них:

23020701 Прочие нарушения при использовании средств на капитальные вложения и выполнении строительных работ – **325,5 тыс. сомов**.

Принятие и подтверждение обязательств и расходование сверх утвержденных показателей (сверхнормативные и неподтвержденные расходы) – **470,1 тыс. сомов**, из них:

23030310 Сверхнормативные расходы по оплате труда работников и другим выплатам в денежной форме – **393,3 тыс. сомов**;

230306 Сверхнормативные запасы ТМЦ и средства в расчетах – **76,8 тыс. сомов**.

Иные нарушения получателей бюджетных средств при расходовании средств – **3 390,4 тыс. сомов**, из них:

23070410 Переплаты и неположенные выплаты – **2 971,5 тыс. сомов**.

23070710 Перечисление авансовых платежей сверх установленного размера, предусмотренного нормативными правовыми актами и договорами (контрактами), а также в счет будущих периодов – **418,9 тыс. сомов**.

Прочие нарушения и недостатки при исполнении бюджетов бюджетной системы Кыргызской Республики – **492,7 тыс. сомов**, из них:

240101 Прочие нарушения и недостатки при исполнении бюджетов бюджетной системы Кыргызской Республики – 492,7 тыс. сомов.

Нарушения и недостатки при использовании государственного (муниципального) имущества – **115,5 тыс. сомов**, в том числе:

Необеспечение сохранности государственного (муниципального) имущества – **115,5 тыс. сомов**, из них:

31010610 Неправомерное списание государственного (муниципального) имущества и списание ТМЦ и имущества без подтверждающих документов – 115,5 тыс. сомов.

Нарушения порядка учета и отчетности – **284 049,2 тыс. сомов**, в том числе:

Нарушения правил ведения бюджетного (бухгалтерского) учета – **284 033,6 тыс. сомов**, из них:

41010801 Несоблюдение требований законодательства по списанию с баланса основных средств в бухгалтерском учете – 461,0 тыс. сомов;

41011001 Несоблюдение требований законодательства по учету нематериальных активов – 30,0 тыс. сомов;

41011101 Искажения бухгалтерской и иной отчетности – 283 542,6 тыс. сомов.

Нарушение правил формирования бюджетной отчетности – **15,6 тыс. сомов**, из них:

41020210 Нарушения по учету дебиторской задолженности – 15,6 тыс. сомов.

Нарушения законодательства в сфере государственных закупок – **1 198,9 тыс. сомов**, в том числе:

Нарушения требований и процедур проведения государственных закупок, установленных законодательством – **1 198,9 тыс. сомов**, из них:

51011301 Иные нарушения в сфере государственных закупок – 1 198,9 тыс. сомов.

Исполнение предписаний и рекомендаций по результатам предыдущего аудита

Произведенными предыдущими аудитами составления и исполнения бюджета г. Талас, исполнения бюджетов мэрии г. Талас и ее структурных подразделений, деятельности муниципальных предприятий, за период с 01.01.2020 года по 31.12.2021 года, выявлено всего:

- финансовых нарушений на сумму **9 174,7 тыс. сомов**,
- резервы и потери бюджета на сумму **238,4 тыс. сомов**;
- нерационально использованные средства на сумму **82,6 тыс. сомов**.

Всего подлежало возмещению от суммы выявленных финансовых нарушений 2 479,4 тыс. сомов, которые полностью восстановлены.

Социально-экономическое развитие г. Талас в 2022 году

Программа социально-экономического развития города Талас на период 2021-2025 годов утверждена постановлением Таласского городского кенеша депутатов от 26 октября 2021 года № 36/7-8.

Частью 5 статьи 88 Бюджетного кодекса Кыргызской Республики предусмотрено, что «Программы социально-экономического развития и приоритеты местных бюджетов утверждаются местными кенешами не позднее 1 июня года, предшествующего очередному бюджетному году». Однако, Программа социально-экономического развития города Талас на 2022 год не утверждена.

В 2022 году показатель производства в энергетике составил 1 341 816,0 тыс. сомов, темп роста по сравнению с 2021 годом 115,7 процента. Показатель производства, без энергетике, составил 740 121,1 тыс. сомов, или темп роста, в сравнении с 2021 годом, 143,4 процента.

Общий объем услуг населению составил 16 650 902,8 тыс. сомов, темп роста, по сравнению с 2021 годом, 130 %;

Общий объем розничного товарооборота достиг 14 511 756,0 тыс. сомов, или темп роста, по сравнению с предыдущим годом, 129,1 процента.

Объем пассажирских перевозок составил 95 433,6 тыс. пасс. км, что на 105,6 процента больше, чем в 2021 году.

По итогам 2021 года объем грузоперевозок составил 276,8 тыс. тонн, в 2022 году – 281,7 тыс. тонн, что составляет 101,8 процента, или на 4,9 тыс. тонн больше.

