

Отчет

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

Объекты аудита

Объектами аудита являются Жайылская районная государственная администрация, Жайылское управление Министерства финансов Кыргызской Республики, Фонд развития Жайылского района, органы местного самоуправления и муниципальные предприятия Жайылского района.

Обязанности объектов аудита

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

Обязанность группы аудита

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

Предмет аудита

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

Конкретные мероприятия, которые были включены в общий объем аудита:

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

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

Критерии аудита

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

- Бюджетный кодекс Кыргызской Республики;
- Трудовой кодекс Кыргызской Республики;
- Закон Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе»;
- Закон Кыргызской Республики «О местном самоуправлении»;
- Закон Кыргызской Республики «О муниципальной собственности на имущество»;
- Закон Кыргызской Республики «О государственных закупках»;
- Закон Кыргызской Республики «О пастбищах»;
- Закон Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете»;
- постановление Правительства Кыргызской Республики «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;
- 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;
- Инструкция о порядке начисления и уплаты страховых взносов по государственному социальному страхованию, утвержденная постановлением Правительства Кыргызской Республики от 17 июля 2020 года № 385;
- Типовое положение об условиях и порядке предоставления в аренду земель Государственного фонда сельскохозяйственных угодий, одобренное постановлением Правительства Кыргызской Республики от 22.11.2007 года № 243;
- Инструкция о порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений, утвержденная постановлением Правительства Кыргызской Республики от 03.11.2011 года № 694;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденное приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 25.12.2018 года №137-п и другие НПА;
- внутренние нормативные документы и др.

Определение стандартов аудита, примененных при выполнении работы

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

Соответствие этическим требованиям

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

Краткое описание выполненной работы

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

Осуществлены аудиты в Жайылской районной государственной администрации, Жайылском управлении Министерства финансов Кыргызской Республики, Фонде развития Жайылского района, 12 органах местного самоуправления и 6 муниципальных предприятиях Жайылского района.

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

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

Исполнение рекомендаций предыдущего аудита

Предыдущими аудитами составления и исполнения местных бюджетов Жайылского района, использования бюджетных, специальных и других средств отдельных учреждений, за 2020 - 2021 годы, были установлены:

- финансовые нарушения – **3 796,3** тыс. сомов;
- резервы и потери бюджета – **4 145,9** тыс. сомов;
- нерационально использованные средства – **1 348,8** тыс. сомов.

Результаты проведенных аудитов рассмотрены на коллегии Жайылской районной государственной администрации. Из подлежащих восстановлению финансовых нарушений в сумме 1 997,2 тыс. сомов, восстановлено 1 730,2 тыс. сомов.

Остались не восстановленными **267,0** тыс. сомов:

- Сары-Булакский айыл окмоту – 183,4 тыс. сомов (завышение строительно-монтажных работ);
- Суусамырский айыл окмоту – 83,6 тыс. сомов (арендная плата).

Социально-экономические показатели Жайылского района за 2022 год

По итогам 2022 года, промышленными предприятиями района произведено продукции на сумму 95 644,5 млн. сомов, что составляет 108,3% к уровню 2020 года. Без учета объема аффинажного производства, объем выпущенной продукции к уровню 2021 года составил 108,3%.

Удельный вес производства субъектов МСБ и индивидуального предпринимательства в общем объеме товарной продукции района, без учета аффилированного производства, составил 126,0%.

За 2022 год объем привлеченных инвестиций составил 1 193,6 млн. сомов, в том числе: внешние инвестиции – 288,5 млн. сомов (150,6 млн. сомов – иностранный кредит, 137,9 млн. сомов – иностранные гранты, гумпомощь и пр.), внутренние инвестиции – 905,1 млн. сомов. Объем привлеченных инвестиций составил 154,4% к уровню 2021 года.

За отчетный период в органах местного самоуправления осуществлены 56 проектов, с общим объемом 418,8 млн. сомов, из них, осуществлены 4 проекта АРИС (ПУСКР) с созданием 64 рабочих мест.

Также, по проектам АРИС на 155 километре автодороге «Бишкек-Ош» выполнен проект «Строительство станции вдоль автодороги». По 6 проектам АРИС объем капитальных вложений составил 153,4 млн. сомов.

Фондом развития Жайылского района осуществлены 20 проектов на сумму 23 876,7 тыс. сомов.

В органах местного самоуправления проведены работы по 3 электронным информационным системам: ИС «Санарап аймак», ИС «Е-кызмат» и ИС «Инфодокус».

По итогам 2022 года введены в эксплуатацию 110 жилых домов, полезной площадью 14 795,75 кв.м., что составляет 139,2% к уровню 2021 года. Строительство жилья ведется за счет собственных средств населения.

Дорожно-эксплуатационными учреждениями (ДЭУ - 40; ДЭУ - 9) на зимнее и летнее содержание, текущий ремонт дорог по Жайылскому району, из средств республиканского бюджета было затрачено 75 млн. 49,2 тыс. сомов.

За 2022 внешний товарооборот составил 27,1 млн. долларов США, или, по сравнению с 2021 годом, 98,2%. В основном экспортируется продукция пищевых перерабатывающих предприятий (молочная продукция, спирт этиловый и пр.).

Получателями ежемесячных социальных пособий являются 3 163 человека, что на 214 человек больше, чем в 2021 году (2 718 человек). Потребная сумма в месяц для финансирования данной категории граждан составляет 18 млн. 262,7 тыс. сомов.

На 1 января 2023 года количество пенсионеров, по данным Жайылского районного управления Социального фонда, составляло 15 191 человек. Потребная сумма на месяц составляет 1 223,0 млн. сомов. Размер среднемесячной пенсии составил 8 036 сомов.

