

Отчет

о результатах аудитов соответствия составления и исполнения местных бюджетов, деятельности муниципальных предприятий Таласского района, Таласской области и исполнения бюджетов отдельных учреждений, находящихся на республиканском бюджете, за период с 01.01.2021 года по 31.12.2022 года.

Объекты аудита

Объектами аудита являются Таласская районная государственная администрация, Таласское финансовое управление Министерства финансов Кыргызской Республики, Фонд развития Таласского района, органы местного самоуправления и муниципальные предприятия Таласского района, Таласской области.

Обязанности объектов аудита

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

Предмет аудита

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

Конкретные мероприятия, которые были включены в общий объем аудита:

- изучение законодательных, нормативных и правовых актов Кыргызской Республики;
- анализ исполнения предписаний территориального подразделения Счетной палаты Кыргызской Республики по городу Бишкек, Чуйской и Таласской областям по результатам предыдущих аудитов;
- аудит соответствия бюджетного процесса законодательным нормам;
- аудит составления и исполнения доходной части бюджета айылного аймака;
- аудит составления и исполнения расходной части бюджета айылного аймака;
- аудит составления и исполнения сметы расходов бюджетных средств (только для учреждений, находящихся на республиканском бюджете);
- аудит кассовых и банковских операций;
- аудит использования средств на оплату труда;
- аудит состояния расчетов с бюджетом и Социальным фондом;
- аудит командировочных расходов и расчетов с подотчетными лицами;
- аудит соблюдения лимита на содержание транспортных средств, норм расхода ГСМ, обоснованность списания запчастей и др.;
- аудит использования средств на оплату коммунальных услуг и услуг связи;
- аудит использования средств на строительные-монтажные работы, капитальные и текущие ремонты;
- аудит арендных отношений;
- анализ дебиторской и кредиторской задолженностей;
- аудит осуществления государственных закупок;
- аудит сохранности основных средств и товарно-материальных ценностей, бланков строгой отчетности;
- аудит состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- оформление результатов аудита.

Критерии аудита

Критерии, по которым оценивается соответствие законодательству составление и исполнение местных бюджетов, а также, для учреждений, находящихся на республиканском

бюджете и муниципальных предприятий, использование государственных средств и имущества:

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

Определение стандартов аудита, примененных при выполнении работы

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

Соответствие этическим требованиям

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

Краткое описание выполненной работы

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

Осуществлены аудиты в Таласской районной государственной администрации, Таласском финансовом управлении Министерства финансов Кыргызской Республики, Фонде развития Таласского района, **13** органах местного самоуправления и **6** муниципальных предприятиях Таласского района.

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

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

Всего, по результатам проведенных аудитов в Таласском районе, Таласской области, выявлены финансовые нарушения – **64 312,2 тыс. сомов**, в том числе:

Нарушения при формировании и рассмотрении проекта бюджета бюджетной системы Кыргызской Республики – **1 372,3 тыс. сомов**, в том числе:

Нарушения при формировании проекта бюджета и документов, составляемых одновременно с проектом бюджета – **1 372,3 тыс. сомов**, из них:

11010510 Несоответствие доходной части проекта бюджета требованиям бюджетного законодательства – 1 372,3 тыс. сомов.

Нарушения и недостатки при исполнении бюджетов бюджетной системы Кыргызской Республики – **20 065,3 тыс. сомов**, в том числе:

Неперечисление средств в соответствующие бюджеты бюджетной системы Кыргызской Республики – **286,3 тыс. сомов**, из них:

21030110 Неперечисление (несвоевременное или неполное перечисление) в бюджет средств, полученных от распоряжения государственным (муниципальным) имуществом, использования государственного (муниципального) имущества, а также доходов, полученных от оказания платных государственных (муниципальных) услуг – 196,4 тыс. сомов;

21030510 Неперечисление (несвоевременное или неполное перечисление) обязательных платежей в бюджет – 89,9 тыс. сомов.

Нецелевое использование средств бюджетов бюджетной системы Кыргызской Республики – **8 348,3 тыс. сомов**, из них:

23010110 Использование бюджетных средств на оплату расходов, не предусмотренных бюджетной сметой – 8 348,3 тыс. сомов.

Нарушения при использовании бюджетных средств на капитальные вложения и выполнении строительных работ – **2 709,5 тыс. сомов**, из них:

23020701 Прочие нарушения при использовании средств на капитальные вложения и выполнении строительных работ – **2 709,5 тыс. сомов**.

Принятие и подтверждение обязательств и расходование сверх утвержденных показателей (сверхнормативные и неподтвержденные расходы) – **453,2 тыс. сомов**, из них:

23030310 Сверхнормативные расходы по оплате труда работников и другим выплатам в денежной форме – 48,1 тыс. сомов;

230306 Сверхнормативные запасы ТМЦ и средства в расчетах – 405,1 тыс. сомов.

Иные нарушения получателей бюджетных средств при расходовании средств – **8 268,0** тыс. сомов, из них:

23070410 Переплаты и неположенные выплаты – 8 268,0 тыс. сомов.

Нарушения и недостатки при использовании государственного (муниципального) имущества – **2 626,3 тыс. сомов**, в том числе:

Необеспечение сохранности государственного (муниципального) имущества – **712,0** тыс. сомов, из них:

31010410 Нарушение порядка оприходования основных средств, нарушения в начислении износа основных средств и нематериальных активов. Наличие неучтенного, не оприходованного в установленном порядке государственного (муниципального) имущества – 32,2 тыс. сомов;

31010610 Неправомерное списание государственного (муниципального) имущества и списание ТМЦ и имущества без подтверждающих документов – 679,8 тыс. сомов.

Нарушения при использовании государственного (муниципального) имущества – **1 914,3** тыс. сомов, из них:

31020710 Несоблюдение условий договора аренды при предоставлении в аренду государственного (муниципального) имущества – 1 914,3 тыс. сомов.

Нарушения порядка учета и отчетности – **507,9 тыс. сомов**, в том числе:

Нарушение правил формирования бюджетной отчетности – **387,9** тыс. сомов, из них:

41020210 Нарушения по учету дебиторской задолженности – 387,9 тыс. сомов;

Нарушения законодательства в сфере государственных закупок – **39 860,4 тыс. сомов**, в том числе:

Нарушения требований и процедур проведения государственных закупок, установленных законодательством – **39 860,4 тыс. сомов**, из них:

51010201 Несоблюдение порядка размещения объявления о проведении конкурса на официальном портале государственных закупок – 2 404,0 тыс. сомов;

510104 Закупки без гарантийного обеспечения исполнения договора – 584,9 тыс. сомов;

51011301 Иные нарушения в сфере государственных закупок – 36 871,5 тыс. сомов.

Исполнение рекомендаций предыдущего аудита

Предыдущими аудитами составления и исполнения местных бюджетов Таласского района, Таласской области, использования бюджетных, специальных и других средств отдельных учреждений, за 2019-2020 годы, было установлено:

- финансовых нарушений – **2 040,0 тыс. сомов**;
- резервов и потерь бюджета – **1 330,0 тыс. сомов**;
- нерационально использованных средств – **1 619,9 тыс. сомов**.

Результаты проведенных аудитов рассмотрены на коллегии Таласской районной государственной администрации. Подлежавшие взысканию финансовые нарушения в сумме 310,9 тыс. сомов, восстановлены полностью.

Социально-экономические показатели Таласского района за 2021 год

Объем производства промышленной продукции за 2021 год составил 4 253,6 млн. сомов, индекс физического объема, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, составил 74,7%.

Объем потребительского рынка составил 1 324,6 млн. сомов, что, по сравнению с отчетным периодом предыдущего года составило 113,6%, объем рыночных услуг составил 2 121,2 млн. сомов, темп роста по сравнению с 2020 годом составил 138,0%.

Производство продукции животноводства: мясо – 6 794,0 тонны (101,9%), молоко – 23 267,0 тонны (102,0%), шерсть – 482,9 тонны (101,1%), яйцо – 3 288,0 тыс. штук (99,0%).

Одним из основных показателей района является объем инвестиций в основные средства в размере 515,6 млн. сомов. Данные средства, в основном, из иностранных кредитов – 240,7 млн.

сомов, из республиканского бюджета дополнительно профинансировано 55,7 млн. сомов. На индивидуальное жилищное строительство, за счет населения, профинансировано 152,3 млн. сомов; за счет средств учреждений и организаций – 40,2 млн. сомов.

На основании постановления Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении проекта «Финансирование сельского хозяйства-9» от 4 февраля 2021 года № 34, за 2021 год предоставлены льготные кредиты на общую сумму 86,9 млн. сомов, из них: 87 крестьянам на полевые работы – 18,9 млн. сомов, 180 фермерам на развитие животноводства – 66,6 млн. сомов, на перерабатывающую отрасль – 1,5 млн. сомов.