Введено в эксплуатацию жилых домов общей площадью 11 123,0 м², в сравнении с предыдущим годом 81,5%.

По итогам 2022 года объем инвестиций в город Талас составил 266 832,7 тыс. сомов, что на 26,3 процента меньше, чем в 2021 году, или на 70 131,7 тыс. сомов меньше.

Всего в 2022 году по городу Талас введено в эксплуатацию 12 средних и малых предприятий. Всего, за счет этих предприятий, создано 103 новых рабочих места.

Производство сельскохозяйственной продукции: 432 тонны мяса, 1 246 тонн молока, 14,9 тонны шерсти, 1 184,0 тыс. штук яиц.

За 2022 год за счет стимулирующих (долевых) грантов реализовано 4 проекта на общую сумму 13 326,3 тыс. сомов.

Исполнение доходной части бюджета города Талас на 2022 год

Бюджет города Талас на 2022 год утвержден постановлением Таласского городского кенеша депутатов от 11 февраля 2022 года №72/10-8, по доходной и расходной частям в размере 172 367,1 тыс. сомов, уточненный план составил 204 785,5 тыс. сомов, исполнение составило 225 896,8 тыс. сомов, выполнен на 131,0%, или поступило больше запланированного на 53 529,7 тыс. сомов.

Плановое задание по видам налоговых доходов на 2022 год составило 166 612,0 тыс. сомов, исполнение составило 186 210,7 тыс. сомов, план выполнен на 111,8%, или в местный бюджет поступило на 19 598,7 тыс. сомов больше запланированного. В том числе:

- подоходный налог налогового агента – при доведенном плане 127 253,4 тыс. сомов, выполнен на 139 940,2 тыс. сомов, план выполнен на 110,0% или в городской бюджет поступило на 12 686,8 тыс. сомов больше запланированного. Темпы роста по сравнению с 2021 годом составляет 148,2%.

- по единому налогу – при доведенном плане 9 930,0 тыс. сомов, фактически поступило 14 431,2 тыс. сомов, выполнение составило 145,3%. В местный бюджет поступило больше запланированного на 4 501,2 тыс. сомов.

- план по ведению предпринимательской деятельности на общей патентной основе – при плане 14 166,9 тыс. сомов, поступило 13 775,6 тыс. сомов, план выполнен на 102,8%, или в бюджет дополнительно поступило 4 501,2 тыс. сомов. денежных средств.

- налог на недвижимое имущество – при плане 3 221,6 тыс. сомов, поступило 3 694,5 тыс. сомов, в бюджет дополнительно поступило 472,9 тыс. сомов, или план выполнен на 114,7%.

- налог на транспортное средство – при плане 5 623,4 тыс. сомов, выполнение составило 5 678,7 тыс. сомов, или 101,0%, в бюджет поступило на 55,3 тыс. сомов больше запланированного.

- налогу на транспортные средства физических лиц – плановое задание составило 5 143,4 тыс. сомов, исполнение составило 5 008,8 тыс. сомов, или 97,4%, поступило на 134,5 тыс. сомов меньше запланированного.

- земельный налог – плановое задание составило 6 562,0 тыс. сомов, выполнено на 7 668,2 тыс. сомов, что составило 115,3%, или поступило на 1 006,2 тыс. сомов больше запланированного.

- налог на роялти – плановое задание составило 246,0 тыс. сомов, выполнение- 246,0 тыс. сомов.

Общий объем неналоговых доходов составил 31 604,1 тыс. сомов, при плановом задании 32 323,0 тыс. сомов, таким образом, план выполнен на 102,3%, или на 718,9 тыс. сомов больше запланированных показателей. В том числе:

- плановое задание по оплате аренды земли в населенных пунктах составило 6 500,0 тыс. сомов, выполнение плана составило 6 946,3 тыс. сомов, или 106,9%, в бюджет поступило на 446,3 тыс. сомов больше запланированного.

- план по сдаче в аренду помещений, зданий, сооружений, оборудования и техники, находящихся в муниципальной собственности, составил 181,8 тыс. сомов, выполнено на 258,0 тыс. сомов, или 141,9%, на 76,2 тыс. сомов больше запланированного.

- плановое задание по оплате вывоза мусора составило 200,0 тыс. сомов, выполнение составило 225,9 тыс. сомов, или 112,9%, поступило на 25,9 тыс. сомов больше запланированного.

- плановое задание по услугам образования и культуры составило 14 327,5 тыс. сомов, выполнение составило 13 951,4 тыс. сомов, недопоступило 376,1 тыс. сомов, или 97,4%, (причина невыполнения плана связана с тем, что в детских садах введено ограничение на количество детей в группе не более 25).