Исполнение местного бюджета за 2022 год

За 2022 год по Жайылскому району прогноз доходной части государственного бюджета составил 819 млн. 276,3 тыс. сомов, фактические доходы – 831 млн. 241,4 тыс. сомов (101,5%), или на 11 млн. 965,1 тыс. сомов больше. Из них, республиканский бюджет – уточненный прогноз 479 млн. 329,9 тыс. сомов, фактические поступления 475 млн. 799,5 тыс. сомов (99,3%), поступило на 3 млн. 530,4 тыс. сомов меньше.

По местному бюджету – план-прогноз 339 млн. 946,4 тыс. сомов, фактические поступления составили 355 млн. 441,9 тыс. сомов, план выполнен на 104,6%.

В 2022 году налоги и платежи увеличены на 80 млн. 302,2 тыс. сомов, темп роста составил 129,9%.

Основной причиной не исполнения плана-прогноза по республиканскому бюджету является не выполнение плана по подоходному налогу не резидентов: по плану – 4 389,6 тыс. сомов, фактическое поступление 1 389,6 тыс. сомов. Причиной неисполнения уточненного плана является то, что за 2022 год иностранными организациями не выполнялись работы или не оказывались услуги.

Доведенный план-прогноз по местному бюджету составил 118 млн. 201,4 тыс. сомов, фактически выполнено на 135 млн. 964,7 тыс. сомов, или 114,4%.

В рамках аудитов составления и исполнения местных бюджетов Жайылского района,

Чуйской области охвачены: Жайылская районная государственная администрация, Жайылское управление Министерства финансов Кыргызской Республики, Фонд развития Жайылского района, 12 айыл окмоту, 6 муниципальных предприятий.

Всего, по результатам проведенных аудитов:

Выявлено финансовых нарушений – **3 660,9 тыс. сомов**, в том числе:

- нарушения и недостатки при расходовании средств – 2 784,8 тыс. сомов, из них:
 - необоснованные выплаты заработной платы – 1 578,7 тыс. сомов;
 - необоснованное списание материальных ценностей и денежных средств, включая подотчетные суммы – 9,5 тыс. сомов;
 - завышение объемов строительно-монтажных работ – 305,9 тыс. сомов;
 - сокрытая по учету дебиторская и завышенная кредиторская задолженность – 890,7 тыс. сомов;
 - дополнительно начисленные доходы бюджета – 455,0 тыс. сомов, из них:
 - нарушение налогового и таможенного законодательства – 93,1 тыс. сомов;
 - арендная плата, подлежащая перечислению в бюджет – 361,9 тыс. сомов.
 - дополнительно начисленные доходы Соцфонда – 421,1 тыс. сомов.
- Установлены резервы и потери бюджета – **7 982,3 тыс. сомов**, в том числе:
- нарушения при выплате заработной платы – 598,5 тыс. сомов;
 - потери бюджета по налоговым, таможенным и другим платежам и по расходной части бюджета, в связи с принятием Правительством КР, органами местного самоуправления и другими органами решений, противоречащих действующему законодательству, занижением при формировании бюджета показателей его доходной части и завышением показателей расходной части – 6 123,8 тыс. сомов;
 - другие резервы и потери бюджета – 1 260,0 тыс. сомов.
- Выявлены нерационально использованные средства – **1 263,2 тыс. сомов**, в том числе:
- сверхнормативные запасы ТМЦ и средства в расчетах – 1 263,2 тыс. сомов.

ВЫВОД:

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

Жайылская районная государственная администрация

Смета расходов на 2022 год утверждена на 26 618,7 тыс. сомов, уточненная сумма составила 38 313,7 тыс. сомов, кассовый расход составил 31 313,7 тыс. сомов, фактические расходы – 40 479,6 тыс. сомов. Причина превышения фактических расходов над кассовыми расходами на 2 165,9 тыс. сомов, объясняется наличием дебиторской задолженности местных бюджетных учреждений за электроэнергию по итогам отчетного 2022 года.

Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение Указа Президента Кыргызской Республики «Об условиях оплаты труда государственных гражданских служащих и муниципальных служащих Кыргызской Республики» от 1 августа 2022 года УП № 266 и постановления Правительства Кыргызской Республики «Об условиях оплаты труда работников, занятых обслуживанием государственных органов и органов местного самоуправления Кыргызской Республики» от 1 августа 2022 года № 433, М. Дакаеву излишне выплачены **2 915** сомов, в то же время, А. Варгусовой не доплачена заработная плата на 7 040 сомов. Также, не уплачены отчисления в Социальный фонд в размере **1,7** тыс. сомов

Рекомендация:

В дальнейшем, при начислении заработной платы строго соблюдать требования Указа Президента Кыргызской Республики «Об условиях оплаты труда государственных гражданских служащих и муниципальных служащих Кыргызской Республики» от 1 августа 2022 года УП № 266 и постановления Правительства Кыргызской Республики «Об условиях

оплаты труда работников, занятых обслуживанием государственных органов и органов местного самоуправления Кыргызской Республики» от 1 августа 2022 года № 433.

Принять к сведению, что в ходе аудита с М. Дакаева взысканы излишне выплаченные 2 915 сомов, выплачена А. Варгусовой недоплаченная заработная плата 7 040 сомов, внесены в бюджет Социального фонда не уплаченные 1,7 тыс. сомов.

Аудит проведен государственным инспектором Омурсаковым А.

Ак-Башатский айыл окмоту

Доходная часть бюджета на 2022 год утверждена на 30 591,1 тыс. сомов, уточнена на 35 401,4 тыс. сомов, в том числе средства специального счета 1 803,5 тыс. сомов, выполнение плана составило 36 857,2 тыс. сомов, в том числе, бюджетных средств 34 862,3 тыс. сомов и средств специального счета – 1 994,9 тыс. сомов, или общий план выполнен на 104,1%.

