

## **ОТЧЕТ**

### **об анализе деятельности и аудите целевого и эффективного использования государственных и иных средств в Государственном агентстве по физической культуре и спорту при Правительстве Кыргызской Республики за период с 01.07.2011 года по 31.12.2013 года**

**Основание для проведения аудита:** План аудитов Счетной палаты Кыргызской Республики на 2014 год.

**Объект аудита:** Государственное агентство по физической культуре и спорту при Правительстве Кыргызской Республики и его подведомственные организации.

**Цель аудита:** анализ деятельности и аудит целевого и эффективного использования государственных и иных средств.

**Период аудита:** с 01.07.2011 года по 31.12.2013 года.

#### **Распорядители кредитов:**

Директор Госагентства:

- Кыдыралиев У.Т. с 05.03.2011 года по 19.01 2012 года;
- Кенжебаев Б.Б. с 19.01.2012 года по 12.04.2013 года;
- Саралинов М.Н. с 26.04.2013 года по 18.03.2014 года;
- Эргешов К.К. с 13.05.2014 года по настоящее время.

Начальник отдела финансов и учета Чижмотренко Н.Е. за весь аудируемый период.

Руководители и главные бухгалтера подведомственных организаций.

#### **Общая характеристика Госагентства**

Госагентство является органом исполнительной власти, осуществляющим функции по реализации государственной политики в сфере физической культуры и спорта. Госагентство осуществляет свою деятельность во взаимодействии со всеми органами государственной власти, с местными государственными администрациями и органами местного самоуправления, общественными объединениями и иными организациями.

Госагентством свою деятельность осуществляет согласно Положению, утвержденному постановлением Правительства Кыргызской Республики от 20.02.2012 г. №125.

В 2011-2013 годы проведено:

- 70 чемпионатов Кыргызской Республики,
- 15 Первенств Кыргызской Республики,
- 2 Кубка Президента Кыргызской Республики,
- 5 Кубков Кыргызской Республики,
- 20 Республиканских турниров по видам спорта,
- 30 Международных турниров по видам спорта,

- VI Спартакиада Кыргызской Республики спартакиада по национальным видам спорта

Ежегодно проводятся: Республиканские соревнования среди сельской молодежи, Международные Иссык-Кульские спортивные игры, совместно с Министерством образования и науки спартакиада школьников, универсиада. Начиная с 2012 года на ежегодной основе проводится спартакиада работников государственных органов Кыргызской Республики.

Деятельность Госагентства финансируется из республиканского бюджета и за счет специальных средств.

В структуру Госагентства входят Центральный аппарат, ГП «Управление спортивными сооружениями и спортивного обеспечения», территориальные отделы физической культуры и спорта, 18 детско-юношеских спортивных школ (в том числе 9 районных), Центр олимпийской подготовки сборных команд, Республиканский центр развития национальных видов спорта, Республиканское училище олимпийского резерва им.Ш.Сыдыкова.

Численность сотрудников Госагентства составляет:

- Центрального аппарата - 26 единиц;
- Территориальных органов по физической культуре и спорту 156 единиц;
- Спортшкол и центров - 878 единиц;
- Государственного предприятия «УССиСО» - 91 единица.

По данным бухгалтерского учета стоимость основных средств составила на конец 2011 года 107,8 млн. сомов, на конец 2013 года 344,8 млн. сомов. Увеличение стоимости связано с передачей на баланс Госагентства в соответствии с Гранатовым соглашением между Правительством Кыргызской Республики и Японским Агентством Международного Сотрудничества (JACA) по проекту «Улучшение спортивного инвентаря для занятия дзюдо» «Татами для Дзюдо А-1, А-2-1» стоимостью 180,4 млн. сомов.

В настоящее время в Кыргызской Республике имеются 298 спортивных сооружений, в том числе – 72 государственных, 226 муниципальных.

В Кыргызской Республике более 20 лет не строились современные стандартные спортивные объекты. В Кыргызской Республике нет объектов физической культуры и спорта отвечающих международным стандартам. В среднем обеспеченность населения республики спортивными сооружениями на сегодняшний день составляет от 16 до 1 %, бассейнами 1%. Особенно остра проблема в регионах республики. Состояние имеющихся спортивных объектов не позволяют проводить спортивные соревнования даже республиканского уровня. Например, не соответствуют стандартам для проведения соревнований футбольные поля РУОР.

В РСДЮШОР по водным видам спорта остаточная стоимость 5 спортивных баз составляет 0 сомов. Их капитальный ремонт не проводился более 20 лет.

Требуют ремонта центральные спортивные объекты Кыргызской

Республики – главная спортивная арена имени Д.Омурзакова, Дворец спорта имени К. Кожомкула. В течение 10 лет в нерабочем состоянии находится бассейн Дворца спорта К. Кожомкула. По предварительным расчетам на реконструкцию бассейна Дворца спорта требуется 150,0 млн. сомов.

Концепцией «Приоритеты развития физической культуры и спорта в Кыргызской Республики на 2011-2016 годы», утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 26 октября 2011 № 684, было предусмотрено строительство спортивной базы на Иссык-Куле. По предварительным данным, на её строительство требуется около 4,7 млрд. сомов. Строительство спортивной базы позволит привлечь зарубежные страны для проведения совместных учебно-тренировочных сборов, что положительно скажется на спортивных результатах отечественных спортсменов. Стоит отметить, что в Национальной стратегии устойчивого развития КР на период 2013-2017 годы, утвержденной Президентом Кыргызской Республики, развитие спортивной инфраструктуры является одной из стратегических целей развития физической культуры и спорта. Однако, в бюджете Кыргызской Республики на 2013 и прогнозе на 2014-2015 годы средств для строительства не предусмотрено.

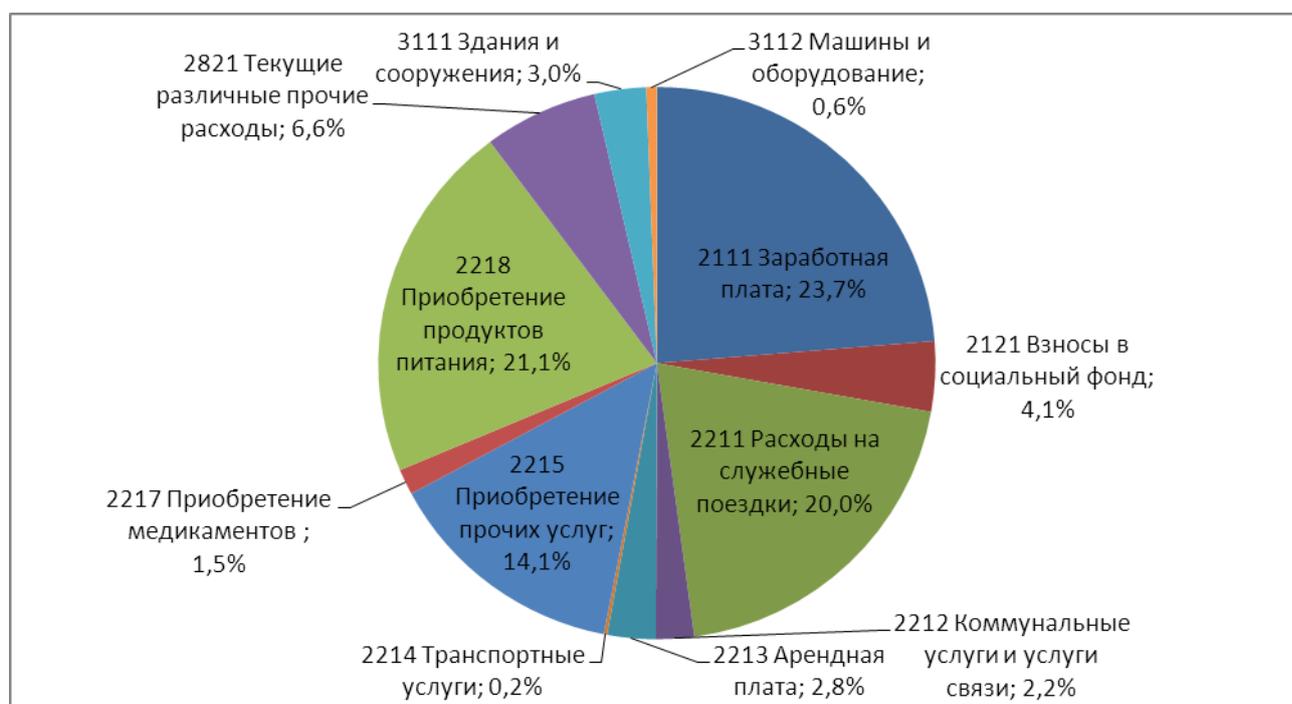
Критическое состояние спортивных объектов и нарушения законодательства при приватизации объектов государственной собственности в сфере физической культуры и спорта были отмечены комиссией Жогорку Кенеша Кыргызской Республики. Так, в нарушение статьи 36 Закона Кыргызской Республики «О физической культуре и спорту», согласно которой физкультурно-оздоровительные спортивные и спортивно-технические сооружения общенационального значения, находящиеся в государственной собственности, приватизации не подлежат, за период с 1991 по 2012 годы приватизировано 64 объекта.

Генеральной прокуратурой было возбуждено 4 уголовных дела, опротестован незаконно изданный правовой акт и внесено предписание об устранении нарушения закона, предъявлено искомое заявление в суд, в соответствии с этим государству возвращено 2 объекта.

Спортивные объекты были приватизированы на условиях дальнейшего улучшения их материально-технического состояния. Но ни один объект не был отремонтирован капитально. Более того, многие перепроданы и используются в настоящее время не по назначению.

Для развития физической культуры и спорта следует усилить работу по частному - государственному партнерству, активнее привлекать предприятия среднего и малого бизнеса.