Выполнены работы по 4 стимулирующим (долевым) грантовым проектам Министерства финансов Кыргызской Республики на сумму 11 895,5 тыс. сомов в 4 айыл окмоту, при этом, объем собственных вложений составил 2 221,6 тыс. сомов.

Исполнение бюджета за 2021 год

План доходной части государственного бюджета на 2021 год утвержден, с уточнениями, в сумме 238 071,7 тыс. сомов, фактическое исполнение доходов обеспечено в сумме 250 587,0 тыс. сомов, или план выполнен на 105,3%.

По средствам республиканского бюджета (трансферты) план финансирования утвержден на сумму 39 626,7 тыс. сомов, фактически профинансировано 48 333,6 тыс. сомов, или 19,3% от общей доходной части, из них выравнивающий грант – 39 624,9 тыс. сомов и целевой грант – 8 708,4 тыс. сомов.

План доходной части поступлений по налоговым доходам, с уточнениями, утвержден на сумму 115 271,1 тыс. сомов, фактическое исполнение доходов обеспечено на сумму 137 619,7 тыс. сомов, или план выполнен на 119,6%.

Вместе с тем, прогноз поступлений по неналоговым доходам исполнен лишь на 86,8%, или, при прогнозируемых поступлениях в сумме 74 465,2 тыс. сомов, поступления были обеспечены в сумме 64 633,8 тыс. сомов, фактические поступления обеспечены меньше чем прогнозные на сумму 9 831,4 тыс. сомов.

Социально-экономические показатели Таласского района за 2022 год

Объем производства промышленной продукции по району за 2022 год составил 20 409,0 млн. сомов, индекс физического объема составил 137,7%, что на 12 426,1 млн. сомов больше, чем в предыдущем году.

Объем потребительского рынка составил 1 852,4 млн. сомов, по сравнению с предыдущим годом прирост составил 122,3%, объем рыночных услуг составил 4 906,1 млн. сомов, темп роста по сравнению с 2021 годом составил 117,7%.

За 2022 года производство животноводческой продукции составило: мясо – 952,0 тонны (102,8%), молоко – 25 309,0 тонны (100%), яйцо – 3 480,0 тыс. штук (102,2%), шерсть – 483,4 тонны (100,1%).

В 2022 году за счет внутренних, внешних инвестиций и местных бюджетов в айыл окмоту Таласского района реализовано 163 проекта на общую сумму 300,7 млн. сомов

За счет стимулирующих грантовых проектов Министерства финансов Кыргызской Республики, в 2022 году в 5 айыл окмоту выполнено работ по 5 проектам на общую сумму 13 850,4 тыс. сомов.

Таласским районным фондом развития профинансировано 84 проекта на сумму 120,8 млн. сомов, что на 93,3 млн. сомов больше, чем в 2021 году.

Исполнение бюджета за 2022 год

По данным Управления государственной налоговой службы Таласского района, в 2022 году утверждено поступление налоговых и неналоговых платежей в государственный бюджет на сумму 258 091,9 тыс. сомов, уточнено, с изменениями, на сумму 457 846,6 тыс. сомов, фактическое исполнение доходов обеспечено на сумму 501 739,7 тыс. сомов, или выполнение

составило 109,6%, поступление доходов обеспечено на 43 893,1 тыс. сомов больше запланированного.

Из республиканского бюджета (трансферты) предусмотрены поступления в сумме 22 030,0 тыс. сомов, профинансировано 55 911,4 тыс. сомов, или 11,1% от общей суммы доходной части бюджета, из них, выравнивающий грант – 21 913,1 тыс. сомов и целевой грант – 33 998,3 тыс. сомов.

Налоговые поступления, с уточнениями, предусмотрены в сумме 186 017,6 тыс. сомов, фактическое исполнение налоговых доходов обеспечено в сумме 198 236,5 тыс. сомов, или план выполнен на 106,6%, поступило больше прогнозных показателей на 12 218,9 тыс. сомов.

Плановые показатели по неналоговым доходам, при уточненном плане 199 317,1 тыс. сомов, фактически обеспечены на 225 785,5 тыс. сомов, или план выполнен на 113,3%.

Вместе с тем, по отдельным видам неналоговых доходов план не был исполнен, в том числе:

- по оплате за пользование природными ресурсами план поступлений утвержден на сумму 6 755,9 тыс. сомов, фактически поступило 6 372,7 тыс. сомов, план был выполнен на 94,3%, или поступило меньше на 383,2 тыс. сомов;

- родительские взносы (от оказания дошкольных образовательных услуг) при уточненных плановых прогнозах на сумму 12 784,8 тыс. сомов, фактические поступления обеспечены на сумму 11 475,6 тыс. сомов, план выполнен на 89,8%, или поступило меньше запланированного на 1 309,2 тыс. сомов.

ВЫВОД:

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

Таласская районная государственная администрация

На 2021 год смета расходов утверждена, с уточнениями, на сумму 7 898,2 тыс. сомов, кассовые расходы составили 7 323,4 тыс. сомов, фактические расходы составили 7 307,3 тыс. сомов.

На 2022 год смета расходов утверждена, с уточнениями, в размере 12 447,3 тыс. сомов, кассовые расходы составили 11 011,4 тыс. сомов, фактические расходы составили 10 767,5 тыс. сомов.

Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение Инструкции о порядке исчисления и уплаты страховых взносов по государственному социальному страхованию, утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 17 июля 2020 года № 385, с работников администрации не удержаны социальные выплаты на сумму **4,2** тыс. сомов.

Рекомендация:

Принять к сведению, что ранее не удержанные социальные отчисления в размере 4,2 тыс. сомов, в ходе аудита удержаны и перечислены в бюджет Социального фонда Кыргызской Республики. В дальнейшем, отчисления социальных выплат производить в строгом соответствии с Инструкцией о порядке исчисления и уплаты страховых взносов по государственному социальному страхованию, утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 17 июля 2020 года № 385

Аудит проведен государственным инспектором Ш. Кенешовым

Айдаралиевский айыл окмоту

Доходная часть бюджета на 2021 год утверждена на 8 396,1 тыс. сомов (в том числе: средства специального счета – 650,5 тыс. сомов), уточнена на 9 318,2 тыс. сомов, фактические поступления составили 9 720,7 тыс. сомов, план выполнен на 104,3%, или поступило на 402,5

тыс. сомов больше запланированного. Остаток денежных средств на начало года – 1 774,2 тыс. сомов.

Расходная часть бюджета утверждена на 7 745,6 тыс. сомов, уточнена на 10 443,4 тыс. сомов, кассовые расходы составили 9 996,7 тыс. сомов, фактические расходы – 9 143,3 тыс. сомов.

Доходная часть бюджета на 2022 год утверждена на 7 239,7 тыс. сомов (в том числе: средства специального счета – 660,0 тыс. сомов), уточнена на 15 990,6 тыс. сомов, фактические поступления обеспечены в сумме 16 903,6 тыс. сомов, план выполнен на 105,7%, или поступило больше запланированного на 913,0 тыс. сомов. Остаток денежных средств на начало года – 1 175,9 тыс. сомов.

Расходная часть бюджета утверждена на 6 579,7 тыс. сомов, уточнена на 16 503,6 тыс. сомов, кассовые расходы составили 10 491,1 тыс. сомов, фактические расходы – 10 491,1 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение части 1 статьи 16 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125, за аудируемый период, на вакантные должности приняты 3 сотрудника, не состоявших в резерве кадров, которым выплачена заработная плата в сумме **1 316,9** тыс. сомов, в том числе, отчисления в Соцфонд 193,8 тыс. сомов.

Рекомендация:

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

2. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение Типовой структуры и штатной численности исполнительного органа местного самоуправления Кыргызской Республики, утвержденных постановлением Правительства Кыргызской Республики от 5 августа 2011 года № 451, в 2021 году двум сотрудникам по делопроизводству выплачивались надбавки в размере 15% за выполнение функций архивариуса, который не предусмотрен штатным расписанием айыл окмоту. Всего, сумма необоснованных выплат составила **48,1** тыс. сомов, в том числе, отчисления в Социальный фонд 7,1 тыс. сомов.

Рекомендация:

Привести штатное расписание айыл окмоту в строгое соответствие с Типовой структурой и штатной численностью исполнительного органа местного самоуправления Кыргызской Республики, утвержденных постановлением Правительства Кыргызской Республики от 5 августа 2011 года № 451.

Аудит проведен государственным инспектором А. Омурсаковым

Аралский айыл окмоту

Доходная часть бюджета на 2021 год утверждена на 15 892,2 тыс. сомов (в том числе: средства специального счета – 495,0 тыс. сомов), уточнена на 10 356,3 тыс. сомов, фактические поступления составили 9 653,8 тыс. сомов, план выполнен на 93,2%, или поступило меньше запланированного на 702,5 тыс. сомов. Остаток денежных средств на начало года – 2 892,0 тыс. сомов.