Кроме того, на начало года свободный остаток составил 1 227,2 тыс. сомов, из них, 842,8 тыс. сомов по средствам специального счета.

Расходная часть бюджета на 2022 год утверждена 29 771,6 тыс. сомов (без специального счета) уточнена на 33 982,3 тыс. сомов, кассовый расход составил 26 808,9 тыс. сомов, фактические расходы – 18 512,9 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

Общая сумма договоров с 152 арендаторами земель ГФСУ на 2022 год составила 2 391,8 тыс. сомов. Вместе с тем, уточненный план доходов на 2022 год по арендной плате за использование земель ГФСУ утвержден всего на 1 700,0 тыс. сомов. Таким образом, план-прогноз доходной части бюджета необоснованно занижен на **691,8** тыс. сомов, что является потерей бюджета айыл окмоту.

Рекомендация:

В дальнейшем, при формировании доходной части бюджета, исключить практику занижения плановых показателей поступлений, вследствие неполного учета имеющихся источников доходов. Принять действенные меры по взысканию задолженности по арендной плате за земли ГФСУ.

2. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение части 3 статьи 16 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125, на вакантные должности приняты 6 сотрудников, не состоящих в резерве кадров, которым необоснованно выплачено **937,6** тыс. сомов, включая выплаты в Социальный фонд 137,9 тыс. сомов.

Рекомендация:

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

3. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики «О внесении изменений в постановление Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении типовой структуры и штатной численности исполнительного органа местного самоуправления Кыргызской Республики» от 5 августа 2011 года № 451» от 8 июля 2013 года № 403, содержалась сверхштатная единица специалиста по государственным закупкам, которому выплачена заработная плата в размере **144,0** тыс. сомов, включая выплаты в Социальный фонд 24,8 тыс. сомов.

Рекомендация:

Штатное расписание айыл окмоту привести в строгое соответствие с постановлением Правительства Кыргызской Республики «О внесении изменений в постановление Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении типовой структуры и штатной численности исполнительного органа местного самоуправления Кыргызской Республики» от 5 августа 2011 года № 451» от 8 июля 2013 года № 403.

4. Вывод о нарушениях критериев:

Аудитом установлено, что отдельными сотрудниками детских садов «Ак-Тилек» и «Балалык» не оплачено питание на общую сумму **9,5** тыс. сомов.

Рекомендация

Принять к сведению, что не внесенные отдельными сотрудниками детских садов «Ак-Тилек» и «Балалык» 9,5 тыс. сомов за питание, взысканы в ходе аудита. В дальнейшем, при списании продуктов питания, соблюдать требования Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 25 декабря 2018 года № 137-п.

5. Вывод о нарушениях критериев:

Анализ показывает, что по состоянию на 01.01.2023 года, дебиторская задолженность по арендной плате за земли ГФСУ составляет 2 932,4 тыс. сомов. Должные меры по ее взысканию не предпринимаются.

Рекомендация:

Принять действенные меры по взысканию задолженности по арендной плате за земли ГФСУ. Также, начислить и взыскать штрафные санкции, в соответствии с условиями договоров аренды, за несвоевременное внесение арендной платы.

6. 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 **17,9** 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 17,9 тыс. сомов.

Аудит проведен государственным инспектором А.Омурсаковым

Жайылский айыл окмоту

На 2022 год план доходной части бюджета, с активами и обязательствами, утвержден на общую сумму 7 912,0 тыс. сомов, уточненный план – 8 547,4 тыс. сомов, фактическое исполнение составило 10 793,5 тыс. сомов, или план выполнен на 126,3%.

Расходная часть утверждена на 7 912,0 тыс. сомов, уточнена на 16 218,7 тыс. сомов, кассовые расходы произведены на 14 697,4 тыс. сомов, фактические расходы составили 11 587,1 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

На 2022 год заключены договора аренды земель ГФСУ с 45 арендаторами на общую сумму 2 051,8 тыс. сомов. Вместе с тем, уточненный план доходов на 2022 год по арендной плате за использование земель ГФСУ утвержден всего на 1 005,0 тыс. сомов, Таким образом, план-прогноз доходной части бюджета необоснованно занижен на **1 046,8** тыс. сомов, что является потерей бюджета айыл окмоту.

Рекомендация:

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

2. Вывод о нарушениях критериев:

По решениям Жайылского районного суда Чуйской области, Жайылским айыл окмоту, как поручителем, выплачено из местного бюджета в пользу в пользу Государственного агентства по управлению бюджетными кредитами при Министерстве экономики и финансов Кыргызской Республики – 910,0 тыс. сомов (решение от 7 сентября 2021 года № ГД-560/21ч2) и МП «Кара-Балтинский водоканал» – 200,0 тыс. сомов (решение от 7 сентября 2021 года № ГД-882/21ч2). Таким образом, совокупные потери местного бюджета составили

1 110,0 тыс. сомов

Рекомендация:

Рассмотреть возможность взыскания, в регрессном порядке, с СООППВ «Наристе Бакыт» и АВП «Жай-Булак» денежных средств, выплаченных из местного бюджета по судебным решениям.

3. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение Инструкции о порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений, утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 03.11.2011 года № 694, на конец года числились сверхнормативные запасы угля на сумму 565,1 тыс. сомов.

Рекомендация:

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

4. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение статьи 10 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» 3 апреля 2015 года № 72, без проведения конкурса и без размещения конкурсной документации на электронном портале, за аудлируемый период приобретены услуги и работы на сумму 357,5 тыс. сомов.