**Структура и анализ общих расходов, выделенных на физическую культуру и спорт.**



Расходы бюджетных средств Госагентства за 2011-2013 годы составили:  
(МЛН. СОМОВ)

Статьи	2011 год				2012 год				2013 год			
	Год	Уточ.	Касса	Факт	Год	Уточ.	Касса	Факт	Год	Уточ.	Касса	Факт
Зарботная плата	29,0	45,1	45,1	45,1	102,4	90,1	89,7	89,6	90,2	93,2	92,3	92,7
Отчисления в СФ	4,9	7,7	7,7	7,7	17,4	15,5	15,5	15,3	15,3	15,7	15,5	15,6
Расходы на служ.поездки	104,7	78,8	78,8	75,1	63,4	73,1	73,1	77,5	74,3	74,2	74,1	73,0
Ком. услуги	12,8	8,5	7,8	7,0	10,7	8,6	8,6	8,2	11,0	11,0	8,7	8,2
Арендная плата	5,0	11,9	11,9	11,5	10,5	10,4	10,4	11,6	10,9	12,0	12,0	10,9
Трансп.расходы	0,5	0,9	0,9	0,5	1,5	0,9	0,9	1,2	0,5	0,5	0,5	0,5
Приобр. пр.услуг	41,5	38,1	38,1	22,4	61,4	51,7	51,7	71,9	78,6	76,0	74,4	58,5
Приобр. медикаментов	1,2	3,0	3,0	2,7	5,6	5,6	5,6	5,7	5,6	5,6	5,6	0,6
Приобр.прод. питания	64,4	74,1	74,1	63,5	81,2	77,2	77,2	78,7	79,6	79,6	79,6	81,0
Текущие разл.пр. расходы	22,2	22,2	22,2	22,2	22,1	25,2	25,2	25,2	22,1	22,1	22,1	22,1
Здания и сооружения	19,1	39,8	39,8		1,5	11,0	11,0	0,0	112,0	40,0	40,0	0,0
Машины и оборудование	14,0	23,6	23,6		1,0	2,3	2,3	0,0	32,0	17,5	17,5	0,0
Др. ОФ		5,0	5,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Всего</b>	<b>319,3</b>	<b>358,7</b>	<b>358,0</b>	<b>257,7</b>	<b>378,7</b>	<b>371,7</b>	<b>371,3</b>	<b>384,7</b>	<b>532,1</b>	<b>447,3</b>	<b>442,3</b>	<b>363,1</b>

Значительные уточнения были произведены по следующим статьям:

**в 2011 году**

- «Зарботная плата» увеличена на 16,1 млн. сомов в соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 19.01.2011г. № 17 «Об условиях оплаты труда работников учреждений физической культуры и спорта».

- «Расходы на служебные поездки» уменьшены на 25,9 млн. сомов, в соответствии с внесенными изменениями в Закон «О республиканском бюджете на 2011 год».

**в 2012 году:**

- «Зарботная плата» уменьшена на 12,3 млн. сомов. При этом в связи с

переводом сорока территориальных отделов физической культуры и спорта и девяти районных ДЮСШ на финансирование из республиканского бюджета значительно увеличены ассигнования против прошлого года.

- «Расходы на служебные поездки» увеличены на 9,7 млн. сомов, за счет которых погашена дебиторская задолженность на начало периода.

в **2013** году:

- «Здания и сооружения» уменьшены на 72,0 млн. сомов.

- «Машины и оборудование» уменьшены на 14,5 млн.

В целом отрасль физической культуры и спорта финансируется по остаточному принципу. Расходы республиканского бюджета в среднем составляют 0,4% от республиканского бюджета, 0,25% от номинального объема ВВП.

Принимаемые государственные стратегии и концепции развития физической культуры и спорта в большей степени не реализуются в основном в связи с недостаточным финансированием отрасли. На физическую культуру и спорт из бюджетных средств выделяется в 6-10 раз меньше, чем на другие отрасли социальной сферы (образование и наука, здравоохранение, социальное развитие). Кроме того, в другие отрасли социальной сферы направляются средства международных доноров, где сумма за 2008-2013 годы составила порядка 3,6 млрд. сомов.

Следует отметить неравномерное в течение года финансирование Госагентства в разрезе кварталов. Так, в 2012 году в 1 квартале профинансировано 23,6%, 2 - 19,5%, 3 - 37,8%, 4 - 29 % от общего объема выделенных ассигнований. По разделу «Спортивные мероприятия» соответственно в 2012 году 23%, 17%, 27,5%, 32,9 %, в 2013 году 15,3%, 17,5%, 34,8%, 32,5%. При этом, в начале квартала финансируются лишь защищенные статьи расходов, а остальные - в конце квартала.

Например, по статье «Приобретение прочих услуг» при плане финансирования на 2013 год 76,0 млн. сомов, из них на декабрь 3,7 млн. сомов, открыто финансирование 26 декабря 2013 года на 20,6 млн. сомов, что составило 27 % от общей суммы выделенных ассигнований на весь год.

Аналогично статье «Расходы на служебные поездки» при плане финансирования на декабрь 2013 года 5,4 млн. сомов, фактически профинансировано 12,5 млн. сомов.

В бюджетных ассигнованиях выделяемых аппарату и подведомственным учреждениям, расходы на заработную плату составляют до 70%.

В республике работает порядка 1500 тренеров, многие из которых не имеют физкультурного образования, что отрицательно сказывается на уровне подготовки спортсменов. Следует отметить, что единственный ВУЗ КГАФКС, не готовит тренеров по национальным видам спорта. По неофициальным данным около 100 тренеров осуществляют свою деятельность на общественных началах. В целях привлечения на тренерскую работу опытных спортсменов Госагентству следует инициировать изменения в действующее законодательство в части оплаты труда тренерско-преподавательского состава, а также внедрения системы льгот и поощрений для них.

При подготовке спортсменов немаловажную роль играет обеспечение их полноценным питанием.

С момента установления денежных норм питания постановлением Правительства Кыргызской Республики от 15 января 2008 г. № 7 «О денежных нормах питания в учреждениях социальной сферы» цены на продукты питания увеличились в несколько раз. В этой связи Госагентством трижды инициировался проект внесения изменений в постановление Правительства Кыргызской Республики от 15.01.2008г. № 7, которые Министерством финансов Кыргызской Республики не были поддержаны из-за нехватки финансовых ресурсов. Согласно расчетам Госагентства, переданным в межведомственную комиссию по пересмотру денежных норм питания в учреждениях социальной сферы под руководством Министерства социального развития Кыргызской Республики, для увеличения денежных норм на питание спортсменов и участников различных соревнований, на питание дополнительная потребность в финансировании составляет 70,0 млн. сомов.

Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 09.02.2011 г. «О внесении изменения в постановление Правительства Кыргызской Республики «О денежных нормах питания в учреждениях социальной сферы» от 15 января 2008 г. № 7, увеличены в 3 раза денежные нормы на питание для учащихся Республиканского училища олимпийского резерва им. Ш. Сыдыкова (213 сомов в день).

#### **Аудит расходов по разделу «Спортивные мероприятия».**

В целях выполнения возложенных Законом Кыргызской Республики «О физической культуре и спорте» функций Госагентством ежегодно разрабатывается и утверждается коллегией календарный план основных республиканских и международных соревнований, согласно которому осуществляется финансирование по разделу «Спортивные мероприятия».

В общем объеме выделенных Госагентству бюджетных ассигнований, средства по разделу «Спортивные мероприятия» занимают в среднем 33-35%.

Их распределение приведено в следующей диаграмме.



Одной из основных задач Госагентства является формирование и укрепление международного спортивного имиджа страны. Данная задача реализуется Госагентством через проведение спортивных мероприятий.

В общем объеме выделенных Госагентству бюджетных ассигнований, средства по разделу «Спортивные мероприятия» занимают в среднем 33-35%.

Основные расходы по данному разделу производятся на командировочные расходы, различные прочие расходы и услуги.

Календарный план спортивных мероприятий исполняется только на 45-50%.

Согласно календарному плану расчетная потребность в финансовых ресурсах составляла в 2011 году 311,3 млн. сомов, 2012 году 322,3 млн. сомов, 2013 году 322,3 млн. сомов. Общие выделенные ассигнования по данному разделу в течение 2011, 2012 и 2013 годов составили 162,8 млн. сомов, 107,4 млн. сомов, 148,5 млн. сомов соответственно. Так, к примеру, в 2013 году из запланированных 609 спортивно-массовых мероприятий, фактически проведено 273.

Согласно календарным планам проведение международных и республиканских спортивно-массовых мероприятий начинается с января месяца. В связи с тем, что в начале года финансируются в основном защищенные статьи, для участия в спортивно-массовых мероприятиях республиканского и международного уровня спортсмены и тренеры вынуждены изыскивать заемные средства, что приводит к образованию кредиторской задолженности.

Так, за первое полугодие 2012 года сумма недофинансирования составила 6,7 млн. сомов, за 9 месяцев 2012 года 14,4 млн. сомов. В первом квартале 2013 года сумма недофинансирования составила 4,3 млн. сомов за первое полугодие 8,8 млн. сомов за 9 месяцев 22,2 млн. сомов.

Имелась кредиторская задолженность за приобретенные в спортивные награжденные медали на 01.01.2012 года в сумме 315,4 тыс. сомов, на 01.01.2013 года - 876,4 тыс. сомов.

Кроме этого, раннее приобретение авиабилетов для спортивных делегаций позволило бы значительно экономить бюджетные средства.

Не ритмичное финансирование является одной из причин финансовых нарушений, допускаемых подведомственными Госагентству учреждениями, в том числе использование средств не по целевому назначению.

По мнению аудита, скорейший перевод Госагентства на программное бюджетирование позволит при исполнении бюджета обеспечить взаимосвязь распределения государственных средств с основными задачами, возложенными на Госагентства.