Следует отметить, что на основании постановления Таласского городского кенеша депутатов от 15 февраля 2020 года №252/36-7, муниципальному предприятию «Таза Суу» предоставлены денежные средства в размере 2 000,0 тыс. сомов в виде бюджетного кредита (ссуды) сроком на один год. Муниципальным предприятием «Таза Суу» в течение 2022 года выплаты не произведены.

Муниципальное предприятие «Таза Суу» письмом от 26 декабря 2022 года №01-8/372, обратилось в мэрию города Талас с просьбой продлить срок погашения ссуды до 31 декабря 2025 года. Мэрия города Талас обратилась в Таласский городской кенеш депутатов с просьбой рассмотреть и утвердить график погашения задолженности, в рассрочку, до 2025 года. Однако, данное обращение в Таласском городском кенеше не нашло поддержки. В результате, выданная муниципальному предприятию «Таза Суу» бюджетная ссуда в размере 2 000,0 тыс. сомов не погашена в срок и не решен вопрос о продлении срока погашения.

Исполнение расходной части бюджета города Талас на 2022 год

Расходная часть бюджета города Талас на 2022 год, включая средства специального счета, утверждена на 172 367,1 тыс. сомов, уточнена в течение года на 240 392,4 тыс. сомов, выполнение составило 202 186,7 тыс. сомов, или план выполнен на 84,1 процента.

Уточненный план к утвержденному плану увеличился на 69 025,3 тыс. сомов. Из них, по состоянию на 1 января 2022 года, на основании постановления Таласского городского кенеша депутатов от 11 февраля 2022 года №73/10-8, дополнительно предусмотрено 31 125,0 тыс. сомов, за счет суммы доходов, превышающих расходы в 2021 году. Кроме того, на 1 января 2022 года, за счет остатка на специальном счете, выдано 4 876,0 тыс. сомов, за счет поступлений доходов сверх плана за год увеличено на 25 849,0 тыс. сомов. Также, в течение года из республиканского бюджета поступили денежные средства (целевой трансферт) в размере 6 569,4 тыс. сомов.

Размер финансирования расходов по разделам расходной части бюджета города Талас в 2022 году:

- раздел «Государственная служба общего назначения», уточненный план (без специальных средств) – 31 371,1 тыс. сомов, фактически выполнено на 28 683,8 тыс. сомов, или 91,4 процента;

- раздел «Оборона», уточненный план – 1 785,2 тыс. сомов, фактическое выполнение – 1 221,3 тыс. сомов, или 68,4 процента;

- раздел «Жилищно-коммунальные услуги», уточненный план – 118 434,6 тыс. сомов, выполнен на 95 720,6 тыс. сомов, или 80,8 процента;

- раздел «Отдых, культура и религия», уточненный план – 15 321,4 тыс. сомов, выполнено на 14 556,8 тыс. сомов, или 95,0 процента;

- раздел «Образование», уточненный план – 43 681,6 тыс. сомов, выполнение – 38 464,0 тыс. сомов, или 88,1 процента;

- раздел «Социальная защита», уточненный план – 623,1 тыс. сомов, выполнение – 550,1 тыс. сомов, или 88,3 процента.

В 2022 году, в объеме общих расходов, жилищно-коммунальные услуги занимают 51,6%, образование – 26,1%, государственное управление – 14,2%, культура – 7,2 % и др.

ВЫВОД:

В результате проведенного аудита установлено, что составление и исполнение бюджета города Талас на 2022 год, соответствует во всех существенных аспектах надлежащим критериям аудита, за исключением обстоятельств, изложенных ниже.

Бюджет города Талас

1. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение части 5 статьи 88 Бюджетного кодекса Кыргызской Республики, устанавливающей, что «Программы социально-экономического развития и приоритеты местных бюджетов утверждаются местными кенешами не позднее 1 июня года, предшествующего очередному бюджетному году», Программа социально-экономического развития города Талас на 2022 год не утверждена.

Рекомендация:

Во исполнение части 5 статьи 88 Бюджетного кодекса Кыргызской Республики, обеспечить утверждение Программы социально-экономического развития города Талас на соответствующий год, не позднее 1 июня года, предшествующего очередному бюджетному году. Обеспечить проведение общественных слушаний по обсуждению проекта Программы социально-экономического развития города Талас.

2. Вывод о нарушениях критериев:

Постановлением Таласского городского кенеша депутатов от 11 февраля 2022 года №71/10-8, в Таласском городском отделе культуры открыта Информационная служба в составе 4 штатных единиц. В 2022 году Информационная служба Таласского городского отдела культуры профинансирована из местного бюджета на сумму 415,1 тыс. сомов. Однако, постановлением Таласского городского кенеша депутатов от 4 мая 2023 года №176/23-8, финансирование временно приостановлено. Таким образом, **415,1** тыс. сомов израсходованы нерационально, без достижения планируемых целей.