Рекомендация:

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

Аудит проведен государственным инспектором А. Кутпидин уулу

Муниципальное предприятие «Жайыл Таза Аймак», учредитель Жайылский айыл окмоту

Согласно Отчету о прибылях и убытках за 2022 год, доход от операционной деятельности составил 2 995,2 тыс. сомов, при себестоимости реализации товаров, услуг 2 011,0 тыс. сомов, операционные расходы – 975,6 тыс. сомов. В результате, получена прибыль до вычета налогов в сумме 8,6 тыс. сомов. Чистая прибыль предприятия составила 7,8 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение статьи 10 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» от 3 апреля 2015 года № 72, без проведения конкурса и без размещения конкурсной документации на электронном портале, за аудлируемый период приобретены услуги и работы на сумму 47,5 тыс. сомов.

Рекомендация:

Впредь, строго соблюдать требования Типового порядка организации и осуществления закупок государственными и муниципальными предприятиями, хозяйственными обществами, где 50 и более процентов доли участия в уставном капитале принадлежит государству, в том числе их дочерними хозяйственными обществами, утвержденного постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 10.06.2022 года № 301.

2. Вывод о нарушениях критериев:

По состоянию на 01.01.2023 года дебиторская задолженность по абонентской плате составила 569,5 тыс. сомов, что составляет 20,4% от начисленной абонентской платы в 2022 году. То есть, практически, пятая часть начисленной абонентской платы потребителями не вносится.

Рекомендации:

В кратчайшие сроки провести конкретные мероприятия по взысканию дебиторской

задолженности по абонентской плате.

Аудит проведен государственным инспектором А. Кутпидин уулу

Кара-Сууйский айыл окмоту

Доходная часть бюджета на 2022 год утверждена в размере 7 645,6 тыс. сомов (с учетом средств специального счета), уточнена в сумме 11 966,5 тыс. сомов, фактическое исполнение обеспечено в сумме 12 601,4 тыс. сомов, или план поступлений, в сравнении с уточненным прогнозом, был исполнен на 105,3 %.

Смета расходов утверждена в сумме 7 383,1 тыс. сомов, уточненный план составил 11 991,4 тыс. сомов, кассовый расход составил 11733,5 тыс. сомов, фактический расход – 10 673,4 тыс. сомов.

Вывод о нарушениях критериев:

Аудит отмечает, что по состоянию на 01.01.2023 года имеется дебиторская задолженность по отчислениям в Социальный фонд на сумму **293,9** тыс. сомов.

Рекомендация:

Принять конкретные меры по сокращению дебиторской задолженности по отчислениям в Социальный фонд в сумме 293,9 тыс. сомов. Впредь, не допускать образования аналогичной дебиторской задолженности.

Аудит проведен и.о. государственного инспектора Б. Давлетбаевым

Красновосточный айыл окмоту

На 2022 год доходная часть бюджета утверждена на 10 283,2 тыс. сомов, уточнена в сумме 14 447,2 тыс. сомов, фактическое исполнение составило 16 536,4 тыс. сомов, или план выполнен на 114,5 %.

Расходная часть бюджета утверждена на 7 958,2 тыс. сомов, уточненный план – 12 415,4 тыс. сомов, кассовые расходы произведены на 11 521,9 тыс. сомов, фактические расходы составили 11 605,9 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение пункта 2, части 1, статьи 15 Закона «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27.10.2021 года № 25, ведущему специалисту по земельным вопросам М. Токчулукову необоснованно выплачено за совмещение должности зарплаты ответственного секретаря, за сентябрь - декабрь 2022 года, **35,3** тыс. сомов, в том числе, отчисления в Соцфонд 10,4 тыс. сомов.

Аналогично, специалисту по делопроизводству Л. Тологоновой за совмещение должности специалиста по инвестициям необоснованно выплачено, за ноябрь - декабрь 2022 года, **14,7** тыс. сомов, в том числе, отчисления в Соцфонд 2,8 тыс. сомов.

Рекомендация:

В дальнейшем, при выплате заработной платы муниципальным служащим, строго соблюдать требования статьи 15 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27.10.2021 года № 125.

2. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение требований статьи 51 Бюджетного кодекса Кыргызской Республики, согласно постановлению айылного кенеша «О выделении денежных средств» от 20.12.2022 года № 11/9, платежным поручением от 29.12.2022 года № 664, на счет СООППВ «Кызыл-Суу» из местного бюджета перечислены **150,0** тыс. сомов, на погашение задолженности по электроэнергии.

Рекомендация:

Восстановить в бюджет 150,0 тыс. сомов, необоснованно перечисленные СООППВ «Кызыл-Суу» на погашение задолженности по электроэнергии.

Аудит проведен внешним специалистом Б. Темирбаевым

Кызыл-Дыйканский айыл окмоту

На 2022 год доходная часть бюджета утверждена на сумму 9 499,7 тыс. сомов, уточнена на 12 775,6 тыс. сомов, фактические доходы составили 13 072,9 тыс. сомов, или план выполнен на 102,3%.

Расходная часть бюджета утверждена на 9 499,7 тыс. сомов, уточнена на 12 806,5 тыс. сомов, кассовые расходы произведены на 12 338,5 тыс. сомов, фактические расходы составили 11 829,5 тыс. сомов.

1. Выводы о нарушениях критериев:

На 2022 год заключены договора аренды земель ГФСУ на общую сумму 2 690,1 тыс. сомов. Вместе с тем, уточненный план доходов на 2022 год по арендной плате за использование земель ГФСУ утвержден всего на 1 760,0 тыс. сомов, Таким образом, план-прогноз доходной части бюджета необоснованно занижен на **930,1** тыс. сомов, что является потерей бюджета айыл окмоту.