Расходная часть бюджета, утверждена на 15 397,2 тыс. сомов, уточнена на 12 906,3 тыс. сомов, кассовые расходы составили 11 621,3 тыс. сомов, фактические расходы – 7 911,1 тыс. сомов.

Доходная часть бюджета на 2022 год утверждена на 11 777,3 тыс. сомов (в том числе: средства специального счета – 540,0 тыс. сомов), уточнена на 15 736,8 тыс. сомов, фактические поступления составили 18 029,4 тыс. сомов, план выполнен на 114,6%, или поступило больше

запланированного на 2 292,6 тыс. сомов. Остаток денежных средств на начало года – 699,6 тыс. сомов.

Расходная часть бюджета, утверждена на 11 237,3 тыс. сомов, уточнена на 15 896,4 тыс. сомов, кассовые расходы составили 13 391,1 тыс. сомов, фактические расходы – 10 208,5 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение требований части 3 статьи 102 Бюджетного кодекса Кыргызской Республики, план поступлений земельного налога за использование сельскохозяйственных угодий юридическими лицами на 2021 год необоснованно занижен на **102,5** тыс. сомов. Так, по списку налогоплательщиков – юридических лиц, сумма земельного налога, подлежащая внесению в бюджет, составляет 424,9 тыс. сомов, тогда как, план поступлений земельного налога от юридических лиц утвержден в сумме 322,4 тыс. сомов.

Рекомендация:

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

2. Вывод о нарушениях критериев:

Проведенным аудитом выполненных строительно-монтажных и ремонтных работ установлено завышение стоимости работ со стороны подрядчика ОсОО «Болот-Уста» по объекту «Капитальный ремонт средней школы им. М. Сейталиева в с. Арал» на **36,2** тыс. сомов. Кроме того, согласно условий договора, начислена пеня за несвоевременное выполнение работ в размере **20,5** тыс. сомов.

Рекомендация:

Принять меры по восстановлению в бюджет выявленного аудитом завышения стоимости работ подрядчиком ОсОО «Болот-Уста» по объекту «Капитальный ремонт средней школы им. М. Сейталиева в с. Арал» на 36,2 тыс. сомов. Взыскать начисленную, согласно условий договора, пеню в размере 20,5 тыс. сомов, за несвоевременное выполнение работ.

Аудит проведен государственными инспекторами А. Омурсаковым и А. Мусуралиевым

Бекмолдоевский айыл окмоту

Доходная часть бюджета на 2021 год, с активами и обязательствами, утверждена на 59 503,9 тыс. сомов (в том числе: средства специального счета – 360,0 тыс. сомов), уточнена на 117 934,4 тыс. сомов, фактическое исполнение обеспечено в сумме 129 232,99 тыс. сомов, или план выполнен на 109,6%. Поступило доходов больше запланированного на 11 298,5 тыс. сомов. Остаток денежных средств на начало года – 151 333,5 тыс. сомов.

Расходная часть бюджета утверждена, с учетом средств специального счета, на 59 143,9 тыс. сомов, уточнена на 182 911,9 тыс. сомов, кассовые расходы составили 80 930,2 тыс. сомов, фактические расходы произведены на сумму 25 074,9 тыс. сомов.

Доходная часть бюджета на 2022 год, с активами и обязательствами, утверждена на 152 539,2 тыс. сомов (в том числе: средства специального счета – 648,0 тыс. сомов), уточнена на 297 793,3 тыс. сомов, фактическое исполнение составило 327 600,5 тыс. сомов, или план выполнен на 111,1%. Поступило доходов больше запланированного на сумму 32 664,4 тыс. сомов. Остаток денежных средств на начало года – 197 327,9 тыс. сомов.

Расходная часть бюджета утверждена, с учетом средств специального счета, на 151 891,2 тыс. сомов, уточнена на 341 319,7 тыс. сомов, кассовые расходы составили 56 025,4 тыс. сомов, фактические расходы произведены на сумму 25 241,9 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение части 4 статьи 115 Бюджетного кодекса Кыргызской Республики, устанавливающей, что «в нормативный правовой акт о бюджете в течение бюджетного года могут вноситься изменения не более двух раз: первое - до 1 июня, второе - до 1 ноября текущего бюджетного года», в бюджет постановлениями айылного кенеша внесены изменения: в 2021 году – 35 раз, в 2022 году – 28 раз.

Рекомендация:

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

2. Вывод о нарушениях критериев:

Между бывшим главой айыл окмоту К. Каныбековым и жителем с. Сасык-Булак М. Чурмуковым составлен договор от 06.05.2019 года № 25 на аренду сельхозтехники. В соответствии с договором, арендная плата на 2021 год составляет 500,0 тыс. сомов. При этом, план-прогноз доходной части бюджета на 2021 год, в части аренды имущества, доходов не предусматривает, соответственно, доходная часть бюджета необоснованно занижена на **500,0** тыс. сомов.

Рекомендация:

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

3. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение части 1 статьи 16 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года №125, за аудированный период, на вакантные должности приняты на работу сотрудники, не состоявшие в резерве кадров, в том числе: в 2021 году – 6 сотрудников, в 2022 году – 8 сотрудников, которым выплачена заработная плата: в 2021 году на сумму 343,7 тыс. сомов, в том числе, отчисления в Социальный фонд 50,6 тыс. сомов, в 2022 году на сумму 432,3 тыс. сомов, в том числе, отчисления в Социальный фонд 63,6 тыс. сомов, всего за аудированный период на сумму **776,0** тыс. сомов, отчисления в Социальный фонд составили 114,2 тыс. сомов

Рекомендация:

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

4. Вывод о нарушениях критериев:

При аудите качественного состава сотрудников аппарата Бекмолдоевского айыл окмоту, установлено, что образование главного специалиста по доходам Ж. Асыранова, ведущего специалиста по делопроизводству Т. Нуралиевой и инспектора военно-учетного стола Ч. Нусубалиева не соответствует квалификационным требованиям для замещения административных должностей, указанным в части 3 статьи 7 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125.

Таким образом, необоснованно выплачена заработная плата: Ж. Асыранову в 2021 году – 407,2 тыс. сомов, в 2022 году – 512,5 тыс. сомов; Т. Нуралиевой в 2021 году – 288,8 тыс. сомов, в 2022 году – 332,3 тыс. сомов; Ч. Нусубалиеву в 2021 году – 243,4 тыс. сомов, в 2022 году – 324,0 тыс. сомов. Всего, за аудированный период необоснованные выплаты заработной платы составили **2 108,2** тыс. сомов.

Рекомендация:

Штат аппарата айыл окмоту привести в соответствие с квалификационными требованиями к уровню образования для замещения административных должностей, предусмотренных частью 3 статьи 7 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125.

5. Вывод о нарушениях критериев:

Постановлением Правительства Кыргызской Республики «Об оказании государственной поддержки лицам, проживающим и работающим в высокогорных и отдаленных зонах Кыргызской Республики» от 25.06.1997 года № 377, предусмотрено оказание государственной поддержки лицам, **проживающим и работающим** в высокогорных и отдаленных районах Кыргызской Республики.

Бывший глава айыл окмоту К. Каныбеков и главный специалист по доходам Ж. Асыранов проживают в с. Кара-Ой, Таласского района, которому, на основании вышеуказанного постановления установлен коэффициент 1,10. Вместе с тем, место их работы находится в с. Сасык-Булак, которое не отнесено к высокогорным и отдаленным зонам. Несмотря на это, К. Каныбекову с января по июль 2021 года необоснованно выплачена надбавка к должностному окладу в размере 20,7 тыс. сомов; Ж. Асыранову в 2021 году – 95,2 тыс. сомов, в 2022 году – 104,4 тыс. сомов. Всего, необоснованные выплаты составили **220,3** тыс. сомов.

Рекомендация:

Прекратить практику необоснованных выплат надбавок к должностному окладу, в нарушение требований постановления Правительства Кыргызской Республики «Об оказании государственной поддержки лицам, проживающим и работающим в высокогорных и отдаленных зонах Кыргызской Республики» от 25.06.1997 года № 377.

6. Вывод о нарушениях критериев:

В 2022 году работникам аппарата айыл окмоту начислены дополнительные компенсации за проездные и питание, при этом, в нарушение статьи 185 Налогового кодекса Кыргызской Республики, не начислен и не удержан подоходный налог в сумме **36,5** тыс. сомов.

Рекомендация:

Взыскать и внести в соответствующий бюджет, своевременно не удержанный с работников аппарата айыл окмоту подоходный налог в сумме 36,5 тыс. сомов. Впредь, обеспечить строгое соблюдение требований статьи 185 Налогового кодекса Кыргызской Республики.

7. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 25.12.2013 года № 137-п, с главного специалиста по доходам Ж. Асыранова не удержаны подоходный налог **8,9** тыс. сомов и социальные выплаты (10%) **14,8** тыс. сомов. Также, не произведены отчисления в Социальный фонд (17,25%) **25,5** тыс. сомов.

Рекомендация:

Принять к сведению, что своевременно не удержанные с Ж. Асыранова подоходный налог в сумме 8,9 тыс. сомов, социальные выплаты (10%) и отчисления в Социальный фонд (17,25%) в общей сумме 40,3 тыс. сомов взысканы и направлены в соответствующие бюджеты. В дальнейшем, строго соблюдать 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.

8. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение требований постановления Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении типовой структуры и штатной численности исполнительного органа местного самоуправления Кыргызской Республики» от 5 августа 2011 года № 451, на основании трудовых договоров содержались 58 штатных единиц, которым, в нарушение приказа Министерства финансов Кыргызской Республики «Об утверждении Бюджетной классификации Кыргызской Республики» от 21.12.2017 года №161-п, заработная плата выплачена за счет раздела 701, тогда как, следовало выплатить за счет раздела 706 (следует отметить, что раздел 706 по бухгалтерскому учету не открывался). Таким образом, не по целевому назначению израсходованы денежные средства в сумме **4 196,4** тыс. сомов, в том числе, отчисления в Соцфонд 617,4 тыс. сомов, из них: в 2021 году – 26 сверхштатным единицам выплачены 1 720,4 тыс. сомов (отчисления в Соцфонд составили 253,1 тыс. сомов); в 2022 году – 32 сверхштатным единицам выплачены 2 476,0 тыс. сомов (отчисления в Соцфонд составили 364,3 тыс. сомов).

Рекомендация:

Привести штатное расписание в строгое соответствие с требованиями постановлений Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении типовой структуры и штатной

численности исполнительного органа местного самоуправления Кыргызской Республики» от 05.08.2011 года № 451 и «О внесении изменений в постановление Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении типовой структуры и штатной численности исполнительного органа местного самоуправления Кыргызской Республики» от 5 августа 2011 года № 451» от 08.07.2013 года № 403. Впредь, исключить практику нецелевого расходования денежных средств. В дальнейшем, строго соблюдать требования приказа Министерства финансов Кыргызской Республики «Об утверждении Бюджетной классификации Кыргызской Республики» от 27.09.2023 года № 5-п.

9. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение требований приказа Министерства финансов Кыргызской Республики «Об утверждении Бюджетной классификации Кыргызской Республики» от 21.12.2017 года №161-п, использованы бюджетные средства не по целевому назначению. Так, средства, предназначенные на раздел 710 на статьи 2721 «Пособия по социальной помощи населению» и 2215 «Приобретение прочих товаров и услуг», израсходованы на спортивные соревнования, тренировочные сборы, мероприятия по проведению праздников, приобретение музыкальных инструментов и др. Таким образом, за аудируемый период нецелевое использование бюджетных средств составило **4 099,5** тыс. сомов, в том числе: за 2021 год – 769,5 тыс. сомов, за 2022 год – 3 330,0 тыс. сомов. При этом, отсутствуют отдельные протоколы об участии в соревнованиях и тренировочных сборах, некоторые командировочные удостоверения, авансовые отчеты и т.д.

Рекомендация:

В дальнейшем, исключить практику нецелевого расходования денежных средств. Впредь, строго соблюдать требования приказа Министерства финансов Кыргызской Республики «Об утверждении Бюджетной классификации Кыргызской Республики» от 27.09.2023 года № 5-п.

10. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 25.12.2013 года № 137-п, на конец 2022 года выявлена сокрытая дебиторская задолженность по заработной плате в сумму **11,5** тыс. сомов. В ходе аудита из 11,5 тыс. сомов, восстановлено наличными 2,7 тыс. сомов за счет соответствующих работников, 8,8 тыс. сомов удержаны из заработной платы сотрудников за январь 2024 года.

Рекомендация:

Принять к сведению, что выявленная сокрытая дебиторская задолженность по заработной плате в сумме 11,5 тыс. сомов, в ходе аудита полностью взыскана с соответствующих работников.

11. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 25.12.2013 года № 137-п, по состоянию на 01.01.2023 года, установлены сокрытые по учету дебиторские задолженности на общую сумму **343,7** тыс. сомов, из них: ОсОО «Партнер нефть» за ГСМ на сумму 146,3 тыс. сомов, ИП М. Джусупбекова за продукты питания на сумму 197,4 тыс. сомов.

Рекомендация:

Принять к сведению, что выявленные сокрытые по учету дебиторские задолженности на общую сумму 343,7 тыс. сомов, в ходе аудита восстановлены по бухгалтерскому учету. В дальнейшем, строго соблюдать 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.

12. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 25.12.2013 года № 137-п, установлено необоснованное списание денежных средств на сумму **84,1** тыс. сомов, без подтверждающих документов, в том числе:

- 30,0 тыс. сомов, перечисленные 13.08.2021 года жайыт комитету на проведение слета животноводов;

- 20,0 тыс. сомов, перечисленные 19.10.2021 года ИП К. Табалдиеву для археологической разведки;

- 34,1 тыс. сомов перечисленные ИП К. Ташматову на проведение турнира, посвященного памяти Ч. Исраилова (всего перечислено 45,0 тыс. сомов, из них на 10,9 тыс. сомов подтверждающие документы предоставлены).

Рекомендация:

Восстановить, за счет виновных лиц, необоснованно списанные 84,1 тыс. сомов, без подтверждающих документов (денежные средства, перечисленные жайыт комитету, ИП К. Табалдиеву и ИП К. Ташматову). Впредь, строго соблюдать 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.

13. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 25.12.2013 года № 137-п, за аудируемый период необоснованно списаны командировочные расходы на общую сумму **80,7** тыс. сомов, без подтверждающих авансовых отчетов (в 2021 году на 61,9 тыс. сомов; в 2022 году на 18,8 тыс. сомов).

Рекомендация:

Восстановить, за счет виновных лиц, необоснованно списанные, без подтверждающих документов, командировочные расходы на общую сумму 80,7 тыс. сомов. Впредь, строго соблюдать требования Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 11 ноября 2023 года №2б.

14. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 25.12.2013 года № 137-п, установлено необоснованное списание ГСМ на сумму **499,5** тыс. сомов, без первичных и подтверждающих документов. В том числе: в 2021 году на 261,5 тыс. сомов; в 2022 году на 238,0 тыс. сомов.

Рекомендация:

Восстановить, за счет виновных лиц, необоснованно списанные ГСМ, без первичных и подтверждающих документов, на сумму 499,5 тыс. сомов. Впредь, строго соблюдать 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.

15. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 25.12.2013 года № 137-п, в детском саде «Ж. Молдосан», по состоянию на 01.01.2023 года, выявлен остаток продовольственных товаров питания в размере **15,5** тыс. сомов, которые необоснованно списаны.

Рекомендация:

Принять к сведению, что в ходе аудита необоснованно списанные 15,5 тыс. сомов восстановлены по учету. Впредь, строго соблюдать 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.

16. Вывод о нарушениях критериев:

По результатам инвентаризации основных средств и товарно-материальных ценностей выявлены излишки товарно-материальных ценностей на сумму **32,2** тыс. сомов.

Рекомендация:

Принять к сведению, что выявленные по результатам инвентаризации основных средств и товарно-материальных ценностей излишки товарно-материальных ценностей на сумму 32,2 тыс. сомов, оприходованы. В дальнейшем, при учете основных средств и товарно-материальных ценностей, строго соблюдать 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.

17. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение приказа Министерства финансов Кыргызской Республики «Об утверждении Бюджетной классификации Кыргызской Республики» от 21.12.2017 года № 161-п, в 2022 году на статью 2218 «Приобретение продуктов питания» перечислены 925,9 тыс. сомов, при этом, на основании накладных приобретены продукты питания на 736,1 тыс. сомов и на **52,4** тыс. сомов приобретены хозяйственные товары, то есть использованы не по целевому назначению.

Рекомендация:

В дальнейшем, исключить практику нецелевого расходования денежных средств. Впредь, строго соблюдать требования приказа Министерства финансов Кыргызской Республики «Об утверждении Бюджетной классификации Кыргызской Республики» от 27.09.2023 года № 5-п.

18. Вывод о нарушениях критериев:

Аудитом установлено, что в нарушение пункта 10 статьи 48 Бюджетного кодекса Кыргызской Республики и статьи 11 Закона Кыргызской Республики «О пастбищах», за аудируемый период жайыт комитетом не отчислена в местный бюджет 1/3 часть полученной арендной платы от ОсОО «Нур Телеком», за установленную на пастбищных угодьях антенну, в размере **24,0** тыс. сомов.