### **Нарушения и недостатки установленные в подведомственных организациях Госагентства.**

✓ Израсходованы бюджетные средства на мероприятия, не предусмотренные утвержденными сметами:

**РСДЮШОР по тяжелой атлетике, лёгкой атлетике и боксу** в 2012 году 13,6 тыс. сомов на командировочные расходы работникам школы для оказания практической помощи в проведении Чемпионата Мира по бильярдному спорту и VIII Международных спортивных играх СНГ (прием и отправка участников Игр, обеспечение транспортом и др.

**РСДЮШОР по водным видам спорта** в 2011-2012 годах **всего 66,4 тыс.сомов, из них:**

- для проведения новогодних мероприятий 26,0 тыс. сомов;
- на командировочные расходы для оказания практической помощи в проведении Первенства Азии по видам борьбы и VIII Международных спортивных играх СНГ (прием и отправка участников Игр, обеспечение транспортом и др.) 24,9 тыс. сомов;
- на командировочные расходы сотрудникам школы на рыбную ловлю на оз. Балхаш (Казахстан) в 2011 и 2012 годах 15,5 тыс. сомов.

Кроме этого командированным сотрудникам за дни, когда они находились на рыбалке, была начислена заработная плата в общей сумме – 4,9 тыс. сомов.

✓ Произведены расходы на питание сверх утвержденных норм.

Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 15.01.2008 г. №7«О денежных нормах питания в учреждениях социальной сферы» для спортсменов и участников учебно-тренировочных сборов по подготовке к соревнованиям нормы питания в день на одного спортсмена и на одного тренера установлены:

- к международным соревнованиям 250 сомов и 210 сомов;
- к специальным сборам, связанным с подготовкой к межгосударственным соревнованиям 109 сомов, 83 сома соответственно.

**РСДЮШОР по водным видам спорта** согласно приказу были

направлены в ЦО «Каприз» (с.Бозтери) на учебно-тренировочные сборы по общей и специальной подготовке сборной команды по плаванию один тренер и 5 учащихся с 29.12.2012 года по 19.01.2013 года, которым согласно смете расходы на питание были установлены из расчета 300,0 сомов в день или с завышением на 50 сомов на одного спортсмена и на 90 сомов на тренера. Таким образом, сверх нормы списано на питание 7,5 тыс. сомов.

Аналогично на расходы на питание во время учебно-тренировочного сбора по общей и специальной подготовке по отбору перспективных гребцов, проходившего на спортивной базе «Ала-Арча» с 10 по 27 октября 2013 года, 2 тренерам и 19 учащимся было определены исходя из норм 210 сомов и 250 сомов или с завышением на 127 сомов и 141 сом соответственно. Таким образом, сверх нормы списано на питание 52,8 тыс. сомов.

Всего сверх норм на питание списано 60,3 тыс. сомов.

✓ Суммы сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах, которые 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 финансовыми органами не были зачеты при финансировании, по проаудированным учреждениям составили всего по итогам 2011 года 4284,7 тыс. сомов, 2012 года 2512,2 тыс. сомов, 2013 года 4467,4 тыс. сомов, в том числе:

Остатки средств в расчетах и сверхнормативные запасы ТМЦ составили соответственно **в РСДЮШОР по водным видам спорта:**

- за 2011 год 273,2 тыс. сомов и 8,6 тыс. сомов, всего 281,8 тыс. сомов;

- за 2013 год 304,4 тыс. сомов и 37,9 тыс. сомов, всего 342,3 тыс. сомов.

**В Республиканском училище Олимпийского резерва им. Ш.Сыдыкова (далее – РУОР):**

- за 2011 год 185,4 тыс. сомов и 2283,1 тыс. сомов, всего 2468,5 тыс. сомов;

- за 2012 год 176,3 тыс. сомов и 1163,8 тыс. сомов, всего 1340,1 тыс. сомов;

- за 2013 год 418,9 тыс. сомов и 762,2 тыс. сомов, всего 1181,1 тыс. сомов.

Здесь следует отметить, что в декабре проведены авансовые платежи за тепловую энергию.

**В РСДЮШОР по конному спорту и современному пятиборью:**

- за 2012 год 250,8 тыс. сомов и 921,3 тыс. сомов, всего 1172,1 тыс. сомов.

- за 2013 года сверхнормативные запасы ТМЦ, подлежащие зачету, составили на 963,1 тыс. сомов.

- ЦОП за 2011 год – 1534,4 тыс. сомов.

- за 2013 год – 138,8 тыс. сомов.

По итогам 2013 года остатки средств в расчетах составили в **РСДЮШОР по футболу** 98,2 тыс. сомов, **РСДЮШОР видам борьбы** 525,5 тыс. сомов, **РСДЮШОР по тяжелой атлетике, лёгкой атлетике и боксу** 1218,4 тыс. сомов. При этом следует отметить, что в **РСДЮШОР по тяжелой атлетике, лёгкой атлетике и боксу** предоплата в сумме 1218,4 тыс. сомов за

приобретение спортивных товаров согласно договору от 23.12.2013 года была перечислена платежным поручением от 30.12.2013 года (профинансировано из бюджета 26 декабря 2013 года) ЧП Мосягин И.А. без проведения тендера.

✓ Установлены нарушения при выплате заработной платы.

Типовые штаты детско-юношеской спортивной школы, специализированной детско-юношеской школы олимпийского резерва, республиканской специализированной детско-юношеской школы олимпийского резерва Кыргызской Республики утверждены постановлением Правительства Кыргызской Республики от 17 июня 2014 года № 337 «О внесении изменений и дополнений в постановление Правительства Кыргызской Республики "Об утверждении Типового положения о детско-юношеской спортивной школе, специализированной детско-юношеской школе олимпийского резерва, республиканской специализированной детско-юношеской школе олимпийского резерва Кыргызской Республики" от 30 мая 2011 года № 264".

Условия оплаты труда сотрудников РСДЮШОР определены постановлениями Правительства Кыргызской Республики:

-от 19.01.2011 года №17 «Об условиях оплаты труда работников учреждений физической культуры и спорта»;

-от 23.08.2011 г №489 «Об утверждении должностных окладов технического и младшего облаживающего персонала, занятого в социальной сфере».

Отдельными учреждениями средства по статье «Заработная плата» предусмотрены с завышением по сравнению с утвержденными штатными расписаниями. Так, в **РСДЮШОР по тяжелой атлетике, лёгкой атлетике и боксу** превышение по статье «заработная плата» составило в 2011 году 230,4 тыс. сомов (согласно отчету ф.2 4097,7 тыс. сомов, согласно штатному расписанию 3867,3 тыс. сомов), в 2012 году 92,8 тыс. сомов (4922,8 тыс. сомов и 4830,0 тыс. сомов соответственно).

За счет образовавшейся экономии в соответствии с Положением о премировании и материальном стимулировании работников, утвержденным Госагентством физической культуры и спорта при Правительстве Кыргызской Республики без даты 2012 г. и «Положением о премировании и материальном стимулировании работников РУОР им. Ш.Сыдыкова», утвержденным в 2012 году директором РУОР (Т.Ысыралиев) и согласованным с директором Госагентства (Б.Кенжебаев) производилось премирование сотрудников и выплачивались надбавки за выслугу лет административно - управленческому персоналу, что не предусмотрено вышеуказанными постановлениями Правительства.

Так, **РСДЮШОР по тяжелой атлетике, лёгкой атлетике и боксу** начислены премии в общей сумме 336,9 тыс. сомов, где отчисления в Социальный фонд составили 57,3 тыс. сомов, в том числе соответственно:

-за 2011 год – 159,9 тыс. сомов и 27,2 тыс. сомов;

-за 2012 год – 111,5 тыс. сомов и 19,0 тыс. сомов;

-за 2013 год – 65,5 тыс. сомов и 11,1 тыс. сомов.

**РСДЮШОР по водным видам спорта** всего в сумме 885,8 тыс. сомов, где взносы в Социальный фонд всего составили 150,6 тыс. сомов, в том числе соответственно:

-за 2011 год – 269,8 тыс. сомов и 45,9 тыс. сомов;

-за 2012 год - 338,8 тыс. сомов и 57,6 тыс. сомов;

-за 2013 год – 277,2 тыс. сомов и 47,1 тыс. сомов.

Кроме этого 19 учащихся были премированы за счет средств по статье «Питание» на общую сумму 214,0 тыс. сомов, из них в 2011 году на 80,0 тыс. сомов, в 2012 году на 51,0 тыс. сомов, в 2013 году на 83,0 тыс. сомов.

**Республиканский центр развития национальных видов спорта Кыргызской Республики** всего в сумме 578,9 тыс. сомов, где взносы в Социальный фонд всего составили 99,8 тыс. сомов, в том числе соответственно:

- за 2012 год 416,0 тыс. сомов и 71,7 тыс. сомов

- за 2013 год 162,9 тыс. сомов, и 28,1 тыс. сомов.

**РУОР им.Ш. Сыдыкова** в 2011 году 3704,2 тыс. сомов, где взносы в Социальный фонд составили 636,0 тыс. сомов, в том числе соответственно:

-за 2011 год – 1264,9 тыс. сомов и 218,2 тыс. сомов;

-за 2012 год – 1374,6 тыс. сомов и 237,1 тыс. сомов;

-за 2013 год – 1064,7 тыс. сомов и 183,7 тыс. сомов.

**Центр Олимпийской подготовки сборных команд Кыргызской Республики (далее - ЦОП)** всего в сумме 937,0 тыс. сомов, в том числе:

в 2011 году 288,5 тыс. сомов

за 2012 год – 376,6 тыс. сомов,

2013 год – 271,9 тыс. сомов, где взносы в Социальной фонд составили всего 161,6 тыс. сомов.

#### **РСДЮШОР по конному спорту и современному пятиборью**

Согласно расчету составленному, в соответствии постановлениями Правительства Кыргызской Республики потребность фонда заработной платы на 2011 год составила 3855,4 тыс. сомов.