Рекомендация:

В дальнейшем, не допускать нерационального расходования средств местного бюджета.

3. Вывод о нарушениях критериев:

На основании постановления Таласского городского кенеша депутатов от 15 февраля 2020 года №252/36-7, муниципальному предприятию «Таза Суу» предоставлены денежные средства в размере 2 000,0 тыс. сомов в виде бюджетного кредита (ссуды), сроком на один год.

Муниципальное предприятие «Таза Суу» письмом от 26 декабря 2022 года №01-8/372, обратилось в мэрию города Талас с просьбой продлить срок погашения ссуды до 31 декабря 2025 года. Мэрия города Талас обратилась в Таласский городской кенеш депутатов с просьбой рассмотреть и утвердить график погашения задолженности, в рассрочку, до 2025 года. Однако, данное обращение в Таласском городском кенеше не нашло поддержки. В результате, выданная муниципальному предприятию «Таза Суу» бюджетная ссуда в размере **2 000,0** тыс. сомов не погашена в срок и не решен вопрос о продлении срока погашения.

Рекомендация:

Решить вопрос о погашении бюджетной ссуды в размере 2 000,0 тыс. сомов, выданной муниципальному предприятию «Таза Суу» на основании постановления Таласского городского кенеша депутатов от 15 февраля 2020 года №252/36-7.

Аудит проведен государственным инспектором К. Чымылдаковым

Мэрия города Талас

Смета расходов по бюджетным средствам на 2022 год утверждена в сумме 19 822,7 тыс. сомов, в течение года уточнена на 27 425,9 тыс. сомов, кассовые расходы выполнены на 24 491,1 тыс. сомов, фактические расходы – 14 383,3 тыс. сомов.

Резервный фонд мэрии города Талас на 2022 год, на основании постановления Таласского городского кенеша депутатов от 11 февраля 2022 года №72/10-8, утвержден в объеме 995,0 тыс. сомов, в течение года уточнен на 1 045,0 тыс. сомов, кассовые расходы выполнены на 917,8 тыс. сомов, фактические расходы – 917,8 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

В соответствии с пунктом 3 Положения о средствах бюджетных учреждений, аккумулируемых на депозитных счетах в системе единого казначейского счета, утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 29 сентября 2017 года № 626, «средства депозитного счета, подлежащие передаче предприятиям, организациям и учреждениям (кроме бюджетных учреждений), хранятся в течение трех лет». Согласно пункту 4 данного Положения установлено, что «невостребованные средства депозитного счета по истечении установленных в пункте 3 настоящего Положения сроков их хранения, подлежат перечислению по распоряжению государственного/муниципального учреждения, на депозитном счете которого хранятся эти суммы, в доход соответствующего бюджета».

По данным мэрии города Талас, по состоянию на 1 января 2019 года, на депозитном счете имелся не востребованный остаток в размере **5,6** тыс. сомов.

Рекомендация:

В соответствии с Положением о средствах бюджетных учреждений, аккумулируемых на депозитных счетах в системе единого казначейского счета», утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 29 сентября 2017 года № 626, перечислить в соответствующий бюджет не востребованные, по состоянию на 1 января 2019 года, 5,6 тыс. сомов, находящиеся на депозитном счете.

2. Вывод о нарушениях критериев:

Аудитом установлено, что подрядчиками ОсОО «Альбатрос Кей Джи» и ОсОО «Фирдаус Арт» объекты сданы с нарушением сроков, предусмотренных договорами, в связи с чем, согласно условий договоров, им начислены штрафные санкции, соответственно, 5,2 тыс. сомов и 3,1 тыс. сомов, всего на **8,3** тыс. сомов.

Рекомендация:

Взыскать, в соответствии с условиями договоров, начисленные штрафные санкции за несвоевременную сдачу объектов, с ОсОО «Альбатрос Кей Джи» – 5,2 тыс. сомов и ОсОО «Фирдаус Арт» – 3,1 тыс. сомов.

3. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение требований части 1 статьи 21 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» от 3 апреля 2015 года № 72, при закупках методом прямого заключения договора, мониторинг цен не проводился.

Рекомендация:

Впредь, строго соблюдать требования Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» от 14 апреля 2022 года №27, в части соблюдения необходимых процедур при государственных закупках.

Аудит проведен государственными инспекторами К. Чымылдаковым и Д. Кубанычбековым

Таласский городской кенеш

Смета расходов по бюджетным средствам на 2022 год утверждена в сумме 2 662,3 тыс. сомов, в течение года уточнена на 3 783,3 тыс. сомов. кассовые расходы исполнены на 315,3 тыс. сомов, фактические расходы – 3 485,1 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении типовых структур и штатной численности аппаратов городских кенешей городов республиканского, областного, районного значения Кыргызской Республики» от 5 августа

2011 года № 452, сверх штатной численности содержалась штатная единица уборщика. В течение аудируемого периода на ее содержание необоснованно затрачено **222,8** тыс. сомов, включая отчисления в Социальный фонд 32,8 тыс. сомов.