Рекомендация:

Взыскать с жайыт комитета, в соответствии с пунктом 10 статьи 48 Бюджетного кодекса Кыргызской Республики и статьей 11 Закона Кыргызской Республики «О пастбищах», не внесенную в местный бюджет 1/3 часть полученной арендной платы от ОсОО «Нур Телеком», за установленную на пастбищных угодьях антенну, в размере 24,0 тыс. сомов.

19. Вывод о нарушениях критериев:

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

- подрядчиком ОсОО «Ишеним-Стройсервис» по объекту «Строительство спортивного комплекса с актовым залом в с. Кара-Ой» на **1 419,7** тыс. сомов;
- подрядчиком ОсОО СФ «Атантай» по объекту «Частичный ремонт канала Таш-Тобо» на **159,2** тыс. сомов;
- подрядчиком ОсОО «Байнур-Строй» по объекту «Замена оконных блоков в школе с. Хан-Бурго» на **6,8** тыс. сомов.

Рекомендация:

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

- подрядчиком ОсОО «Ишеним-Стройсервис» по объекту «Строительство спортивного комплекса с актовым залом в с. Кара-Ой» на 1 419,7 тыс. сомов;
- подрядчиком ОсОО СФ «Атантай» по объекту «Частичный ремонт канала Таш-Тобо» на 159,2 тыс. сомов;

- подрядчиком ОсОО «Байнур-Строй» по объекту «Замена оконных блоков в школе с. Хан-Бурго» на 6,8 тыс. сомов.

20. Вывод о нарушениях критериев:

Между бывшим главой айыл окмоту К. Каныбековым и жителем с. Сасык-Булак М. Чурмуковым составлен договор от 06.05.2019 года № 25 на аренду 2 зерноуборочных и 4 сенокосных комбайнов. По условиям договора, арендатор за эксплуатацию 2 зерноуборочных комбайнов ежегодно, до 10 ноября 2021 года, выплачивает айыл окмоту 100,0 тыс. сомов (пункт 3.1.2.), за эксплуатацию 4 сенокосных комбайнов образца 400,0 тыс. сомов в год (пункт 3.1.3.), всего, 500,0 тыс. сомов в год.

Вместе с тем, в айыл окмоту всего поступило 250,0 тыс. сомов из 500,0 тыс. сомов, предусмотренных договором, соответственно, **250,0** тыс. сомов арендатором не внесены. В ходе аудита от М. Чурмукова получено письмо с гарантиями выплаты оставшихся 250,0 тыс. сомов арендной платы за сельхозтехнику до 10 февраля 2024 года.

Рекомендация:

Взыскать с арендатора М. Чурмукова не взысканную задолженность за аренду сельхозтехники в размере 250,0 тыс. сомов.

21. Вывод о нарушениях критериев:

Между бывшим главой айыл окмоту К. Каныбековым и жителем с. Сасык-Булак М. Чурмуковым составлен договор от 06.05.2019 года № 25 на аренду 6 комбайнов. Срок действия контракта установлен с 06.05.2019 года по 10.11.2021 года. Договором предусмотрено, что арендатор, по истечении срока договора, передает арендованную технику в Бекмолдоевский айыл окмоту «в исправном состоянии на основании акта» (пункт 2.2.4) и «при преднамеренном или случайном повреждении имущества, арендатор обязуется произвести ремонт за свой счет» (пункт 2.2.5).

Распоряжением айыл окмоту от 06.10.2021 года № 250-р, утвержден состав комиссии в количестве 7 человек по передаче техники, находящейся на балансе айыл окмоту, МП «Калыстык МТС», созданному Бекмолдоевским айыл окмоту. Однако, в нарушение вышеуказанного договора, комиссией, переданная в аренду М. Чурмукову техника, принята в неисправном состоянии. Комиссией не составлен акт приема-передачи комбайнов от арендатора. При получении техники, 04.11.2021 года составлен список непригодных для полноценной работы агрегатов, также, составлен и подписан акт о замене запасных частей. В результате, в 2022 году, взамен неисправных агрегатов, айыл окмоту закуплены запасные части на сумму **1 664,3** тыс. сомов.

Рекомендация:

Рассмотреть ответственность членов комиссии по передаче техники, созданной распоряжением айыл окмоту от 06.10.2021 года № 250-р, принявшей от арендатора М. Чурмукова зерноуборочные и сенокосные комбайны в неисправном состоянии, в связи с чем, айыл окмоту понес затраты на покупку запасных частей на сумму 1 664,3 тыс. сомов.

22. Вывод о нарушениях критериев:

Аудитом выявлены следующие несоответствия при проведении государственных закупок в 2021-2022 годах:

- В нарушение пункта 312 Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 25.12.2013 года № 137-п, устанавливающего, что «сумма авансовых платежей (предоплата) не должна превышать 10 процентов от общей суммы договора, при условии предоставления поставщиком (подрядчиком) банковской гарантии на сумму авансового платежа», со стороны айыл окмоту произведена предоплата на общую сумму **33 155,7** тыс. сомов, из них: в 2021 году – 27 399,3 тыс. сомов; в 2022 году – 5 756,4 тыс. сомов.

- В части особых условий договора, на веб-портале указано, что гарантийное обеспечение исполнения контракта составляет 2% от суммы договора. При этом, со стороны

ОсОО «Ишим-Стройсервис» не предоставлено гарантийное обеспечение исполнения контракта на сумму **584,9** тыс. сомов, также, отсутствует банковская гарантия.

- На веб-портале, в разделе «Особые условия контракта» указан штраф в размере 0,01% за каждый просроченный день доставки товаров или выполнения работ. Вместе с тем, айыл окмоту в 2021-2022 годах, при нарушениях подрядчиками сроков, указанных в договорах, не начислены штрафные платежи в размере **2 555,8** тыс. сомов, из них, в 2021 году на 2 478,2 тыс. сомов; в 2022 году на 77,6 тыс. сомов.

- Как следует из пояснительной записки начальника финансового отдела айыл окмоту и письма ОсОО «Блейк-Трейд» от 26.01.2024 года № 93, поставщиком, вместо предусмотренных условиями договора 4 ноутбуков, 4 проекторов и 8 педагогических материалов, поставлено 4 интерактивных панели модели «Activ Panel Titanium 75» на общую сумму **1 160,0** тыс. сомов. Однако, решение конкурсной комиссии по замене товаров, указанных на веб-портале, или дополнительное соглашение для внесения изменений в договор, отсутствуют, что не соответствует пунктам 283 и 284 Порядка электронного проведения государственных закупок, утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 17 мая 2022 года № 85-р.

- За период аудита, в нарушение Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках», без проведения конкурса, не размещая конкурсной документации на электронном веб-портале, только через регистрацию договора на портале государственных закупок, приобретены товары, работы и услуги на общую сумму **2 404,0** тыс. сомов, из них, в 2021 году – 625,9 тыс. сомов; в 2022 году – 1 778,1 тыс. сомов.

Рекомендация:

Рассмотреть ответственность сотрудников, допустивших нарушения законодательства при приобретении товаров, работ и услуг. В дальнейшем, строго соблюдать требования Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках», Порядка проведения государственных закупок в электронном виде, утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 17 мая 2022 года № 85-р, 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 и условия заключенных договоров.

Аудит проведен государственными инспекторами К. Абдыманаповым, М. Нурановым и А. Мусуралиевым

Бердике баатыр айыл окмоту

Доходная часть бюджета на 2021 год утверждена на 8 350,5 тыс. сомов (в том числе: средства специального счета – 621,0 тыс. сомов), уточнена на 8 370,9 тыс. сомов, фактические поступления составили 8 481,3 тыс. сомов, план выполнен на 101,3%, или поступило больше запланированного на сумму 110,4 тыс. сомов. Остаток денежных средств на начало года – 1 681,3 тыс. сомов.

Расходная часть бюджета утверждена на 8350,5 тыс. сомов, уточнена на 9 811,1 тыс. сомов, кассовые расходы составили 8 688,9 тыс. сомов, фактические расходы – 8 523,5 тыс. сомов.

Доходная часть бюджета на 2022 год утверждена на 6 461,8 тыс. сомов (в том числе: средства специального счета – 621,0 тыс. сомов), уточнена на 9 661,0 тыс. сомов, фактические поступления обеспечены в сумме 9 850,5 тыс. сомов, план выполнен на 102,0% или поступило больше на сумму 189,5 тыс. сомов. Остаток денежных средств на начало года – 1 348,7 тыс. сомов.

Расходная часть бюджета утверждена на 6461,8 тыс. сомов, уточнена на 10 388,6 тыс. сомов, кассовые расходы составили 8 179,1 тыс. сомов, фактические расходы – 8 700,6 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

В 2021 году заключено договоров аренды земель ГФСУ на 125,0 тыс. сомов, долг арендаторов на начало года составлял 43,0 тыс. сомов, при этом, план-прогноз поступлений от

арендаторов на 2021 год утвержден в сумме 105,0 тыс. сомов, или план доходной части бюджета составлен и утвержден с занижением на 63,0 тыс. сомов.