На заработную плату было предусмотрено:

- по утвержденной смете расходов 2450,9 тыс. сомов,
- по уточненной смете расходов – 4072,2 тыс. сомов, которые профинансированы полностью, или сверх потребности профинансировано 216,8 тыс. сомов.

Фактически за 2011 год начислено заработная плата штатным работникам в сумме 3479,4 тыс. сомов. За счет экономии фонда заработной платы без приказа вышестоящей организации приказом по РСДЮШОР в декабре 2011 года премированы 57 человека на сумму 171,0 тыс. сомов, где «Взносы в Соцфонд» - 29,4 тыс. сомов.

До установления постановлением Правительства КР от 15.02.2012 г №97 «О внесении дополнений и изменения в постановление Правительства КР от 19.01.2011 г №17» произведены выплаты надбавок за выслугу лет в

**РСДЮШОР по тяжелой атлетике, лёгкой атлетике и боксу** шести работникам аппарата управления школы в период с 01.02.2011 года по 01.09.2011 года в общей сумме 80,3 тыс. сомов, **РСДЮШОР по водным видам спорта** в период с 01.05.2011 года по 01.09.2011 года 8 работникам аппарата управления - 40,7 тыс. сомов, **РУОР им.Ш. Сыдыкова** в период с 01.05.2011 года по 31.12.2011 года 12 работникам аппарата управления школы - 43,0 тыс. сомов. Данную надбавку следовало выплачивать с 1 января 2012 года

✓ Имеются факты нарушения постановления Правительства КР от 19.01.2011 г №17 при утверждении в штатных расписаниях завышенных должностных окладов тренерско-преподавательскому составу. В **РСДЮШОР по водным видам спорта** при утверждении штатного расписания в период с 1 мая за 2011 года по 1 сентября 2012 года оклады двум тренерам-преподавателям, не имевшим высшего или средне - специального образования, были установлены как тренерам с высшим образованием. За период с 1 мая за 2011 года по 1 сентября 2012 года им переплачено заработной платы с учетом надбавок в общей сумме 150,3 тыс. сомов. В **Республиканском центре развития национальных видов спорта Кыргызской Республики** в 2012 - 2013 годы завышены оклады 2 тренерам со средне - специальным образованием и 3 тренерам без специального образования. За аудируемый период общая сумма завышения должностных окладов составила 147,2 тыс. сомов, где взносы в Социальной фонд – 23,3 тыс. сомов.

✓ Допускаются не предусмотренные нормативными актами доплаты к заработной плате.

В **РСДЮШОР по водным видам спорта** без оформления соответствующих приказов и при отсутствии маршрутных листов или других подтверждающих документов за счет средств фонда оплаты труда 5 работников аппарата управления школы ежемесячно выплачивалась дополнительная надбавка к должностным окладам за проезд, общая сумма которых составила 74,4 тыс. сомов, в том числе: за 2011 год-21,0 тыс. сомов, 2012 год-25,8 тыс. сомов 2013 год-27,6 тыс. сомов. Более того, надбавки за проезд в общей сумме 3,1 тыс. сомов выплачены сотрудникам школы в период, когда они находились в трудовых отпусках.

В **Республиканском центре развития национальных видов спорта Кыргызской Республики** в 2012 году при уходе в трудовой отпуск выданы пособия на оздоровление в сумме 60,2 тыс. сомов и выплачена тринадцатая заработная плата в сумме 113,1 тыс. сомов. В 2013 году оказана материальная помощь в сумме 42,8 тыс. сомов. Всего выплачено 216,1 тыс. сомов, где взносы Социальной фонд составили 37,3 тыс. сомов.

**ЦОП** оказана материальная помощь в 2011 году 47,5 тыс. сомов, в 2012 году – 22,5 тыс. сомов, 2013 году 6,0 тыс. сомов. В 2012 году при уходе в трудовой отпуск выдано пособие на оздоровление в сумме 23,5 тыс. сомов. Таким образом, выплачено всего 99,5 тыс. сомов, где взносы в Социальной фонд – 17,1 тыс. сомов.

✓ Имеются факты содержания сверхштатных должностей и не предусмотренных нормативными актами.

**В РСДЮШОР по водным видам спорта** с 2011 года штатным расписанием необоснованно предусмотрены 4 единицы, в том числе:

-Согласно постановлению №17 административно–управленческому персоналу школы за каждую базу установлена надбавка до 10%, на балансе которой находятся спортивные сооружения. Однако в школе числятся 2 единицы начальника спортивной базы («Ала-Арча» и филиала школы в г. Балыкчы). Их должностные оклады приравнены к должностному окладу заместителя директора школы. Согласно утвержденным штатным расписаниям за аудируемый период (3 года) 2 начальникам спортивных баз фактически начислено заработной платы в общей сумме 517,6 тыс. сомов.

По объяснению бухгалтера школы они руководствовались постановлением Правительства КР от 30.09 1995 года № 404 «Об утверждении примерных типовых штатов учреждений образования» пунктом 3, при имеющемся самостоятельной котельной и пришкольного интерната данная должность была предусмотрена. Но данная норма не была предусмотрена в постановлении Правительства КР от 19.01.2011г. № 17 «Об утверждении должностных окладов технического и младшего обслуживающего персонала, занятого в социальной сфере». В ходе аудита данное нарушение устранено.

Утвержденными тарификационными списками тренерско-преподавательского состава количество тренеров – преподавателей школы составляло 25 единиц. Согласно типовым штатам численность методистов должна была составлять 1 единицу, фактически в утвержденном штатном расписании с 1 мая 2011 года предусмотрено 3 или 2 единицы с общим фондом оплаты труда за 2011-2013 годы 434,6 тыс. сомов введены в штаты без обоснований.

Фактически в аудируемом периоде было заполнено 1,25 ставки методиста, где начислена заработная плата в общей сумме 277,3 тыс. сомов. В связи с незаполнением 1,75 ставки методиста экономия фонда оплаты труда составили– 374,6 тыс. сомов.

Также школой в период 2011-2012- и 2013 годы сверх утвержденного штатного расписания содержались в среднем 5,75 единиц сторожа, заработная плата которых составила 517,3 тыс. сомов.

В нарушение постановления Правительства КР от 30.05.2013 г. №264 старшим тренером – преподавателем школы был назначен человек не имеющий высшего образования.

Следует отметить, что в течение 3 лет были вакантными следующие должности: 1,75 единиц – методиста, 2 единицы водителей грузовых автомобилей (имеется на балансе 5 единиц, из них 2 грузовые автомашины в не рабочем состоянии) и 1 единица тренера-преподавателя.

✓ За период 2012-2013 годы не по целевому назначению использовано бюджетных средств в общей сумме 941,2 тыс. сомов.

**В РСДЮШОР по тяжелой атлетике, лёгкой атлетике и боксу в 2013**

году экономия средств по статье «Служебные поездки» составила 367,5 тыс. сомов, из нее были направлены на погашение кредиторской задолженности по статьям «Питание» и «Прочие расходы» соответственно 360,5 тыс. сомов и 6,9 тыс. сомов, чем допущено нецелевое использование бюджетных средств.

**В РСДЮШОР по водным видам спорта** за счет статьи «Питание» была погашена кредиторская задолженность по статье «Командировочные расходы» в 2012 году в сумме 479,7 тыс. сомов, в 2013 году 94,1 тыс. сомов, чем допущено нецелевое использование бюджетных средств.

✓ С подотчета директора **РСДЮШОР по водным видам спорта** Бубнова В.Ф. в декабре 2011 года было излишне списано командировочных расходов в общей сумме 1,9 тыс. сомов, в том числе: за проезд 1,4 тыс. сомов; суточные 0,2 тыс. сомов и проживание 0,3 тыс. сомов.

### **Арендные отношения.**

По статье «Арендная плата» за 2011-2013 годы выделены ассигнования в суммах 11,9 млн. сомов, 10,3 млн. сомов и 11,9млн. сомов соответственно, которые направлены в основном спортивным школам и на централизованные спортивные мероприятия.

Одним из арендодателей является ГП "Управление спортивными сооружениями и спортивного обеспечения" (далее – Госпредприятие), доходы которого формируются за счет арендных платежей от постоянных арендаторов и от других арендаторов для проведения разных мероприятий (концертные, спортивные, выставки и ярмарки).

Госпредприятием сдаются в аренду помещения СКЦ им. Кааба уулу Кожомкула, ГСА им. Д. Омурзакова и ФОК в городе Кант. Постоянные арендаторы в количестве 38 субъектов и арендуют общей площадью 3641,3 кв. метров. При этом договоры с Арендаторами заключены без согласования с Фондом по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики.

Арендная плата установлена для каждого арендатора (субъекта) индивидуально, расчеты по коммунальным услугам производится отдельно.

Согласно расчетам арендной платы, составленным в ходе аудита в соответствии с инструкцией от 30.05.2011 г. № 263 установлено, что Республиканскому центру развития национальных видов спорта КР арендная плата завышена на 20,4 тыс. сомов, РСДЮШОР по тяжелой атлетике и боксу, на 124,6 тыс. сомов.

**РСДЮШОР по водным видам спорта** согласно договору аренды земельного участка площадью 7000 кв.м. за период 2010-2013 годы перечислено городской управе г. Чолпон-Аты 108,6 тыс. сомов или больше на 63,1 тыс. сомов. Указанная сумма подлежала зачету в 2014 году.

На балансе **РСДЮШОР по футболу** числятся задания и сооружения первоначальной стоимостью 3,9 млн. сомов. При этом школа своей спортивной базы не имеет, так как в 2003 году согласно распоряжению мэрии г. Бишкек она была передана в аренду общественной организации - Федерации футбола Кыргызской Республики сроком на 49 лет.

Имеются 6 мини-полей и два больших поля, которые были реконструированы, построены на средства Федерации футбола КР. Все расходы, связанные с уходом, облагораживанием и ремонтом спортивной базы несет Федерация по футболу. Их расходы составили свыше 11 млн. сомов.