Рекомендация:

Принять к сведению, что штатная численность Таласского городского кенеша, с 1 января 2023 года, приведена в соответствие с постановлением Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении типовых структур и штатной численности аппаратов городских кенешей городов республиканского, областного, районного значения Кыргызской Республики» от 5 августа 2011 года № 452.

Аудит проведен государственным инспектором К. Чымылдаковым

Управление муниципальной собственности города Талас

Смета расходов по бюджетным средствам на 2022 год утверждена на 17 793,5 тыс. сомов, уточнена на 52 775,6 тыс. сомов, кассовые расходы – 31 541,2 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение 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, на основании приказа Таласского городского управления муниципальной собственности от 11 января 2022 года № 1б, с 1 января по 30 июля 2022 года, без проведения аттестации рабочих мест, 7 работникам управления, за вредные условия работы, необоснованно выплачена 30% надбавка к заработной плате, всего на **211,9** тыс. сомов.

Рекомендация:

Прекратить выплату надбавок за вредные условия труда, без проведения аттестации рабочих мест, в соответствии с Положением о порядке установления доплат за тяжелые работы и работы с вредными или опасными условиями труда, утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 27.04.2015 года № 258.

2. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение статьи 246 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, реквизиты в путевых листах не заполняются, не указываются километраж и количество ГСМ. Списание ГСМ производится произвольным актом, составленным комиссией в конце месяца. Таким образом, за аудируемый период всего необоснованно списано **115,5** тыс. сомов.

Рекомендация:

Восстановить, за счет виновных лиц, необоснованно списанные ГСМ на **115,5** тыс. сомов. Впредь, при списании ГСМ, строго выполнять требования Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 11 июля 2023 года № 2-п.

3. Вывод о нарушениях критериев

Проведенным аудитом выполненных строительно-монтажных и ремонтных работ установлено завышение стоимости работ подрядчиком ОсОО «Строительная компания «Вавилон» по объекту «Понижение уровня грунтовых вод по ул. Молдосанова г. Талас протяженностью 735 метров» на **26,0** тыс. сомов.

Рекомендация:

Принять меры по восстановлению в бюджет выявленного аудитом завышения стоимости работ подрядчиком ОсОО «Строительная компания «Вавилон» по объекту «Понижение уровня грунтовых вод по ул. Молдосанова г. Талас протяженностью 735 метров» на 26,0 тыс. сомов.

Аудит проведен государственными инспекторами Р. Мейматкуловым, Д. Кубанычбековым и внешним специалистом К. Токтосуновым.

Муниципальное предприятие по оказанию коммунальных услуг городу Талас

Смета расходов предприятия по бюджетным средствам на 2022 год утверждена в сумме 35 684,4 тыс. сомов, в течение года в бюджет внесены изменения, объем бюджета увеличен на 17 982,8 тыс. сомов, уточненный бюджет составил 53 667,2 тыс. сомов. Кассовые расходы выполнены на 51 724,6 тыс. сомов, фактические расходы – 33 354,8 тыс. сомов.

Доходная часть 2022 года уточнена по смете на 9 672,0 тыс. сомов, фактический доход составил 10 272,8 тыс. сомов, или уточненный план выполнен на 106,2%.

Расходная часть сметы средств специального счета уточнена на 9 771,0 тыс. сомов, кассовые расходы составили 8 423,2 тыс. сомов, фактические расходы – 8 377,7 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

За аудируемый период, на основании приказа предприятия от 29 августа 2022 года № 54-р, к 31-й годовщине независимости Кыргызской Республики работникам выплачены премии на **312,0** тыс. сомов. Также, постановлением Таласского городского кенеша депутатов от 27 декабря 2022 года №48/19-8, выплачены премии, за счет сэкономленных средств, на **731,9** тыс. сомов.

При этом, коллективным договором предприятия на 2021-2024 годы, предусмотрено наличие Положения о поощрении работников и Положения о порядке и условиях выплаты поощрений за проработанное время, по итогам работы за год. Однако, к аудиту не представлено ни одно Положение, прилагаемое к коллективному договору.

Рекомендация:

Утвердить в установленном порядке Положение о поощрении работников и Положение о порядке и условиях выплаты поощрений за проработанное время, по итогам работы за год, которые должны прилагаться к коллективному договору предприятия на 2021-2024 годы. Впредь, поощрения работникам предприятия выплачивать в соответствии с вышеуказанными положениями.

2. Вывод о нарушениях критериев:

Аудитом установлена сокрытая дебиторская задолженность ОсОО «Партнер нефть» в сумме **15,6** тыс. сомов.