Рекомендация:

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

2. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики «О внесении изменений в постановление Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении типовой структуры и штатной численности исполнительного органа местного самоуправления Кыргызской Республики» от 5 августа 2011 года № 451» от 8 июля 2013 года № 403, содержалась сверхштатная единица специалиста по государственным закупкам, которому выплачена заработная плата в размере **45,6** тыс. сомов, в том числе, отчисления в Соцфонд 6,5 тыс. сомов

Рекомендация:

Штатное расписание айыл окмоту привести в строгое соответствие с постановлением Правительства Кыргызской Республики «О внесении изменений в постановление Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении типовой структуры и штатной численности исполнительного органа местного самоуправления Кыргызской Республики» от 5 августа 2011 года № 451» от 8 июля 2013 года № 403.

3. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение Инструкции о порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений, утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 03.11.2011 года № 694, на конец года сверхнормативные запасы угля составили **66,6** 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 А. Омурсаковым

Муниципальное предприятие «Таза Кызыл-Дыйкан», учредитель Кызыл-Дыйканский айыл окмоту

Согласно Единой налоговой декларации за 2022 год облагаемые доходы составили 270,5 тыс. сомов, расходы, подлежащие вычету составили 262,5 тыс. сомов, в результате предприятием получена прибыль 8,0 тыс. сомов.

1. Выводы о нарушениях критериев:

В нарушение Закона Кыргызской Республики «О Социальном фонде Кыргызской Республики» и постановления Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении Инструкции о порядке начисления и уплаты страховых взносов по государственному

социальному страхованию» от 17.07.2020 года № 385, недоначислены отчисления в Социальный фонд на **11,8** тыс. сомов.

Рекомендация:

Перечислить в бюджет Социального фонда недоотчисленные 11,8 тыс. сомов. В дальнейшем, строго выполнять требования Закона Кыргызской Республики «О Социальном фонде Кыргызской Республики» и постановления Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении Инструкции о порядке начисления и уплаты страховых взносов по государственному социальному страхованию» от 17.07.2020 года № 385.

Аудит проведен государственным инспектором А. Омурсаковым

Полтавский айыл окмоту

На 2022 год доходная часть бюджета, включая активы, обязательства и трансферты, утверждена на сумму 12 383,8 тыс. сомов, фактическое поступление составило 24 879,7 тыс. сомов, или план исполнен на 200,9 %.

На 2022 год расходная часть бюджета утверждена на 12 383,8 тыс. сомов, уточнена на 22 490,8 тыс. сомов, кассовые расходы составили 22 420,2 тыс. сомов, фактические расходы – 15 762,9 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

Проведенным аудитом выполненных строительно-монтажных и ремонтных работ, установлено завышение стоимости работ подрядчиком ОсОО «Мадимаров» по объекту «Замена окон и дверей в СШ села Малтовар» в сумме **165,9** тыс. сомов.

Рекомендация:

Принять действенные меры по восстановлению в бюджет выявленного аудитом завышения стоимости работ подрядчиком ОсОО «Мадимаров» по объекту «Замена окон и дверей в СШ села Малтовар» в сумме 165,9 тыс. сомов.

2. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики «О внесении изменений в постановление Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении типовой структуры и штатной численности исполнительного органа местного самоуправления Кыргызской Республики» от 5 августа 2011 года № 451» от 8 июля 2013 года № 403, содержались 3 сверхштатных единицы (специалист по информатике, специалист по привлечению инвестиций, ветврач), которым выплачена заработная плата в размере **203,3** тыс. сомов.

Рекомендация:

Штатное расписание айыл окмоту привести в строгое соответствие с постановлением Правительства Кыргызской Республики «О внесении изменений в постановление Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении типовой структуры и штатной численности исполнительного органа местного самоуправления Кыргызской Республики» от 5 августа 2011 года № 451» от 8 июля 2013 года № 403.

Аудит проведен государственными инспекторами Н. Туйтеновым и Д. Кубанычбековым

Сары-Булакский айыл окмоту

Доходная часть бюджета на 2022 год утверждена всего на сумму 4 740,0 тыс. сомов, в том числе, выравнивающие гранты 2 230,0 тыс. сомов, собственные средства 2 142,0 тыс. сомов и средства специального счета 368,0 тыс. сомов. В течение года план уточнен на 11 548,2 тыс. сом, из них, выравнивающие гранты 8 219,3 тыс. сомов, собственные средства 2 942,9 тыс. сомов и средства специального счета 386,0 тыс. сомов. Доходная часть бюджета выполнена на 3 508,8 тыс. сомов (без учета трансфертов 8 219,3 тыс. сомов), или на 102,2%.

Расходная часть бюджета утверждена на сумму 4 740,0 тыс. сомов, уточнена на 12 061,9 тыс. сомов, кассовые расходы составили 11 766,7 тыс. сомов, фактические расходы – 8 036,6 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение пункта 4, части 1, статьи 8 Закона Кыргызской Республики «О Счетной палате Кыргызской Республики», предписание территориального подразделения Счетной палаты Кыргызской Республики по г. Бишкек, Чуйской и Таласской областям, направленное по итогам предыдущего аудита, исполнено не в полном объеме. В частности, не восстановлены 183,4 тыс. сомов (завышение строительно-монтажных работ).

Рекомендация:

Рассмотреть ответственность должностных лиц, не исполнивших предписание территориального подразделения Счетной палаты Кыргызской Республики по г. Бишкек, Чуйской и Таласской областям, направленное по итогам предыдущего аудита. Принять действенные меры по восстановлению в бюджет 183,4 тыс. сомов (завышение объемов строительно-монтажных работ).

2. Вывод о нарушениях критериев:

На 2022 год заключены договора с 34 арендаторами земель ГФСУ на общую сумму 581,5 тыс. сомов. Вместе с тем, уточненный план доходов на 2022 год по арендной плате за использование земель ГФСУ утвержден всего на 320,0 тыс. сомов, Таким образом, план-прогноз доходной части бюджета необоснованно занижен на **261,5** тыс. сомов, что является потерей бюджета айыл окмоту.