Коммунальные услуги полностью оплачиваются школой за счет бюджетных средств. Их расходы составили 2011 году - 261,0 тыс. сомов, в 2012 году – 484,3 тыс. сомов и 2013 году – 370,0 тыс. сомов, всего 1115,3 тыс. сомов. ФФКР взамен представляет все поля и раздевалки на бесплатной основе. Данное соотношение выгодно для школы, так как по рыночным расценкам аренда полей может обойтись школе 253,5 тыс. сомов в неделю.

Тем не менее Госагентству следует привести Договор с Федерацией футбола в соответствие с законодательством.

### **Состояние бухгалтерского учета.**

Установлены нарушения ведения бухгалтерского учета и Порядка ведения кассовых операций в Кыргызской Республике, утвержденного постановлением Правления Национального Банка Кыргызской Республики от 23.07.1994 года №1/7.

**В СДЮШОР по водным видам спорта** в кассе школы на конец года в остатке находились наличные денежные средства в крупных размерах. Чтобы не отражать на балансе крупные остатки наличных денежных средств и с целью расходования денежных средств без утвержденной сметы в следующем году директор школы Бубнов В.Ф. ежегодно получал в подотчет крупные денежные средства (остатки кассы) на конец года, и в начале наступившего нового года возвращал в кассу школы. Так, в конце 2011 года им получено в подотчет 101,3 тыс. сомов, из которых в январе 2012 года возвращены 93,4 тыс. сомов, а 7,9 тыс. сомов списаны на командировку в г. Чолпон-Ату; в конце 2012 года 34,7 тыс. сомов, которые полностью возвращены в январе 2013 года; в конце 2013 года 694,3 тыс. сомов, которые также возвращены полностью в кассу в начале 2014 года.

В школе учет ТМЦ и дебиторской и кредиторской задолженности находится не в удовлетворительном состоянии. Так, по данным инвентаризации остаток ТМЦ на 01.01.2014 года составил на 2055,7 тыс. сомов, при этом данные инвентаризации не расшифрованы по видам. Однако по данным бухгалтерского баланса числятся в остатке ТМЦ всего на сумму 1272,9 тыс. сомов или меньше чем данные инвентаризации ТМЦ на сумму 728,8 тыс. сомов.

Не заключены договора о материальной ответственности с материально ответственными лицами.

По данным бухгалтерского учета на 01.01.2014 года дебиторская задолженность по учету составили 848,9 тыс. сомов, кредиторская задолженность – 549,9 тыс. сомов. Однако акты сверок взаиморасчетов на 01.01.2014 года не составлены.

**В РУОР** отсутствуют акты сверок взаиморасчетов с поставщиками. В результате не отражения по учету дебиторской задолженности на конец 2011

года и 2012 года в суммах соответственно 2485,5 тыс. сомов и 965,5 тыс. сомов искажены отчетные данные в бухгалтерском балансе. Годовые инвентаризации производились выборочным путем, которыми были охвачены всего 27,5% товарно-материальных ценностей.

На территории **РСДЮШОР по конному спорту и современному пятиборью** имеется не отраженные по учету культивируемые активы (растения 15-20 летние) в количестве 200 деревьев.

### **Анализ формирования сметы доходов и расходов специальных средств.**

В аудируемом периоде имели доходы по специальным средствам РУОР (от аренды спортивных залов), ДЮКФП г.Ош (от аренды спортивных площадок), РСДЮШОР по конному спорту (от оказания платных услуг). Их фактическая сумма составила в 2011 году 6919,0 тыс. сомов, 2012 году 2089,8 тыс. сомов, 2013 году 737,1 тыс. сомов.

Межгосударственный Фонд гуманитарного сотрудничества государств далее (МФГС) участников СНГ предоставил Госагентству на реализацию Проекта «XI Международные Иссык-Кульские спортивные игры стран СНГ и ШОС» денежные средства в 2011 году в сумме 4,0 млн. рублей (5 841,2 тыс. сомов) в 2012 году 0,6 млн. рублей (0,9 млн. сомов), которые были израсходованы в соответствии с утвержденной сметой МФГС. Данные денежные средства были проведены через систему казначейства, отчетность представлена МФГС и в Минфин КР.

В 2013-2014 годах средства МФГС не выделялись. Игры были проведены за счет средств, выделенных по статье «Спортивные мероприятия», что существенным образом повлияло на качество проведенных мероприятий.

**РСДЮШОР по конному спорту и современному пятиборью** оказывало услуги по содержанию лошадей (денника), оказание прочих услуг (обучение верховой езде). Стоимость платных услуг (тариф) не утверждена и не согласована с государственным антимонопольным органом Кыргызской Республики. Доходы спецсредств составили в 2011 году 379,1 тыс. сомов, в 2012 году 279,8 тыс. сомов. Специальный счет закрыт в феврале 2013 года.

**Аудитом достоверности освоения и использования выделенных Госагентству бюджетных средств на проведение капитального ремонта установлено следующее.**

**В РСДЮШОР по конному спорту и современному пятиборью при ремонте конюшни и фехтовального зала** по итогам проведенных тендерных торгов методом неограниченного участия в сентябре 2011 года победителем «По ремонту конюшни и фехтовального зала» с суммой предложение 3 424,2 тыс. сомов определено ОсОО «Контрфорс». За 2011-2012 годы согласно подтвержденным актам приемки выполненных работ освоено 3 761,7 тыс. сомов (включая по дополнительному соглашению 337,5 тыс. сомов). На оставшиеся 238,3 тыс. сомов школа закупила строительные материалы. На

01.01.2013 год задолженности заказчика перед подрядчиком не имелось.

По ремонту фехтовального зала подрядчиком допущено завышение объема выполненных работ на 53,8 тыс. сомов. Кроме того следует отметить, что кровля выполнена из профилированного настила не соответствующего ГОСТу, что существенно ухудшает требуемые нормативные и технические параметры конструкции кровли и напрямую влияет на срок эксплуатации кровли. В школе не имеются сертификаты на основные виды строительных материалов, не составлены исполнительные документации и акты скрытых работ.

**РУОР** по ст3111 «Здания сооружения» на проведение капитального ремонта было предусмотрено всего 53,3 млн. сомов из них:

- в 2011 году 35,8 млн. сомов;
- в 2012 году 2,5 млн. сомов;
- в 2013 году 15,0 млн. сомов;

За отчетный период открыто кредитов на 53,3 млн. сомов, фактически израсходовано 38,3 млн. сомов. Остаток 15 млн. сомов в связи с финансированием в конце IV квартала 2013 года не был освоен и перешел на 2014 год.

По итогам тендерных торгов на проведение капитального ремонта победителями признаны строительные организации ОсОО «КелечекБилд» с суммой предложения 21,7 млн. сомов и ОсОО «Марин Строй» с суммой предложения 13,0 млн. сомов, всего на 34,7 млн. сомов.

Подрядными организациями ОсОО «КелечекБилд», ОсОО «Марин Строй», ОсОО «СЭМ», ОсОО «КТД» всего были выполнены объемы подрядных работ на 38,3 млн. сомов. Из выполненных объемов работ за 2011 год на 34,7 млн. сомов не проведен аудит в связи с выемкой прокуратурой по г. Бишкек всей документации по ОсОО «КелечекБилд» и ОсОО «Марин Строй».

На остаток средств 1,1 млн. сомов, после проведенных тендерных торгов 2011 года РУОР заключило договора с ОсОО «СЭМ» на монтаж теплотрассы на общую сумму 801,4 тыс. сомов; в связи с аварийной ситуацией без тендерных торгов по согласованию с Минфином с ОсОО «КТД» на проведение ремонта наружного горячего водоснабжения и на ремонт наружных сетей отопления на общую сумму 316,0 тыс. сомов.

По освоенным средствам за 2012 год в сумме 2,5 млн. сомов проведена реконструкция теплотрассы и системы отопления спортивного комплекса где установлено, нарушение СНиП при монтаже системы отопления.

Госагентством для капитального ремонта и строительно-монтажных работ по объектам ГП "Управление спортивными сооружениями и спортивного обеспечения" выделены бюджетные средства в 2012 году в сумме 8470,0 тыс. сомов и 2013 году – 25000,0 тыс. сомов.

В 2012 году проведено 2 тендера на закупку услуг по методу неограниченные торги, где общая сумма договоров составила 8371,8 тыс. сомов, из них:

- по ремонту артистических комнат, коридора и служебного входа, фойе, сцены и входных дверей, кабинетов административного корпуса в универсальном спортивно-концертном зале Дворца спорта им. К.у. Кожомкула. Победитель - строительная фирма ОсОО «Три П», сумма договора 1411,8 тыс. сомов;
- по ремонту насосной, приточной вентиляции и вентиляции воздушного отопления главного корпуса, теплотрассы и туалетов в универсальном спортивно-концертном зале Дворца спорта им. К.у. Кожомкула. Победитель - строительная фирма ОсОО «Кварц ЛТД», сумма договора 6960,0 тыс. сомов.

В 2013 году проведено 5 тендеров на закупку услуг по методу неограниченные торги, где общая сумма договоров составила 16782,4 тыс. сомов, из них:

- общестроительные и специальные работы по реконструкции и ремонту помещений и технологического оборудования спортивно - тренировочной зоны СКЦ им. К.у. Кожомкула. Победитель - строительная фирма ОсОО «Три П», сумма договора 5845,6 тыс. сомов;
- капитальный ремонт главного фасада западной трибуны Главной спортивной арены им. Д. Омурзакова. Победитель - строительная фирма ОсОО «СТЭЭП», сумма договора 2698,5 тыс. сомов;
- ремонт обшивки и кровли электронного табло Главной спортивной арены им. Д. Омурзакова. Победитель - строительная фирма ОсОО «Стройцех», сумма договора 668,6 тыс. сомов;
- общестроительные и специальные работы по ремонту туалетных помещений, канализации и монтажа навеса над разгрузочной площадкой (РП) человека потока южной трибуны Главной спортивной арены им. Д. Омурзакова. Победитель - строительная фирма ОсОО «СТЭЭП», сумма договора 5270,5 тыс. сомов;
- капитальный ремонт 1- этажа Главной спортивной арены им. Д. Омурзакова. Победитель - строительная фирма ОсОО «Сагын Б», сумма договора 2281,6 тыс. сомов.