В 2022 году заключено договоров аренды земель ГФСУ на 251,5 тыс. сомов, долг арендаторов на начало года составлял 11,5 тыс. сомов, при этом, план-прогноз поступлений от арендаторов на 2022 год утвержден в сумме 135,0 тыс. сомов, или план доходной части бюджета составлен и утвержден с занижением на 128,0 тыс. сомов.

Общая сумма занижения доходной части бюджета за весь аудируемый период составила **191,0** тыс. сомов.

Рекомендации:

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

2. Вывод о нарушениях критериев:

За период аудита, в нарушение части 1 статьи 16 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125, на вакантные должности приняты 6 сотрудников, не состоявших в резерве кадров, которым выплачена заработная плата в сумме **1 731,0** тыс. сомов, в том числе, отчисления в Социальный фонд 254,6 тыс. сомов.

Рекомендация:

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

3. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение 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 установлены сверхнормативные запасы угля на сумму **51,2** тыс. сомов.

Рекомендация:

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

Аудит проведен государственным инспектором Т. Исановым

Долоно айыл окмоту

Доходная часть бюджета на 2021 год утверждена на 8 281,5 тыс. сомов (в том числе: средства специального счета – 1200,0 тыс. сомов), уточнена на 9 044,6 тыс. сомов, фактические поступления составили 8 971,9 тыс. сомов, план выполнен на 99,2%, или поступило меньше запланированного на 72,7 тыс. сомов. Остаток денежных средств на начало года – 1 533,9 тыс. сомов.

Расходная часть бюджета утверждена на 7 081,5 тыс. сомов, уточнена на 8 882,5 тыс. сомов, кассовые расходы составили 8 310,8 тыс. сомов, фактические расходы – 8 065,8 тыс. сомов.

Доходная часть бюджета на 2022 год утверждена на 7 950,2 тыс. сомов (в том числе: средства специального счета – 1200,0 тыс. сомов), уточнена на 10 773,5 тыс. сомов, фактические поступления обеспечены в размере 10 848,7 тыс. сомов, план выполнен на 100,7%, или поступило больше запланированного на 75,2 тыс. сомов. Остаток денежных средств на начало года – 1 405,1 тыс. сомов.

Расходная часть бюджета утверждена на 6 750,2, уточнена на 10 978,2 тыс. сомов, кассовые расходы составили 9 950,8 тыс. сомов, фактические расходы – 10 037,41тыс. сомов.

Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение части 1 статьи 16 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125, на вакантные должности, на основании трудовых договоров, приняты 2 сотрудника, не состоявших в резерве кадров, которым выплачена заработная плата в сумме **381,7** тыс. сомов, в том числе, отчисления в Социальный фонд 56,1 тыс. сомов.

Рекомендация:

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

Аудит проведен государственным инспектором К. Абдыманаповым

Муниципальное предприятие «Долоно Сервис» (учредитель Долоно айыл окмоту).

Вывод о нарушениях критериев:

Согласно постановлению Долонского айылного кенеша «О ликвидации МП «Долоно Сервис» от 15.03.2022 года № 9, в муниципальном предприятии идет процесс ликвидации. В связи с гибелью главного бухгалтера предприятия в автокатастрофе в июле 2022 года, должность оставалась вакантной. Таким образом, сведения о доходах, расходах по кассовым и банковским операциям, заработной плате и других выплатах, командировочных расходах, дебиторской и кредиторской задолженности, годовой баланс, финансовая отчетность и др., к аудиту не представлены.

Ликвидационный баланс не составлен и не передан в соответствующие службы, налоговые органы, Социальный фонд. В управлении юстиции не проведена работа по закрытию МП «Долоно Сервис» в связи с ликвидацией, печать, штампы не переданы в соответствующие органы.

В соответствии с вышеуказанным постановлением айылного кенеша, создана комиссия по передаче основных средств предприятия в Долоно айыл окмоту. Однако, в нарушение 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, на момент аудита, по вине руководства айыл окмоту, основные средства предприятия на баланс айыл окмоту не переданы, ликвидация не завершена.

Рекомендация:

В соответствии с постановлением Долонского айылного кенеша «О ликвидации МП «Долоно Сервис» от 15.03.2022 года № 9, в кратчайшие сроки передать основные средства предприятия на баланс айыл окмоту, полностью завершить работы по его ликвидации.

Аудит проведен государственным инспектором К. Абдыманаповым

Жергеталский айыл окмоту

Доходная часть бюджета на 2021 год утверждена на 10 047,4 тыс. сомов (в том числе: средства специального счета – 1100,0 тыс. сомов), уточнена на 10 685,7 тыс. сомов, фактические поступления составили 10 627,0 тыс. сомов, план выполнен на 99,5%, или поступило меньше запланированного на 58,7 тыс. сомов. Остаток денежных средств на начало года – 1 398,9 тыс. сомов.

Расходная часть бюджета утверждена на 8 947,4 тыс. сомов, уточнена на 11 575,5 тыс. сомов, кассовые расходы составили 10 203,6 тыс. сомов, фактические расходы – 9 777,6 тыс. сомов.

Доходная часть бюджета на 2022 год, утверждена на 8 766,1 тыс. сомов (в том числе: средства специального счета – 1100,0 тыс. сомов), уточнена на 11 277,3 тыс. сомов, фактические поступления составили 11 916,4 тыс. сомов, план выполнен на 105,7%, или выполнено больше на 639,1 тыс. сомов. Остаток денежных средств на начало года – 1 271,2 тыс. сомов.

Расходная часть бюджета утверждена на 7 666,1 тыс. сомов, уточнена на 11 448,4 тыс. сомов, кассовые расходы составили 10 661,4 тыс. сомов, фактические расходы – 10 663,0 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение части 1 статьи 16 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125, за аудитуемый период на вакантные должности приняты 2 сотрудника, не состоявших в резерве кадров, которым выплачена заработная плата в сумме **520,5** тыс. сомов, в том числе, отчисления в Социальный фонд 76,5 тыс. сомов.

Рекомендация:

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

2. Вывод о нарушениях критериев:

Проведенным аудитом выполненными строительно-монтажными и ремонтными работ установлено завышение стоимости работ со стороны подрядчика ОсОО «Залкар Биримдик» по объекту «Строительство лоткового канала для орошения приусадебных участков в с. Кырк-Казык» на **72,1** тыс. сомов.

Рекомендация:

Принять меры по восстановлению в бюджет выявленного аудитом завышения стоимости работ подрядчиком ОсОО «Залкар Биримдик» по объекту «Строительство лоткового канала для орошения приусадебных участков в с. Кырк-Казык» на 72,1 тыс. сомов.

Аудит проведен государственными инспекторами Н. Туйтеновым и А. Мусуралиевым

Калбинский айыл окмоту

Доходная часть бюджета на 2021 год, утверждена на 9 338,0 тыс. сомов (в том числе: средства специального счета – 242,0 тыс. сомов), уточнена 9 697,5 тыс. сомов, фактические поступления составили 10 093,8 тыс. сомов, план выполнен на 104,1%, или поступило больше запланированного на 396,3 тыс. сомов. Остаток денежных средств на начало года – 2 905,1 тыс. сомов.

Расходная часть бюджета утверждена на 9 096,0, уточнена на 12 310,5 тыс. сомов, кассовые расходы составили 10 659,0 тыс. сомов, фактические расходы – 7 612,4 тыс. сомов.

Доходная часть бюджета на 2022 год утверждена на 8 731,3 тыс. сомов (в том числе: средства специального счета – 990,0 тыс. сомов), уточнена на 11 634,6 тыс. сомов, фактические поступления обеспечены в сумме 11 722,2 тыс. сомов, план выполнен на 100,8% или поступило больше запланированного на 87,6 тыс. сомов. Остаток денежных средств на начало года – 2 262,1 тыс. сомов.

Расходная часть бюджета, утверждена на 7 741,3, уточнена 12 905,1 тыс. сомов, кассовые расходы составили 12 338,7 тыс. сомов, фактические расходы – 10 632,0 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение части 1 статьи 16 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125, за аудитуемый период на вакантные должности приняты сотрудники, не состоявшие в резерве кадров, которым выплачена заработная плата **565,3** тыс. сомов, в том числе, отчисления в Социальный фонд 83,1 тыс. сомов.

Рекомендация:

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

2. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение статьи 48 Бюджетного кодекса Кыргызской Республики и статьи 11 Закона Кыргызской Республики «О пастбищах», жайыт комитетом не производилось отчисление в

местный бюджет 1/3 части полученной платы за пользование пастбищными угодьями в сумме **49,5** тыс. сомов.