Рекомендация:

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

3. Вывод о нарушениях критериев:

За аудируемый период, в нарушение части 3 статьи 16 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125, в 5 случаях на вакантные должности назначались работники исполняющими обязанности, вследствие чего необоснованно выплачена заработная плата в сумме **581,2** тыс. сомов, включая отчисления в Социальный фонд 85,5 тыс. сомов.

Рекомендация:

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

4. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение Инструкции о порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 3 ноября 2011 года № 694, на конец года числятся сверхнормативные запасы угля на сумму **16,0** тыс. сомов.

Рекомендация:

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

5. Вывод о нарушениях критериев:

Аудитом установлено, что по данным бухгалтерского баланса, кредиторская задолженность перед Социальным фондом не значится, однако, фактически имеется кредиторская задолженность в сумме **111,5** тыс.сомов. Также, по бухгалтерскому балансу отсутствует дебиторская задолженность по подоходному налогу, которая фактически имеется и составляет 24,8 тыс. сомов.

Рекомендация:

Устранить расхождения в бухгалтерском учете, в части задолженностей перед налоговыми органами и Социальным фондом. Перечислить в соответствующий бюджет

кредиторскую задолженность перед Социальным фондом в сумме 111,5 тыс.сомов. В дальнейшем, прекратить практику переплаты подоходного налога.

6. Вывод о нарушениях критериев:

Аудитом установлено, что по данным бухгалтерского баланса, по оборотно-сальдовой ведомости, остатка продуктов питания нет, при этом, фактически имеется остаток продуктов питания на 52,1 тыс. сомов.

Рекомендация:

Устранить расхождения в бухгалтерском учете, в части учета продуктов питания. Впредь строго соблюдать требования 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.

Аудит проведен государственным инспектором Т. Исановым

Сары-Кооский айыл окмоту

На 2022 год доходная часть бюджета утверждена на сумму 14 034,2 тыс.сомов, уточнена на 12 601,7 тыс. сомов, фактически поступило 14 717,6 тыс. сомов, или план выполнен на 121,6 %.

Расходная часть бюджета утверждена 13 594,2 тыс. сомов, уточнена на 19 128,8 тыс. сомов, кассовые расходы составили 15 416,9 тыс. сомов, фактические расходы – 13 626,0 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

Проведенным аудитом выполненных строительно-монтажных и ремонтных работ, установлено завышение стоимости работ подрядчиком ОсОО «Мадимаров» по объекту «Ремонт ирригационных каналов» в сумме **69,7** тыс. сомов.

Рекомендация:

Принять действенные меры по восстановлению в бюджет выявленного аудитом завышения стоимости работ подрядчиком ОсОО «Мадимаров» по объекту «Ремонт ирригационных каналов» в сумме 69,7 тыс. сомов.

2. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение Инструкции о порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений, утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 03.11.2011 года № 694, на конец года числились сверхнормативные запасы угля на сумму **358,2** 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 государственными инспекторами Ж. Карабаевым и Д. Кубанычбековым

Сосновский айыл окмоту

В 2022 году доходная часть бюджета уточнена на 20 951,8 тыс. сомов, в том числе, средства специального счета 1 460,0 тыс. сомов, фактические поступления составили 21 748,0 тыс. сомов, или план выполнен на 103,8 процента.

Расходная часть бюджета утверждена на 12 678,1 тыс. сомов, из них, средства специального счета 660,0 тыс. сомов, уточнена на 19 644,9 тыс. сомов, из них средства специального счета 1 480,4 тыс. сомов, кассовые расходы составили 18 223,8 тыс. сомов, фактические расходы – 16 213,3 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

На 2022 год заключены договора аренды земель ГФСУ, а также имелась недоимка на общую сумму 1 493,9 тыс. сомов. Вместе с тем, уточненный план доходов на 2022 год по

арендной плате за использование земель ГФСУ утвержден всего на 1 000,0 тыс. сомов, Таким образом, план-прогноз доходной части бюджета необоснованно занижен на **493,9** тыс. сомов, что является потерей бюджета айыл окмоту.

Рекомендация:

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

2. Вывод о нарушениях критериев:

За аудируемый период, в нарушение требований постановления Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении типовой структуры и штатной численности исполнительного органа местного самоуправления Кыргызской Республики» от 05.08.2011 года № 451, содержались 2 сверхштатных единицы, которым, за счет местного бюджета, выплачена заработная плата на сумму **121,2** тыс. сомов

Рекомендация:

Привести штатное расписание айыл окмоту 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.

3. Вывод о нарушениях критериев:

На основании акта сверки, установлена сокрытая дебиторская задолженность, на 31.12.2022 года, по социальным отчислениям в сумме **185,4** тыс. сомов.

Аналогично, на эту же дату, по бухгалтерскому учету не значится дебиторская задолженность ЧП А. Сагатбекова по продуктам питания в сумме **405,3** тыс. сомов.

Также, выявлена сокрытая дебиторская задолженность, на 31.12.2022 года, МП «Таза-Сосновка» в сумме **300,0** тыс. сомов.

Рекомендация:

Принять к сведению, что выявленные сокрытые дебиторские задолженности по социальным отчислениям в сумме 185,4 тыс. сомов, ЧП А. Сагатбекова по продуктам питания в сумме 405,3 тыс. сомов и МП «Таза-Сосновка» в сумме 300,0 тыс. сомов, по бухгалтерскому учету восстановлены.

4. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение Инструкции о порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений, утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 03.11.2011 года № 694, на конец года установлены сверхнормативные запасы угля на сумму **257,3** 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.

5. Вывод о нарушениях критериев:

Значительная часть договоров с арендаторами земель ГФСУ, в нарушение Типового положения об условиях и порядке предоставления в аренду земель Государственного фонда сельскохозяйственных угодий, одобренного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 22.11.2007 года № 243, не зарегистрирована в районной государственной службе регистрации прав на недвижимое имущество.