За аудируемый период согласно подтвержденным актам приемки работ подрядным способом освоено ОсОО «Кварц ЛТД» 7230,0 тыс. сомов, ОсОО «Три П» 7149,1 тыс. сомов

Аудитом отмечено, что Предприятием недостаточно проводилось администрирование выполнения подрядчиками условий заключенных договоров: нарушен ряд условий СНиП, на некоторые виды строительных материалов отсутствуют сертификаты происхождения и ГОСТы.

Так, по объектам **«Ремонт насосной, приточной вентиляции и вентиляции воздушного отопления главного корпуса, ремонт теплотрассы в универсальном спортивно-концертном зале»** и **«Ремонт туалетов в универсальном спортивно-концертном зале главного корпуса спортивно-**

**культурного центра» Дворца спорта им. Кожомкула** по итогам проведенных в 2012 году тендерных торгов победителем признано ОсОО «Кварц ЛТД» с общей стоимостью ремонтных работ 6960,0 тыс. сомов.

Всего по капитальному ремонту в 2012-2013 годы ОсОО «Кварц ЛТД» выполнены объемы подрядных работ на 7230,0 тыс. сомов (включая по дополнительному соглашению 270,0 тыс. сомов, из них, в 2012 году 3483,6 тыс. сомов, в 2013 году 3791,3 тыс. сомов). Заказчиком оплата произведена полностью, на 1 января 2014 года задолженности перед подрядчиком не имеется.

Администрацией Дворца спорта им. Кожомкула при проведении капитального ремонта недостаточно контролировалось выполнение условий заключенного договора, не обеспечено выполнение требований СНиП, на основные виды строительных материалов не имеется сертификатов происхождения и ГОСТы, не составлены исполнительные схемы, акты скрытых работ. Подрядчиком допущены недоделки при выполнении ремонтно-монтажных работ.

**По объектам «Капитальный ремонт артистических комнат, коридора, служебного входа, фойе, сцены, входных дверей и кабинетов административного корпуса универсального спортивно-зрелищного зала» и «Реконструкция и ремонт помещений технологического оборудования спортивно-тренировочной зоны спортивно культурного центра»** на общую стоимость 7257,4 тыс. сомов по итогам тендерных торгов методом победителем признано ОсОО «Три П».

Всего по капитальному ремонту в 2012-2013 годы ОсОО «Три П» выполнены объемы подрядных работ на 7149,1 тыс. сомов, оплачено 7097,9 тыс. сомов. На 1 января 2014 года перед подрядчиком имеется задолженность в сумме 51,1 тыс. сомов. Всего из госбюджета произведено финансирование на 7470,0 тыс. сомов. Остаток средств в сумме 372,0 тыс. сомов перешел на 2014 год.

При выполнении ремонтно-строительных работ ОсОО «Три П» были изменены объемные и стоимостные показатели по некоторым позициям утвержденной сметы. При этом каких-либо документальных соглашений на измененные и дополнительные объемы работ заказчиком и подрядчиком не составлялись, что является нарушением пункта 15 «Общих условий Договора».

Не составлены акты скрытых работ на подготовку пола из керамических плит и на устройство линолеума, на прокладку и промывку канализационных труб. Не имеется исполнительных схем монтажа системы канализации и отопления в душевых кабинах и санузлах спортивно-тренировочной зоны спортивно культурного центра.

К аудиту не были предоставлены акты демонтажа и первичные документы об определении годности снятых материалов и изделий после разборки и демонтажа водопроводной, отопительной и канализационной системы, сантехнических фаянсовых изделий, дверных оконных блоков.

Подготовительные работы по смене кровли из асбестоцементных волнистых листов и их устройство выполнены с грубым нарушением требований СНиП.

Аудитом объемов и качества ремонтных работ, наличия исполнительной документации выявлено, что при устройстве кровли из асбестоцементных листов спортивно-игрового зала тренировочной некачественно выполнены работы **на 112,9 тыс. сомов**, которые подлежат возмещению с подрядчиков.

Подрядчикам оплачено в 2012 году – 5723,9 тыс. сомов, в 2013 году – 8604,0 тыс. сомов. Остаток бюджетных средств на конец 2013 года на расчетном счете Предприятия составил 19142,1 тыс. сомов  $((8470,0+25000)-(5723,9+8604,0))$ .

#### **Использование медикаментов и изделий медицинского назначения.**

ЦОП по штату имеет 1,0 ставку врача спортивной медицины, фактически работают 2 врача по 0,5 ставки.

По статье «Приобретение медикаментов и медицинского назначения» было израсходовано в 2011 году – 2,2млн. сомов в 2012 году – 5,0 млн. сомов и в 2013 году – 5,0 млн. сомов.

В ЦОП отсутствуют оборудованное помещение для медицинского приема спортсменов. Оказание медицинских услуг спортсменам осуществляется согласно заключенному Договору индивидуальным предпринимателем **Алишевым Б.Н. через** частную структуру - Центр спортивной медицины.

Закупка медицинских препаратов и товаров медицинского назначения, производится на основании заявок врача ЦОП. С июля 2011 год и 2012 год общая стоимость ориентировочного перечня медикаментов составила 11 701,0 тыс. сомов. Закупка лекарственных средств производилась методом “неограниченные торги”. Контракты были присвоены поставщикам, предложившим наименьшую цену. Следует отметить отсутствие во всех тендерных документах технических спецификаций.

Договор на поставку фармакологических восстановительных средств на сумму 1,7 млн. сомов в июле 2011 года был заключен с победителем ОсОО «Азат-фарм». В 2012 году по итогам проведенных тендеров были заключены 4 договора на поставку медпрепаратов на сумму 5,0 млн. сомов, в том числе с ОсОО «Азат-Фарм» на 4,8 млн. сомов. На 2013 год заявка на приобретение медицинских препаратов составила на 5,0 млн. сомов. Было заключено 4 договора на общую сумму 5,0 млн. сомов, в том числе с ОсОО «Сан фарм» на 4,9 млн. сомов.

В 2013 году от поставщиков бухгалтерией оприходовано ЛС и ИМН на сумму 3,3 млн. сомов, задолженность по состоянию на 01.01.2014 года 1,7 млн. сомов ОсОО «Сан фарм». В 2013 году списание ЛС ИМН не было.

В ходе аудита установлено, что в ЦОП отсутствует внутренний контроль за медикаментами:

- Качество поступивших ЛС и ИМН не проверяется.
- Не определены ответственные за хранение товарно-материальных ценностей лица;

- Получение медикаментов не подтверждается доверенностями;
- Ежемесячный отчет материально ответственным лицом не составляется;
- отсутствует книга учета лекарственных средств и изделий медицинского назначения (далее - ЛС и ИМН);

Отсутствуют складские помещения для хранения ЛС и ИМН. Со слов **врача Алишевой Б.Н.**, поступают непосредственно в Центр спортивной медицины. Прием и отпуск ЛС и ИМН производится Алишевой Б.Н. Ведомости на выдачу препаратов с указанием фамилий спортсменов производится тренером и врачом ЦОП, ведомость подписывается тренером и врачом с указанием общей суммы. Списание бухгалтерией производится на основании ведомостей. Следует отметить отсутствие оформленных накладных (в 3-х экземплярах, где должны были указываться: дата распределения, полное наименование ЛС и ИМН, лекарственная форма, серия, дозировка и количество препарата, фасовка, упаковка). В результате чего провести расчеты нормы по обеспечению спортсменов витаминами, ЛС и ИМН не удалось, инвентаризация материальных ценностей в местах хранения не проводится. Приход ЛС и ИМН бухгалтерией осуществляется по счетам – фактурам при этом отсутствуют накладные о получении от поставщиков.

По заключению привлеченных к аудиту специалистов Фонда ОМС назначение лекарственных средств спортсменам проводится необоснованно так, экспертизой врачебно-контрольных карт установлено следующее:

- дневники проводимых обследований и наблюдений малоинформативные;
- отсутствуют интерпретаций данных лабораторных и функциональных исследований;
- не проводятся функциональные пробы для определения физической готовности спортсмена.

Проводимые углубленные медицинские осмотры (УМО) спортсменов осуществляется не в полном объеме. Отсутствуют осмотры узких специалистов, нет анализа состояния здоровья спортсмена, его функциональные возможности; корректировка в тренировочный режим, не отражаются функциональные пробы и т.д. (оговорено в Договоре). Также нужно отметить, что спортсмены лабораторно-диагностические обследования проходят в различных частных центрах, хотя предоставление некоторых услуг оговорено в Договоре (приложение: Перечень медицинских услуг). Оплата за УМО проводится по счет фактуре в Центр спортивной медицины.

Кроме того отмечено назначение таких малоэффективных лекарственных средств и с недоказанной эффективностью, как актовегин, рипронат, рибоксин, ноотропил и другие. Стоимость поставленных малоэффективных лекарственных препаратов, а также лекарств с недоказанной клинической эффективностью составила на 537,3 тыс. сомов (поставщик ОсОО “Санфарм”).