Рекомендация:

Принять к сведению, что выявленная аудитом сокрытая дебиторская задолженность ОсОО «Партнер нефть» в сумме 15,6 тыс. сомов, в ходе аудита по бухгалтерскому учету восстановлена. Впредь, своевременно производить учет дебиторской задолженности, в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 11 июля 2023 года № 2-п.

3. Вывод о нарушениях критериев:

В 2022 году предприятием приобретены дорожные знаки на 261,1 тыс. сомов и уличный тренажер стоимостью 199,9 тыс. сомов. При этом, данные товарно-материальные ценности на общую сумму **461,0** тыс. сомов по бухгалтерскому учету необоснованно списаны. Следует отметить, что согласно статьи 127 Положения о ведении бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 25.12.2018 года № 137-р, основные средства признаются активами при условии, что «срок полезного использования основных средств составляет более одного года», поэтому вышеуказанные товарно-материальные ценности необходимо отнести к основным средствам.

Рекомендация:

Необоснованно списанные товарно-материальные ценности (дорожные знаки и уличный тренажер) на общую сумму 461,0 тыс. сомов, по бухгалтерскому учету восстановить, как основные средства. Впредь, обеспечить своевременный полный учет основных средств, в

соответствии с Положением о ведении бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденным приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 25 декабря 2018 года № 137-п.

4. Вывод о нарушениях критериев:

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

- подрядчиком ОсОО «Альтус» по объекту «Установка светофоров на пересечении ул. Ч. Айтматова - Ч. Сатаева и Б. Баатыра - Алымбекова г. Талас» на **185,0** тыс. сомов;
- подрядчиком ОсОО «БММ-Сервис» по объекту «Ремонтные работы памятника Ч. Айтматову в г. Талас» на **72,8** тыс. сомов;
- подрядчиком ОсОО «Гималай» по объекту «Строительство сквера в г. Талас» на **33,4** тыс. сомов.

Рекомендация:

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

- подрядчиком ОсОО «Альтус» по объекту «Установка светофоров на пересечении ул. Ч. Айтматова - Ч. Сатаева и Б. Баатыра - Алымбекова г. Талас» на 185,0 тыс. сомов;
- подрядчиком ОсОО «БММ-Сервис» по объекту «Ремонтные работы памятника Ч. Айтматову в г. Талас» на 72,8 тыс. сомов;
- подрядчиком ОсОО «Гималай» по объекту «Строительство сквера в г. Талас» на 33,4 тыс. сомов.

Аудит проведен государственными инспекторами К. Чымылдаковым и Д. Кубанычбековым

Таласский городской сектор по делам молодежи, физической культуры и спорта

Смета расходов по бюджетным средствам на 2022 год утверждена на 2 564,3 тыс. сомов, в течение года уточнена на 3 129,0 тыс. сомов, кассовые расходы составили 3 082,3 тыс. сомов, фактические расходы – 3 018,2 тыс. сомов.

Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение требований Инструкции о порядке ведения учета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений, утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 3 ноября 2011 года № 694, на конец 2022 года установлены сверхнормативные запасы строительных материалов на сумму **42,4** тыс. сомов.

Рекомендация:

Впредь, не допускать образования сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей. Строго соблюдать требования Инструкции о порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений, утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 03.11.2011 года № 694.

Аудит проведен государственным инспектором Р. Мейматкуловым

Музей изобразительных искусств города Талас

На 2020 год смета расходов утверждена на 1 010,0 тыс. сомов, уточнена на 1 010,0 тыс. сомов, кассовые расходы произведены на 929,0 тыс. сомов, фактические расходы составили 832,6 тыс. сомов.

На 2021 год смета расходов утверждена на 986,1 тыс. сомов, уточнена на 1 084,0 тыс. сомов, кассовые расходы произведены на 961,2 тыс. сомов, фактические расходы составили 927,9 тыс. сомов.

На 2022 год смета расходов утверждена на 1 159,7 тыс. сомов, уточнена на 1 713,6 тыс. сомов, кассовые расходы произведены на 1 698,2 тыс. сомов, фактические расходы составили 1 652,0 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

В 2022 году музеем осуществлено приобретение продукта ОсОО «Алан групп» стоимостью 43,5 тыс. сомов, из них: 13,5 тыс. сомов - услуга исполнителя и **30,0** тыс. сомов - установка программ 1С Предприятие 8.3. и «Баланс». В соответствии с пунктом 207 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 случае приобретения бюджетным учреждением нематериальных активов (активы, которые не имеют физической формы, не являются идентифицированными денежными средствами и используются в производстве, предоставлении услуг или товаров, аренде или для административных услуг), они подлежат переклассификации и учету в группе «Запасы», в соответствующих элементах.