Рекомендация:

Впредь, соблюдать требования Типового положения об условиях и порядке предоставления в аренду земель Государственного фонда сельскохозяйственных угодий, одобренного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 22.11.2007 года № 243, в части регистрации договоров аренды земель ГФСУ в государственном уполномоченном органе регистрации прав на недвижимое имущество.

Аудит проведен государственным инспектором Дж. Мейманалиевым

Муниципальное предприятие «Таза Сосновка»

Смета доходов и расходов МП «Таза-Сосновка» на 2022 год утверждена главой айыл окмоту и согласована председателем айыльного кенеша. Доходы и расходы запланированы в сумме 2 000,0 тыс. сомов.

Всего, финансовые доходы предприятия за 2022 год составили 1 617,6 тыс. сомов. При этом, расходы произведены на 1 277,1 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев.

По состоянию на 31.12.2022 года, значатся кредиторские задолженности по отчислениям в Социальный фонд – **296,1** тыс. сомов и по подоходному налогу – **93,1** тыс. сомов. Соответствующие отчеты по страховым взносам и подоходному налогу в УГНС Жайылского района не представлены.

Рекомендация:

Предоставить отчеты по подоходному налогу и взносам в Социальный фонд в УГНС Жайылского района. Внести в соответствующие бюджеты задолженности по отчислениям в Социальный фонд – 296,1 тыс. сомов и по подоходному налогу – 93,1 тыс. сомов.

2. Вывод о нарушениях критериев.

Не в полном объеме оформляются первичные бухгалтерские документы по расходованию горюче-смазочных материалов (путевые листы и др.). Спидометры спецтехники (трактор МТЗ 82/1, самосвал Камаз 55102) находятся в нерабочем состоянии.

Рекомендация:

В дальнейшем, оформлять первичные бухгалтерские документы по расходованию горюче-смазочных материалов (путевые листы и другие) в полном объеме. Привести в рабочее состояние спидометры спецтехники (трактор МТЗ 82/1, самосвал Камаз 55102).

3. Вывод о нарушениях критериев

Состояние ведения бухгалтерского учета не соответствует предъявляемым требованиям. Например, не в полном объеме ведутся необходимые формы сводного бухгалтерского учета.

Рекомендация:

В целях систематического обеспечения контроля за расходованием средств, состоянием расчетов, сохранностью денежных средств и материальных ценностей бухгалтерский учет и отчетность привести в соответствие с требованиями соответствующих законодательных актов.

Аудит проведен государственным инспектором Дж. Мейманалиевым

Степнинский айыл окмоту

На 2022 год доходная часть бюджета утверждена на 5 268,5 тыс. сомов, уточнена на 7 567,9 тыс. сомов, фактически поступило 8 298,9 тыс. сомов, или план выполнен на 109,7%.

Расходная часть бюджета утверждена на 5 184,5 тыс. сомов, уточнена на 8 085,7 тыс. сомов, кассовые расходы составили 7 756,9 тыс. сомов, фактические расходы – 7 512,0 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение пункта 4, части 1, статьи 8 Закона Кыргызской Республики «О Счетной палате Кыргызской Республики», предписание территориального подразделения Счетной палаты Кыргызской Республики по г. Бишкек, Чуйской и Таласской областям, направленное по итогам предыдущего аудита, исполнено не в полном объеме. В частности, не восстановлены 23,0 тыс. сомов (сверхнормативный расход бензина).

Рекомендация:

Рассмотреть ответственность должностных лиц, не исполнивших предписание территориального подразделения Счетной палаты Кыргызской Республики по г. Бишкек, Чуйской и Таласской областям, направленное по итогам предыдущего аудита. Принять действенные меры по восстановлению в бюджет 23,0 тыс. сомов (сверхнормативный расход бензина).

2. Вывод о нарушениях критериев:

Общая сумма договоров с 158 арендаторами земель ГФСУ на 2022 год составила 1 935,6 тыс. сомов. На 1 января 2022 года задолженность по арендной плате за земли ГФСУ составила 17,1 тыс. сомов. Вместе с тем, уточненный план доходов на 2022 год по арендной плате за использование земель ГФСУ утвержден всего на 1 266,5 тыс. сомов. Таким образом, план-прогноз доходной части бюджета необоснованно занижен на **686,2** тыс. сомов, что является потерей бюджета айыл окмоту.

Рекомендация:

В дальнейшем, при формировании доходной части бюджета, исключить практику занижения плановых показателей поступлений, вследствие неполного учета имеющихся источников доходов. Принять действенные меры по взысканию задолженности по арендной плате за земли ГФСУ.

3. Вывод о нарушениях критериев:

Проведенным аудитом выполненных строительно-монтажных и ремонтных работ установлено завышение стоимости работ подрядчиком ОсОО «Пегас-сервис Компани» по объекту «Замена окон и дверей в СШ села Степное, Жайылского района» в сумме **6,8** тыс. сомов.

Рекомендация:

Принять действенные меры по восстановлению в бюджет выявленного аудитом завышения стоимости работ подрядчиком ОсОО «Пегас-сервис Компани» по объекту «Замена окон и дверей в СШ села Степное, Жайылского района» в сумме 6,8 тыс. сомов.

4. 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, путевые листы заполняются не полностью, регистрация путевых листов в журнале учета путевых листов не производится.

Рекомендация:

Впредь, строго соблюдать требования Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 25 декабря 2018 года №137-п, в части заполнения реквизитов путевых листов в полном объеме.

Аудит проведен государственными инспекторами Р. Жолдошевым и Д. Кубанычбековым

Суусамырский айыл окмоту

Доходная часть бюджета на 2022 год, вместе с активами и обязательствами, утверждена на общую сумму 25 634,0 тыс. сомов, фактические доходы составили 25 945,9 тыс. сомов, или план выполнен на 101,2%.