**Территориальным подразделением по г. Ош, Ошской, Жалал-**

**Абадской и Баткенской областям Счетной палаты Кыргызской Республики в подведомственных учреждениях Госагентства** выявлено финансовых нарушений на 1912,9 тыс. сомов (восстановлено 1800,5 тыс. сомов), резервы и потери бюджета на 34,8 тыс. сомов;

**Территориальным подразделением по Иссык-Кульской и Нарынской областям Счетной палаты Кыргызской Республики в подведомственных учреждениях Госагентства** выявлено финансовых нарушений на 434,2 тыс. сомов (восстановлено в учреждениях 159,4 тыс. сомов);

**Территориальным подразделением по г. Бишкек, Чуйской и Таласской областям в подведомственных учреждениях Госагентства** выявлено финансовых нарушений на 10,0 тыс. сомов (восстановлено 3,2 тыс. сомов), резервы и потери бюджета на 12,8 тыс. сомов.

## **Заключение**

1. Основные расходы бюджетных ассигнований производятся по статьям «Заработная плата» -24%, «Приобретение продуктов питания 21%, «Расходы на служебные командировки» - 20%.

2. Произведены уточнения сметных назначений: в 2011 году – увеличены на 39,4 млн. сомов, в 2012 и 2013 годах уменьшены на 7 млн. сомов и 83,8 млн. сомов соответственно.

3. В республике работает порядка 1500 тренеров. При этом многие тренеры не имеют физкультурного образования. По неофициальным данным около 100 тренеров осуществляют свою деятельность на общественных началах.

4. Денежные нормы питания с момента установления постановлением Правительства Кыргызской Республики от 15 января 2008 г. № 7 «О денежных нормах питания в учреждениях социальной сферы» остались неизменными. Госагентство трижды инициировало увеличение норм питания. Однако Министерством финансов Кыргызской Республики данные проекты не были поддержаны в связи с нехваткой финансовых ресурсов, по предварительным расчетам дополнительная потребность в финансировании составляет 70,0 млн. сомов.

5. Календарный план основных республиканских и международных соревнований исполняется только на 45-50%.

6. В общем объеме выделенных Госагентству бюджетных ассигнований, средства по разделу «Спортивные мероприятия» занимают в среднем 33-35%, где наибольший удельный вес занимают «Расходы на служебные командировки» - «25%, «Текущие различные прочие расходы» - 22%, «Приобретение прочих услуг» - 20%, «Приобретение продуктов питания» - 17%.

7. Финансирование расходов по разделу «Спортивные мероприятия» в разрезе кварталов производилось в 2012 году 23%, 17%, 27,5%, 32,9 %, в 2013 году 15,3%, 17,5%, 34,8%, 32,5% соответственно. При том, что согласно календарным планам проведение международных и республиканских спортивно-массовых мероприятий начинается с января месяца, в начале

квартала финансируются лишь защищенные статьи расходов, а остальные - в конце квартала. Таким образом, для участия в спортивно-массовых мероприятиях республиканского и международного уровня спортсмены и тренеры вынуждены изыскивать заемные средства, многие расходы, связанные с участием, а также организацией и проведением спортивно-массовых мероприятий, производятся в долг, что приводит к образованию кредиторской задолженности. Кроме этого, Госагентство не имеет возможности заранее приобретать авиабилеты для спортивных делегаций, что позволило бы значительно экономить бюджетные средства.

8. Расходы республиканского бюджета на физическую культуру и спорт в среднем составляют 0,4% от республиканского бюджета, 0,25% от номинального объема ВВП. Принимаемые государственные стратегии и концепции развития физической культуры и спорта в большей степени не реализуются, в основном в связи с недостаточным финансированием отрасли.

9. Не ритмичное финансирование является одной из причин финансовых нарушений, допускаемых подведомственными Госагентству учреждениями, в том числе использование средств не по целевому назначению.

10. По мнению аудита, скорейший перевод Госагентства на программное бюджетирование позволит при исполнении бюджета обеспечить взаимосвязь распределения государственных средств с основными задачами, возложенными на Госагентства.

11. Проаудированными подведомственными Госагентству организациями израсходованы бюджетные средства на мероприятия, не предусмотренные утвержденными сметами на общую сумму 80,0 тыс. сомов, не по целевому назначению использовано 941,3 тыс. сомов

12. Произведены расходы на питание сверх утвержденных норм на 60,3 тыс. сомов. В РСДЮШОР по водным видам спорта за счет статьи «Питание» выплачены учащимся премии на 214,0 тыс. сомов

13. Суммы сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах, которые 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 финансовыми органами не были зачеты при финансировании, по проаудированным учреждениям составили всего по итогам 2011 года - 4284,7 тыс. сомов, 2012 года - 2512,2 тыс. сомов, 2013 года - 4467,4 тыс. сомов.

14. **РСДЮШОР по тяжелой атлетике, лёгкой атлетике и боксу** предоплата в сумме 1218,4 тыс. сомов за приобретение спортивных товаров была перечислена ЧП Мосягин И.А. без проведения тендера (профинансировано из бюджета 26 декабря 2013 года).

15. Сверхпотребных сумм профинансировано на заработную плату 540,0 тыс. сомов. Выплачены премии, не предусмотренные нормативно правовыми актами на общую сумму 6613,8 тыс. сомов, где отчисления в Социальный фонд составили 1134,7 тыс. сомов.

16. Произведены не предусмотренные нормативными актами доплаты к заработной плате на общую сумму 554,0 тыс. сомов. В результате завышения окладов выплачена заработная плата на 297,5 тыс. сомов.

17. Имеются факты содержания сверхштатных должностей и не предусмотренных нормативными актами, где общая сумма выплаченной заработной платы составила 952,2 тыс. сомов

18. С подотчета директора **РСДЮШОР по водным видам спорта** Бубнова В.Ф. в декабре 2011 года было излишне списано командировочных расходов в общей сумме 1,9 тыс. сомов, в том числе: за проезд 1,4 тыс. сомов; суточные 0,2 тыс. сомов и проживание 0,3 тыс. сомов.

19. В Кыргызской Республике более 20 лет не строились современные стандартные спортивные объекты. В Кыргызской Республике нет объектов физической культуры и спорта отвечающих международным стандартам. Особенно остро проблема с недостатком объектов физической культуры и спорта в регионах республики. Большинству объектов требуется капитальный ремонт.

20. Наличие собственной спортивной базы на Иссык-Куле позволило бы привлечь спортсменов из других страны для проведения совместных учебно-тренировочных сборов. По предварительным расчетам строительство спортивной базы на Иссык-Куле требует около 4,7 млрд. сомов.

21. Критическое состояние спортивных объектов и нарушения законодательства при приватизации объектов государственной собственности в сфере физической культуры и спорта были отмечены комиссией Жогорку Кенеша Кыргызской Республики.

22. Для развития физической культуры и спорта не на должном уровне используется система частного - государственного партнерства, недостаточно привлекаются для нужд физической культуры и спорта предприятия среднего и малого бизнеса.

23. Не решен в соответствии с законодательством вопрос взаимодействия по использованию спортивных объектов РСДЮШОР по футболу Федерацией футбола Кыргызской Республики.

24. Основным источником доходов ГП "Управление спортивными сооружениями и спортивного обеспечения" являются поступления арендных платежей от постоянных арендаторов и от других арендаторов для проведения разных мероприятий (концертные, спортивные, выставки и ярмарки).

25. Постоянные арендаторы в количестве 38 субъектов и арендует общей площадью 3641,3 кв. метров.

26. Договоры с арендаторами заключаются без согласования с Фондом по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики. Размер арендной платы устанавливается для каждого арендатора индивидуально, расчеты по коммунальным услугам производятся отдельно.

27. **РСДЮШОР по водным видам спорта** за 2010-2013 годы городской управе г. Чолпон-Аты уплачено арендной платы больше на 63,1 тыс. сомов. Указанная сумма подлежала зачету в республиканский бюджет при финансировании за 2014 год.

28. Размер арендной платы рассчитанный в соответствии с Инструкцией, утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 30.05.2011 г. №263 составил за 2013 год меньшие суммы, чем предусмотрено заключенными с ГП договорами по Республиканскому центру развития национальных видов спорта Кыргызской Республики на 20,4 тыс. сомов, РСДЮШОР по тяжелой атлетике и боксу на 124,6 тыс. сомов.

29. На балансе **РСДЮШОР по футболу** числятся задания и сооружения первоначальной стоимостью 3912,5 тыс. сомов. При этом школа своей спортивной базы не имеет, так как в 2003 году согласно распоряжению мэрии г. Бишкек спортивная база школы передана в аренду общественной организации - Федерации футбола Кыргызской Республики сроком на 49 лет (передача в аренду отмечена предыдущим аудитом). Коммунальные услуги полностью оплачивается школой по футболу за счет бюджетных средств.

30. В **СДЮШОР по водным видам спорта** в кассе на конец года в остатке находились наличные денежные средства в крупных размерах, которые в конце года выдавались в подотчет, а в начале года возвращались в кассу.

31. В школе не обеспечен должный учет ТМЦ, по которым имеются расхождения между данными инвентаризации и данными бухгалтерского баланса на 728,8 тыс. сомов. Отсутствуют акты сверок взаиморасчетов на 01.01.2014 года.

32. В **РУОР им. Ш.Сыдыкова** отсутствуют акты сверок взаиморасчетов с поставщиками. В **РУОР** отсутствуют акты сверок взаиморасчетов с поставщиками. В результате не отражения по учету дебиторской задолженности на конец 2011 года и 2012 года в суммах соответственно 2485,5 тыс. сомов и 965,5 тыс. сомов искажены отчетные данные в бухгалтерском балансе. Годовые инвентаризации производилась выборочным путем, которыми были охвачены всего 27,5% товарно-материальных ценностей.

33. На территории **РСДЮШОР по конному спорту и современному пятиборью** имеется не учтенные культивируемые активы, растения 15-20 летные в количестве 200 деревьев.

34. Межгосударственным Фондом гуманитарного сотрудничества государств участников СНГ (далее - МФГС) на реализацию Проекта «XI Международные Иссык-Кульские спортивные игры стран СНГ и ШОС» Госагентству представлены в 2011 году 4,0 млн. рублей (5,8 млн. сомов), в 2012 году 0,6 млн. рублей (0,9 млн. сомов), которые израсходованы в соответствии с утвержденной сметой фонда МФГС. Отчеты об использовании средств предоставлены МФГС и Минфин КР. В 2013-2014 годах средства МФГС не выделялись.