Рекомендация:

Впредь, обеспечить исполнение требований статьи 48 Бюджетного кодекса Кыргызской Республики и статьи 11 Закона Кыргызской Республики «О пастбищах», в части своевременного внесения в доход местного бюджета 1/3 части, полученных жайыт комитетом доходов за пользование пастбищными угодьями. Взыскать с жайыт комитета ранее не отчисленные 49,5 тыс. сомов.

Аудит проведен государственным инспектором Ш. Кенешовым

Кара-Сууйский айыл окмоту

Доходная часть бюджета на 2021 год утверждена на 5 551,9 тыс. сомов (в том числе: средства специального счета – 337,5 тыс. сомов), уточнена на 5 701,8 тыс. сомов, фактические поступления составили 6 325,5 тыс. сомов, план выполнен на 111,0%, или поступило больше запланированного на 624,0 тыс. сомов. Остаток денежных средств на начало года – 2 259,2 тыс. сомов.

Расходная часть бюджета утверждена на 5 214,4, уточнена на 7 489,2 тыс. сомов, кассовые расходы составили 6 139,0 тыс. сомов, фактические расходы – 5 099,4 тыс. сомов.

Доходная часть бюджета на 2022 год утверждена на 4 664,6 тыс. сомов (в том числе: средства специального счета – 495,0 тыс. сомов), уточнена на 8 671,5 тыс. сомов, фактические поступления составили 11 050,2 тыс. сомов, план выполнен на 127,4%, или поступило больше запланированного на 2 378,7 тыс. сомов. Остаток денежных средств на начало года – 2 446,7 тыс. сомов.

Расходная часть бюджета, утверждена на 4 169,6 тыс. сомов, уточнена на 10 533,1 кассовые расходы составили 6 748,0 тыс. сомов, фактические расходы – 6 716,5 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение требований части 4 статьи 115 Бюджетного кодекса Кыргызской Республики, установившей, что «в нормативный правовой акт о бюджете в течение бюджетного года могут вноситься изменения не более двух раз: первое - до 1 июня, второе - до 1 ноября текущего бюджетного года», айылным кенешем после 1 ноября 2022 года один раз внесено изменение в бюджет.

Рекомендация:

В дальнейшем, строго соблюдать установленные законодательством сроки внесения изменений в утвержденный бюджет, в соответствии с частью 4 статьи 115 Бюджетного кодекса Кыргызской Республики.

2. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение части 1 статьи 16 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125, на вакантную должность был принят сотрудник, не состоявший в резерве кадров, которому выплачена заработная плата в размере **166,0** тыс. сомов, в том числе, отчисления в Социальный фонд 24,4 тыс. сомов.

Рекомендация:

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

3. Вывод о нарушениях критериев:

Проведенным аудитом выполненными строительно-монтажными и ремонтными работ установлено завышение стоимости работ со стороны подрядчика ОсОО «Магнат интернешнл» по объекту «Работы по замене котлов и строительство дополнительного корпуса к имеющемуся помещению котельной в с. Кара-Суу» на **62,0** тыс. сомов.

Рекомендация:

Принять меры по восстановлению в бюджет выявленного аудитом завышения стоимости работ подрядчиком ОсОО «Магнат интернешнл» по объекту «Работы по замене котлов и строительство дополнительного корпуса к имеющемуся помещению котельной в с. Кара-Суу» на **62,0** тыс. сомов.

Аудит проведен государственными инспекторами Р. Мейматкуловым и А. Мусуралиевым

Куугандинский айыл окмоту

Доходная часть бюджета на 2021 год утверждена на 6 833,4 тыс.сомов (в том числе: средства специального счета – 702,0 тыс. сомов), уточнена на 6 779,5 тыс. сомов, фактические поступления обеспечены в сумме 6 721,6 тыс. сомов, план выполнен на 99,1%, или поступило меньше запланированного на 57,9 тыс. сомов. Остаток денежных средств на начало года – 368,3 тыс. сомов.

Расходная часть бюджета утверждена на 6 131,4 тыс. сомов, уточнена на 6 718,6 тыс. сомов, кассовые расходы составили 9 320,5 тыс. сомов, фактические расходы – 6 402,5 тыс. сомов.

Доходная часть бюджета на 2022 год утверждена на 5 868,0 тыс. сомов (в том числе: средства специального счета – 702,0 тыс. сомов), уточнена на 8 444,7 тыс. сомов, фактические поступления составили 8 658,2 тыс. сомов, план выполнен на 102,5% или выполнено больше запланированного на 213,5 тыс. сомов. Остаток денежных средств на начало года – 386,2 тыс. сомов.

Расходная часть бюджета утверждена на 4 866,0 тыс. сомов, уточнена на 8 128,9 тыс. сомов, кассовые расходы составили 6 547,9 тыс. сомов, фактические расходы – 7 028,0 тыс. сомов.

Вывод о нарушениях критериев

В нарушение требований части 1 статьи 16 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125, на вакантную должность начальника финансово-экономического отдела назначен сотрудник, не состоявший в резерве кадров, ему выплачена заработная плата в размере **184,1** тыс. сомов, в том числе, отчисления в Социальный фонд 27,1 тыс. сомов.

Рекомендация:

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

Аудит проведен внешним специалистом К. Токтосуновым

Кок-Ойский айыл окмоту

Доходная часть бюджета на 2021 год утверждена на 16 280,3 тыс. сомов (в том числе: средства специального счета – 2028,8 тыс. сомов), уточнена на 16 451,7 тыс. сомов, фактические поступления составили 16 383,8 тыс. сомов, план выполнен на 99,6%, или поступило меньше запланированного на сумму 68,0 тыс. сомов. Остаток денежных средств на начало года – 2 724,7 тыс. сомов.

Расходная часть бюджета на 2021 год утверждена на 14 251,5 тыс. сомов (в том числе: средства специального счета – 2028,8 тыс. сомов), уточнена на 17 140,7 тыс. сомов, кассовые расходы составили 14 778,2 тыс. сомов, фактические расходы – 10 951,6 тыс. сомов.

Доходная часть бюджета на 2022 год утверждена на 17 041,9, уточнена на 22 797,3 тыс. сомов, фактические поступления составили 24 815,3 тыс. сомов, план выполнен на 108,9%, или поступило больше запланированного на 2 018,0 тыс. сомов. Остаток денежных средств на начало года – 3 347,2 тыс. сомов.

Расходная часть бюджета на 2022 год утверждена на 15 013,1, уточнена на 22 943,6 тыс. сомов, кассовые расходы составили 17 212,5 тыс. сомов, фактические расходы – 13 914,8 тыс. сомов.

Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение 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, дебиторская задолженность частного предпринимателя Анарбекова А., по состоянию на 31 декабря 2022 года, в сумме **32,7** тыс. сомов, не отражена по бухгалтерскому учету и отчетности, или сокрыта.

Рекомендация:

Восстановить по бухгалтерскому учету выявленную сокрытую дебиторскую задолженность частного предпринимателя Анарбекова А. в сумме 32,7 тыс. сомов и принять меры по ее взысканию.

Впредь обеспечить соблюдение 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, в части полного отражения дебиторских задолженностей на соответствующих счетах бухгалтерского учета и отчетности.

Аудит проведен государственным инспектором Ш. Абдуллаевым

Нуржановский айыл окмоту

Доходная часть бюджета на 2021 год утверждена на 10 950,6 тыс. сомов (в том числе: средства специального счета – 1090,0 тыс. сомов), уточнена на 11 325,1 тыс. сомов, фактические поступления составили 11 029,1 тыс. сомов, план выполнен на 97,4%, или поступило меньше запланированного на 296,0 тыс. сомов. Остаток денежных средств на начало года – 1 961,6 тыс. сомов.

Расходная часть бюджета утверждена на 9 860,6, уточнена на 12 396,7 тыс. сомов, кассовые расходы составили 11 468,3 тыс. сомов, фактические расходы – 9 459,2 тыс. сомов.

Доходная часть бюджета на 2022 год утверждена на 9 599,1 тыс. сомов (в том числе: средства специального счета – 1600,0 тыс. сомов), уточнена на 15 171,0 тыс. сомов, фактические поступления составили 15 561,5 тыс. сомов, план выполнен на 102,6%, или поступило больше запланированного на 390,5 тыс. сомов. Остаток денежных средств на начало года – 853,8 тыс. сомов.

Расходная часть бюджета утверждена на 7 999,1 тыс. сомов, уточнена на 14 424,8 тыс. сомов, кассовые расходы составили 13 346,2 тыс. сомов, фактические расходы – 9 459,2 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

В 2021 году заключены договоры аренды земель ГФСУ на 480,0 тыс. сомов, долг арендаторов на начало года составлял 37,1 тыс. сомов, при этом, план-прогноз поступлений по данному источнику доходов на 2021 год утвержден в сумме 354,3,0 тыс. сомов, или план доходной части бюджета составлен и утвержден с занижением на 163,0 тыс. сомов.