Рекомендация:

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденным приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 25 декабря 2018 года № 137-п, принять на баланс учреждения программы 1С Предприятие 8.3. и «Баланс» на сумму 30,0 тыс. сомов.

2. Вывод о нарушениях критериев:

За аудлируемый период проведены прямые закупки на общую сумму **550,4** тыс. сомов, при этом, нарушались требования, установленные статьей 14 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» от 3 апреля 2015 года № 72, в части подготовки конкурсных документов.

Рекомендация:

Принять меры к ответственным работникам, осуществившим прямые закупки в нарушение требований законодательства. Впредь, приобретение товаров, работ и услуг проводить в строгом соответствии с Законом Кыргызской Республики «О государственных закупках» от 14 апреля 2022 года № 27.

Аудит проведен государственным инспектором Н. Аширалиевым

Спортивная школа города Талас

На 2022 год смета расходов утверждена в сумме 1 257,9 тыс. сомов, в течение года уточнена на 1 257,9 тыс. сомов, кассовые расходы составили 1257,8 тыс. сомов, фактические расходы – 1 318,7 тыс. сомов.

Вывод о нарушениях критериев:

В ходе аудита установлено необоснованное списание, без авансовых отчетов, с приложением первичных документов, с подотчетных лиц **72,0** тыс. сомов, в нарушение пункта 305 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, предусматривающего, что «по полученным денежным средствам, подотчетными лицами не позднее трех рабочих дней предоставляется в бухгалтерию авансовый отчет».

Рекомендация:

Восстановить авансовые отчеты, с приложением первичных документов, на сумму 72,0 тыс. сомов. В случае не восстановления авансового отчета, взыскать и восстановить в бюджет необоснованно списанную сумму, за счет виновных лиц.

Аудит проведен государственным инспектором А. Утуровой

Детско-юношеская спортивная школа города Талас

На 2022 год утвержденная смета расходов из средств республиканского бюджета составила 3 200,0 тыс. сомов, в течение года уточнена на 4 239,1 тыс. сомов, кассовые расходы составили 4 969,2 тыс. сомов, фактические расходы – 4 970,4 тыс. сомов.

Смета расходов из средств местного бюджета утверждена на 2 413,0 тыс. сомов, в течение года уточнена на 2 714,4 тыс. сомов кассовые расходы составили 2 646,1 тыс. сомов, фактические расходы – 2 643,5 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение Инструкции о порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений, утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 03.11.2011 года № 694, на конец 2022 года числились сверхнормативные запасы товарно-материальных ценностей на **34,4** тыс. сомов.

Рекомендация:

Впредь, не допускать образования сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей. Строго соблюдать требования Инструкции о порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений, утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 03.11.2011 года № 694.

2. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушении части 4 статьи 9 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» от 14 апреля 2022 года № 27, в составе комиссии по закупке отсутствует сертифицированный специалист в сфере государственных закупок.

Рекомендация:

В дальнейшем, соблюдать требования статьи 9 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» от 14 апреля 2022 года № 27, в части наличия в составе комиссии по закупке сертифицированного специалиста в сфере государственных закупок.

Аудит проведен государственным инспектором А. Утуровой

Муниципальное предприятие «Таза Суу»

В 2022 году основные доходы от общей операционной деятельности составили 26 946,0 тыс. сомов (без налогов), обеспечено увеличение на 10 336,2 тыс. сомов по сравнению с 2021 годом - 16 609,8 тыс. сомов.

В соответствии с Отчетом о прибылях и убытках за 2022 год, основные доходы от общей операционной деятельности составили 26 946,0 тыс. сомов (без налогов), себестоимость товаров и услуг составила 22 455,2 тыс. сомов, операционные расходы, в целом, составили 10 703,0 тыс. сомов, из них, расходы по реализации составили 4 151,0 тыс. сомов, общие административные расходы – 6 552,0 тыс. сомов. Согласно отчетным показателям, за 2022 год предприятие понесло убыток 6 206,0 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение пункта 11, статьи 3 конституционного Закона Кыргызской Республики «О Счетной палате Кыргызской Республики», предписание территориального подразделения Счетной палаты Кыргызской Республики по г. Бишкек, Чуйской и Таласской областям, направленное по итогам предыдущего аудита, исполнено не в полном объеме. Так, вновь имела место необоснованная выплата надбавок за вредные условия труда.

Рекомендация:

Рассмотреть ответственность должностных лиц, не в полной мере исполнивших предписание территориального подразделения Счетной палаты Кыргызской Республики по г. Бишкек, Чуйской и Таласской областям, направленное по итогам предыдущего аудита. Впредь, обеспечить обязательное исполнение предписаний Счетной палаты Кыргызской Республики.