Расходная часть бюджета утверждена в сумме 21 297,9 тыс. сомов, уточнена в течение года на 29 104,3 тыс. сомов, кассовые расходы составили 25 010,4 тыс. сомов, фактические расходы – 17 930,3 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение пункта 4, части 1, статьи 8 Закона Кыргызской Республики «О Счетной палате Кыргызской Республики», предписание территориального подразделения Счетной палаты Кыргызской Республики по г. Бишкек, Чуйской и Таласской областям, направленное по итогам предыдущего аудита, исполнено не в полном объеме. В частности, не восстановлены 83,6 тыс. сомов (арендная плата).

Рекомендация:

Рассмотреть ответственность должностных лиц, не исполнивших предписание территориального подразделения Счетной палаты Кыргызской Республики по г. Бишкек, Чуйской и Таласской областям, направленное по итогам предыдущего аудита. Принять действенные меры по восстановлению в бюджет 83,6 тыс. сомов (арендная плата).

2. Выводы о нарушениях критериев:

Общая сумма договоров с 132 арендаторами земель ГФСУ на 2022 год составила 4 082,6 тыс. сомов. На 1 января 2022 года задолженность по арендной плате за земли ГФСУ составила 406,6 тыс. сомов. Вместе с тем, уточненный план доходов на 2022 год по арендной плате за использование земель ГФСУ утвержден всего на 3 200,0 тыс. сомов. Таким образом, план-прогноз доходной части бюджета необоснованно занижен на **1 289,2** тыс. сомов, что является потерей бюджета айыл окмоту.

Рекомендация:

В дальнейшем, при формировании доходной части бюджета, исключить практику занижения плановых показателей поступлений, вследствие неполного учета имеющихся источников доходов. Принять действенные меры по взысканию задолженности по арендной плате за земли ГФСУ.

3. Выводы о нарушениях критериев:

За аудируемый период, в нарушение требований постановления Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении типовой структуры и штатной численности исполнительного органа местного самоуправления Кыргызской Республики» от 05.08.2011 года № 451, содержались 2 сверхштатных единицы, которым, за счет местного бюджета, выплачена заработная плата на сумму **84,4** тыс. сомов, включая выплаты в Социальный фонд 12,4 тыс. сомов.

Рекомендация:

Привести штатное расписание айыл окмоту 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.

4. 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 на сумму **344,0** тыс. сомов.

Рекомендация:

В дальнейшем, обеспечить исполнение требований статьи 48 Бюджетного кодекса Кыргызской Республики и статьи 11 Закона Кыргызской Республики «О пастбищах», в части свое временного внесения в доход местного бюджета 1/3 части, полученных жайыт комитетом доходов за пользование пастбищными угодьями. Взыскать с жайыт комитета ранее не отчисленные 344,0 тыс. сомов.

Аудит проведен государственным инспектором А. Жумабаевым

Талды-Булакский айыл окмоту

Доходная часть бюджета на 2022 год утверждена на сумму 8 306,2 тыс. сомов, уточненный план составил 11 517,4 тыс. сомов, фактические доходы составили 12 799,6 тыс. сомов, или план выполнен на 111,1%.

Расходная часть бюджета утверждена на 8 130,2 тыс. сомов, уточненный план 11 472,4 тыс. сомов, кассовые расходы произведены на 9 596,9 тыс. сомов, фактические расходы составили 7 901,0 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

Общая сумма договоров с арендаторами земель ГФСУ на 2022 год составила 2 094,8 тыс. сомов. На 1 января 2022 года задолженность по арендной плате за земли ГФСУ составила 329,5 тыс. сомов. Вместе с тем, уточненный план доходов на 2022 год по арендной плате за использование земель ГФСУ утвержден всего на 1 700,0 тыс. сомов. Таким образом, план-прогноз доходной части бюджета необоснованно занижен на **724,3** тыс. сомов, что является потерей бюджета айыл окмоту.

Рекомендация:

В дальнейшем, при формировании доходной части бюджета, исключить практику занижения плановых показателей поступлений, вследствие неполного учета имеющихся источников доходов. Принять действенные меры по взысканию задолженности по арендной плате за земли ГФСУ.

2. Вывод о нарушениях критериев:

Проведенным аудитом выполненных строительно-монтажных и ремонтных работ, установлено завышение стоимости работ подрядчиком ОсОО «Карабин» по объекту «Замена окон, дверей и светильников в СШ села Боксо-Жол» в сумме **63,5** тыс. сомов.

Рекомендация:

Принять действенные меры по восстановлению в бюджет выявленного аудитом завышения стоимости работ подрядчиком ОсОО «Карабин» по объекту «Замена окон, дверей и светильников в СШ села Боксо-Жол» в сумме 63,5 тыс. сомов.

Аудит проведен государственными инспекторами Н. Тургунбаевым и Д. Кубанычбековым

ВЫВОД:

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

- **Жайылское финансовое управление Министерства финансов Кыргызской Республики**
Аудит проведен государственным инспектором Б. Давлетбаевым
- **Фонд развития Жайылского района**
Аудит проведен государственным инспектором А. Омурсаковым
- **Муниципальное предприятие «Ак-Башат Тазалык», учредитель Ак-Башатский айыл окмоту**
Аудит проведен государственным инспектором А. Омурсаковым.
- **Муниципальное предприятие «Полтавка», учредитель Полтавский айыл окмоту**
Аудит проведен государственным инспектором Н. Туйтеновым
- **Муниципальное предприятие «Достук», учредитель Суусамырский айыл окмоту**
Аудит проведен государственным инспектором А. Жумабаевым

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

А.Б. Туркбаев

Исполнитель: государственный инспектор А. Омурсаков тел. +996 312 623 518