В 2022 году заключены договоры аренды земель ГФСУ на 548,0 тыс. сомов, долг арендаторов на начало года составлял 163,3 тыс. сомов, при этом, план-прогноз поступлений по данному источнику доходов на 2022 год утвержден в сумме 463,0 тыс. сомов, или план доходной части бюджета составлен и утвержден с занижением на 248,3 тыс. сомов.

Всего, за аудлируемый период, доходная часть бюджета занижена на **411,6** тыс. сомов.

Рекомендация:

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

2. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение части 1 статьи 16 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125, в 2022 году в аппарат айыл окмоту принят 1 сотрудник, не состоявший в резерве кадров, которому начислена заработная плата на сумму **116,5** тыс. сомов, в том числе, отчисления в Социальный фонд 17,1 тыс. сомов.

Рекомендация:

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

3. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение Инструкции о порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений, утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 03.11.2011 года № 694, установлены сверхнормативные запасы угля: на конец 2021 года – 128,9 тыс. сомов; на конец 2022 года – 225,0 тыс. сомов, всего на сумму **353,9** 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. Жолдошевым.

Омуралиевский айыл окмоту

Доходная часть бюджета на 2021 год утверждена на 10 063,4 тыс. сомов (в том числе: средства специального счета – 800,0 тыс. сомов), уточнена на 11 215,8 тыс. сомов, фактические поступления обеспечены в сумме 11 991,8 тыс. сомов, или план выполнен на 106,9%, поступило больше запланированного на 776,0 тыс. сомов. Остаток денежных средств на начало года – 2 667,0 тыс. сомов.

Расходная часть бюджета утверждена на 9 263,4 тыс. сомов, уточнена на 12 282,7 тыс. сомов, кассовые расходы составили 10 410,5 тыс. сомов, фактические расходы – 11 991,8 тыс. сомов.

Доходная часть бюджета на 2022 год, утверждена на 11 113,0 тыс. сомов (в том числе: средства специального счета – 936,0 тыс. сомов), уточнена на 17 980,6 тыс. сомов, фактические поступления составили 19 953,2 тыс. сомов, или план выполнен на 111,0%, поступило больше запланированного на 1 972,6 тыс. сомов.

Расходная часть бюджета утверждена на 10 177,0 тыс. сомов, уточнена на 19 774,7 тыс. сомов, кассовые расходы составили 13 362,3 тыс. сомов, фактические расходы – 13 455,6 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение части 1 статьи 16 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125, на вакантную должность принят 1 сотрудник, не состоявший в резерве кадров, которому начислена заработная плата в сумме **181,5** тыс. сомов, в том числе, отчисления в Социальный фонд 49,4 тыс. сомов.

Рекомендация:

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

2. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение условий договора от 14.12.2021 года № 50, заключенного между Омуралиевским айыл окмоту и ОсОО «Ж&Ж», в марте 2022 года айыл окмоту авансом перечислены денежные средства в сумме **450,0** тыс. сомов на ремонт отопительной системы детского сада в с. Омуралиев. При этом, подрядной организацией работы на момент аудита не исполнены, также, со стороны айыл окмоту меры для возврата данных денежных средств не предприняты.

Кроме того, айыл окмоту в 2021 году в адрес ОсОО «Эрнурай Курулуш», для строительства ограждения детского сада, в виде аванса, перечислены денежные средства в сумме **270,0** тыс. сомов, однако, подрядной организацией работы не исполнены, при этом, со стороны айыл окмоту меры по взысканию данных денежных средств не приняты.

Рекомендация:

Принять действенные меры по возврату денежных средств с подрядных организаций: ОсОО «Ж&Ж» в сумме 450,0 тыс. сомов; ОсОО «Эрнурай Курулуш» в сумме 270,0 тыс. сомов.

3. Вывод о нарушениях критериев:

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

- подрядчиком ИП «Толоев» по объекту «Строительство здания завода ЖБИ» на **182,4** тыс. сомов;

- подрядчиком ОсОО «СББС» по объекту «Капитальный ремонт пола средней школы им. Оторбаева в с. Чат-Базар» на **30,6** тыс. сомов.

Рекомендация:

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

- подрядчиком ИП «Толоев» по объекту «Строительство здания завода ЖБИ» на 182,4 тыс. сомов;

- подрядчиком ОсОО «СББС» по объекту «Капитальный ремонт пола средней школы им. Оторбаева в с. Чат-Базар» на 30,6 тыс. сомов.

Аудит проведен и.о. государственного инспектора Давлетбаевым Б. и государственным инспектором А. Мусуралиевым

Осмонкуловский айыл окмоту

Доходная часть бюджета на 2021 год утверждена на 8 361,2 тыс. сомов (в том числе: средства специального счета – 470,0 тыс. сомов), уточнена на 11 190,2 тыс. сомов, фактические поступления обеспечены в сумме 11 352,8 тыс. сомов, план выполнен на 101,5%, или поступило больше запланированного на 162,6 тыс. сомов. Остаток денежных средств на начало года – 897,8 тыс. сомов.

Расходная часть бюджета, утверждена на 7 891,2 тыс. сомов, уточнена на 11 817,7 тыс. сомов, кассовые расходы составили 11 685,5 тыс. сомов, фактические расходы составили 9880,1 тыс. сомов.

Доходная часть бюджета на 2022 год, утверждена на 6 639,7 тыс. сомов (в том числе: средства специального счета – 470,0 тыс. сомов), уточнена на 11 914,4 тыс. сомов, фактические поступления составили 12 323,3 тыс. сомов, план выполнен на 103,4%, или поступило больше запланированного на 408,9 тыс. сомов. Остаток денежных средств на начало года – 281,8 тыс. сомов.

Расходная часть бюджета, утверждена на 6 169,7 тыс. сомов, уточнена на 11 526,2 тыс. сомов, кассовые расходы составили 11 213,9 тыс. сомов, фактические расходы – 10 540,5 тыс. сомов.

1. Выводы о нарушениях критериев:

В нарушение требований части 3 статьи 102 Бюджетного кодекса Кыргызской Республики, предусматривающей, что местные бюджеты утверждаются «в срок не позднее одного месяца после утверждения республиканского бюджета», местный бюджет на 2021 год утвержден лишь 12 марта 2021 года, в то время как, республиканский бюджет утвержден Законом Кыргызской Республики «О республиканском бюджете Кыргызской Республики на 2021 год и прогнозе на 2022-2023 годы» 31 декабря 2020 года.

Рекомендация:

В дальнейшем, строго соблюдать требования части 3 статьи 102 Бюджетного кодекса Кыргызской Республики, в части соблюдения сроков утверждения местных бюджетов.

2. Вывод о нарушениях критериев:

В 2021 году с 127 арендаторами земель ГФСУ заключены договоры аренды на 92,4 тыс. сомов, при этом, уточненный плановый показатель на 2021 год по данному источнику доходов составил 55,0 тыс. сомов, или доходная часть бюджета занижена на 37,4 тыс. сомов.

Аналогично, в 2022 году с 127 арендаторами земель ГФСУ заключены договоры на сумму 92,4 тыс. сомов, недоимка по арендной плате составила 92,4 тыс. сомов, однако, уточненный плановый показатель на 2022 год по данному источнику доходов составил всего 55,0 тыс. сомов, или доходная часть бюджета занижена на 129,8 тыс. сомов.

Всего, за аудируемый период, потери бюджета, в связи с занижением его доходной части, составили **167,2** тыс. сомов.

Рекомендация:

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

3. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение пункта 10 статьи 48 Бюджетного кодекса Кыргызской Республики и статьи 11 Закона Кыргызской Республики «О пастбищах» от 26 января 2009 года № 30, жайыт комитетом не производилось отчисление в местный бюджет 1/3 части полученной платы за пользование пастбищными угодьями на сумму **122,9** тыс. сомов.

Рекомендация:

В дальнейшем, обеспечить исполнение требований пункта 10 статьи 48 Бюджетного кодекса Кыргызской Республики и статьи 11 Закона Кыргызской Республики «О пастбищах» от 26 января 2009 года № 30, в части своевременного внесения в доход местного бюджета 1/3 части, полученных жайыт комитетом доходов за пользование пастбищными угодьями. Взыскать с жайыт комитета ранее не отчисленные 122,9 тыс. сомов.

Аудит проведен государственным инспектором С. Байбосуновым

ВЫВОД:

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

Таласское финансовое управление Министерства финансов Кыргызской Республики, Фонд развития Таласского района (аудиты проведены государственным инспектором Д. Ыдырысовым), муниципальное предприятие «Ак-Булак» (аудит проведен государственным инспектором Р. Мейматкуловым), муниципальное предприятие «Жергетал Сервис» (аудит проведен государственным инспектором Н. Туйтеновым), муниципальное предприятие «Каракол Сервис» (аудит проведен государственным инспектором А. Омурсаковым).

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

А.Б. Туркбаев