2. Вывод о нарушениях критериев:

Соглашения, заключаемые с клиентами, являются типовыми, и, как указано в главе 5 каждого соглашения, если клиент не выполняет платежи вовремя, с каждой просроченной даты взимается штраф в размере 0,5% от суммы задолженности. Однако, как показал аудит,

несмотря на резкий рост дебиторской задолженности населения в 2022 году, предприятием пени не начисляются и, соответственно, не взыскиваются.

Рекомендация:

В целях увеличения доходности предприятия, предусмотреть комплекс мер по взысканию дебиторской задолженности населения, включая начисление штрафных санкций задолжникам, в соответствии с условиями заключенных договоров.

3. Вывод о нарушениях критериев:

В 2021-2022 годах деятельность предприятия характеризовалась большими убытками (2021 год – 7 206,8 тыс. сомов; 2022 год – 6 206,2 тыс. сомов), вместе с тем, трудовому коллективу в 2022 году, в виде премий и различных материальных стимулирующих выплат, выплачены денежные средства на сумму **1 571,4** тыс. сомов.

Рекомендация:

В дальнейшем, премии и иные материально-стимулирующие выплаты трудовому коллективу производить по итогам деятельности предприятия за год.

4. Вывод о нарушениях критериев:

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 1 сентября по 31 декабря 2022 года, необоснованно выплачены надбавки за работу на компьютере, в размере **144,3** тыс. сомов, руководителю аппарата.

Рекомендация:

Впредь, при установлении надбавок за вредные условия труда, строго соблюдать требования 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.

5. Вывод о нарушениях критериев:

Отдельным сотрудникам, за совмещение штатных единиц, не предусмотренных штатным расписанием, необоснованно начислена заработная плата в размере **170,5** тыс. сомов.

Рекомендация:

Прекратить практику необоснованных доплат за совмещение штатных единиц, не предусмотренных штатным расписанием.

6. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение статьи 212 Налогового кодекса Кыргызской Республики, в состав совокупного годового дохода предприятия за 2022 год не включены сооружения и здания (водопроводы) стоимостью **283 542,6** тыс. сомов, безвозмездно переданные предприятию.

Рекомендация:

Руководству предприятия обратиться в уполномоченный государственный налоговый орган, по вопросу правильного отражения безвозмездно полученных основных средств в налоговой отчетности и корректировки отчета о прибылях и убытках по итогам 2022 года.

7. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение требований Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» от 3 апреля 2015 года № 72 и Типового порядка организации и осуществления закупок государственными и муниципальными предприятиями, хозяйственными обществами, где 50 и более процентов доли участия в уставном капитале принадлежит государству, в том числе их дочерними хозяйственными обществами, утвержденного постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 10 июня 2022 года № 301, за 2022 год приобретены различные товарно-материальные ценности на сумму **648,5** тыс. сомов.

Рекомендация:

В дальнейшем государственные закупки производить в строгом соответствии с Типовым порядком организации и осуществления закупок государственными и муниципальными предприятиями, хозяйственными обществами, в том числе их дочерними хозяйственными обществами, в которых государству принадлежит 50 и более процентов доли участия в

уставном капитале, утвержденным постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 10 июня 2022 года № 301.

8. Вывод о нарушениях критериев:

В 2022 году, из средств предприятия, компании Sweco hydroprojekt a.s. перечислено 418,9 тыс. сомов. Указанная компания осуществляла различные работы по проекту «Модернизация сетей приема чистой воды и сточных вод города Талас». Вместе с тем, аудиту не предоставлены акты выполненных работ, то есть отсутствует какая-либо документация, подтверждающая целесообразность перевода 418,9 тыс. сомов компании Sweco hydroprojekt a.s.

Рекомендация:

Принять необходимые меры по возврату средств предприятия в сумме 418,9 тыс. сомов, перечисленных в адрес компании Sweco hydroprojekt a.s., с учетом отсутствия актов выполненных работ.

Аудит проведен государственным инспектором М. Сакиевым

ВЫВОД:

Проведенными аудитами установлено, что деятельность нижеуказанных учреждений, организаций и предприятий во всех существенных аспектах соответствует требованиям законодательства:

Таласский городской отдел культуры (аудит проведен государственным инспектором Т. Мадакеевым), редакция газеты «Жаны багыт» г. Талас (аудит проведен государственным инспектором А. Утуровой), Детский образовательный центр «Баластан» (аудит проведен государственным инспектором Ж. Карабаевым), Детско-юношеская спортивная школа по борьбе города Талас (аудит проведен государственным инспектором Н. Мамытовым), Детско-юношеская спортивная школа по футболу города Талас, муниципальное предприятие «Футбольный клуб «Семетей-Талас», муниципальное предприятие «Таласское зеленое хозяйство» (аудиты проведены государственным инспектором Ч. Осмоновым).

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

А.Б. Туркбаев

Исполнитель: государственный инспектор К. Чымылдаков тел. +996 (312) 623 518