35. **РСДЮШОР по конному спорту и современному пятиборью** стоимость платных услуг (тариф) не была утверждена в установленном порядке и не согласована с антимонопольным органом Кыргызской Республики. С февраля 2013 года спецсчет закрыт.

36. В **РСДЮШОР по конному спорту и современному пятиборью при ремонте конюшни и фехтовального зала** по ремонту фехтовального зала

подрядчиком допущено завышение объема выполненных работ на 53,8 тыс. сомов. Кроме того следует отметить, что кровля выполнена из профилированного настила не соответствующего ГОСТу, что существенно ухудшает требуемые нормативные и технические параметры конструкции кровли и напрямую влияет на срок эксплуатации кровли. В РСДЮШОР на основные виды строительных материалов не имеются сертификаты, не составлены исполнительные документации и акты скрытых работ.

37. В РУОР им Ш. Сыдыкова в 2014 году прокуратурой по г. Бишкек произведена выемка всей документации по ОсОО «КелечекБилд» и ОсОО «Марин Строй».

38. РУОР заключил договора с ОсОО «СЭМ» на монтаж теплотрассы на общую сумму 801,4 тыс. сомов без тендерных торгов и ОсОО «КТД» на проведение ремонта наружного горячего водоснабжения и на ремонт наружных сетей отопления на общую сумму 316,0 тыс. сомов. при монтаже системы отопления допущены нарушения СНиП.

39. ГП «Управление спортивными сооружениями и спортивного обеспечения» Госагентством для капитального ремонта и строительно-монтажных работ по объектам Предприятия выделены бюджетные средства в 2012 году в сумме 8,5 млн. сомов и 2013 году – 25,0 млн. сомов.

40. За аудируемый период согласно подтвержденным актам приемки работ подрядным способом освоено ОсОО «Кварц ЛТД» 7,2 млн. сомов, ОсОО «Три П» 7,1 млн. сомов.

41. Предприятием недостаточно проводилось администрирование выполнения подрядчиками условий заключенных договоров: нарушен ряд условий СНиП, на некоторые виды строительных материалов отсутствуют сертификаты происхождения и ГОСТы.

42. К аудиту не были предоставлены акты демонтажа и первичные документы об определении годности снятых материалов и изделий после разборки и демонтажа водопроводной, отопительной и канализационной системы, сантехнических фаянсовых изделий, дверных оконных блоков.

43. При устройстве кровли из асбестоцементных листов спортивно-игрового зала тренировочной некачественно выполнены работы **на 112,9 тыс. сомов**, которые подлежат возмещению с подрядчиков.

44. В ЦОП на приобретение медикаментов и товаров медицинского назначения было израсходовано в 2011 году – 2220,0 тыс. сомов, в 2012 году – 5000,0 тыс. сомов и в 2013 году – 5000,0 тыс. сомов.

45. В ЦОП отсутствуют оборудованное помещение для медицинского приема спортсменов. Оказание медицинских услуг спортсменам осуществляется согласно заключенному Договору индивидуальным предпринимателем Алишевым Б.Н. через частную структуру - Центр спортивной медицины.

46. Закупка медицинских препаратов и товаров медицинского назначения, производится на основании заявок врача ЦОП. С июля 2011 год и 2012 год общая стоимость ориентировочного перечня медикаментов составила 11,7 млн. сомов. Следует отметить отсутствие во всех тендерных документах

технических спецификаций. Основными поставщиками медикаментов являются ОсОО «Азат-фарм», ОсОО «Сан фарм».

47. В ЦОП отсутствует внутренний контроль за медикаментами, качество поступивших ЛС и ИМН не проверяется, не определены ответственные за хранение товарно-материальных ценностей лица. Отсутствуют складские помещения для хранения ЛС и ИМН. Со слов врача Алишевой Б. Н., поступают непосредственно в Центр спортивной медицины. По заключению привлеченных к аудиту специалистов Фонда ОМС назначение лекарственных средств спортсменам проводится необоснованно.

48. **ТП СП КР по г. Ош, Ошской, Жалал-Абадской и Баткенской областям** установлено финансовых нарушений всего на 1912,9 тыс. сомов, резервы и потери бюджета на сумму 34,8 тыс. сомов. Восстановлено в ходе аудитов 1800,5 тыс. сомов.

49. **ТП СП КР по г. Бишкек, Чуйской и Таласской областям** выявлено финансовых нарушений на 10,0 тыс. сомов, потери бюджета на сумму **12,8 тыс. сомов**. Восстановлено 3,2 тыс. сомов.

### **Предложения**

1. Рассмотреть итоги аудита на коллегии Госагентства и принять меры по устранению выявленных финансовых нарушений и недостатков.

2. Привлечь к ответственности должностных лиц и руководителей подведомственных организаций допустивших:

- использование бюджетных средств на мероприятия, не предусмотренные утвержденными сметами;

- содержание сверхштатных сотрудников;

- нарушения нормативных актов при выплате заработной платы;

- оказание платных услуг без согласования тарифов с уполномоченным органом;

- не обеспечивших контроль над соблюдением подрядчиками условий договоров при проведении ремонтно-строительных работ, оценку и оприходование демонтированных материалов;

- осуществление госзакупок без проведения тендеров и с нарушением законодательства о госзакупках.

- допустивших РУОР им. Ш.Сыдыкова, искажения в отчетных данных, бухгалтерских балансах на конец 2011 года и 2012 года.

3. Совместно с Министерством финансов КР:

- решить вопрос финансирования деятельности Госагентства с учетом специфики отрасли и календарного плана спортивных мероприятий;

- Усилить контроль над формированием фонда заработной платы в строгом соответствии с нормативными актами.

4. Совместно с заинтересованными государственными органами продолжить работу по изменению денежных норм питания в социальной сфере.

5. Установить контроль над соблюдением подведомственными организациями действующих норм питания.

6. В целях систематического контроля за состоянием здоровья спортсменов, адекватностью физических нагрузок рассмотреть целесообразность сотрудничества с Центром медико-консультативных услуг и спортивной медицины при Департаменте здравоохранения г.Бишкек.

7. По согласованию с Министерством здравоохранения КР утвердить:

- лекарственный формуляр санитарной сумки врача по оказанию скорой и неотложной помощи спортсменам - участникам на спортивных мероприятиях и учебно-тренировочных сборах;

- перечень лекарственных средств и изделий медицинского назначения, применяемых спортсменами с целью восстановления;

- перечень изделий медицинского назначения для спортсменов-участников спортивных мероприятий и учебно-тренировочных сборов.

8. Обеспечить в подведомственных учреждениях должные условия хранения и учет лекарственных средств и изделий медицинского назначения.

9. В целях привлечения на тренерскую работу опытных спортсменов инициировать изменения в действующее законодательство в части оплаты труда тренерско-преподавательского состава, а также внедрения системы льгот и поощрений для них.

10. Провести полную инвентаризацию спортивных объектов, числящихся на балансе подведомственных Госагентству учреждений. Учитывая их состояние внести в Правительство Кыргызской Республики предложения по их ремонту и модернизации.

11. Решить в соответствии с законодательством вопрос взаимодействия по использованию спортивных объектов РСДЮШОР по футболу с Федерацией футбола Кыргызской Республики.

12. Рассмотреть ответственность должностных лиц ГП «Управление спортивными сооружениями и спортивного обеспечения» допускаящих заключение договоров на сдачу государственного имущества без согласования с Фондом по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики. Обязать составлять расчеты размеров арендной платы в соответствии с Инструкцией порядке начисления арендной платы за пользование государственными сооружениями, зданиями, (помещениями), в том числе административными, утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 30.05.2011 г. №263

13. Обязать руководителей подведомственных учреждений пересмотреть договоры аренды ГП «Управление спортивными сооружениями и спортивного обеспечения» в части размеров арендной платы.

14. Проконтролировать устранение недостатков и нарушений подведомственными организациями:

14.1. **СДЮШОР по водным видам спорта** по обеспечению должного учета ТМЦ, составлению актов сверок взаиморасчетов с поставщиками, выяснению и устранению причин расхождений между данными инвентаризации и данными бухгалтерского баланса на 728,8 тыс. сомов;

14.2. Восстановление с бывшего директора РСДЮШОР по водным видам спорта Бубнова В.Ф. излишне списанные командировочные расходы в общей сумме 1,9 тыс. сомов

14.3. **РУОР им. Ш.Сыдыкова** составлению актов сверок взаиморасчетов с поставщиками, выяснению и устранению причин не соответствия остатков продуктов питания по складу отчетным данным, проведению годовой инвентаризации ТМЦ сплошным методом.

14.4. **РСДЮШОР по конному спорту и современному пятиборью** восстановлению по учету растений в количестве 200 деревьев.

14.5. **РСДЮШОР по конному спорту и современному пятиборью при ремонте конюшни и фехтовального зала** восстановлению завышения объема выполненных работ на 53,8 тыс. сомов.

14.6. **ГП «Управление спортивными сооружениями и спортивного обеспечения»** восстановлению стоимости некачественно выполненных работ на 112,9 тыс. сомов.

#### **Предложения Министерству финансов Кыргызской Республики:**

1. Производить финансирование деятельности Госагентства в полном объеме, своевременно и равномерно по кварталам, с учетом специфики отрасли и календарного плана спортивных мероприятий;

2. Своевременно производить зачет сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам учреждений, подведомственных Госагентству в соответствии с Инструкцией утвержденной постановлением Правительства КР от 03.11.2011 г. №694 «О порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений».

3. Усилить контроль над правильным определением потребности в бюджетном финансировании на заработную плату.

4. Совместно с заинтересованными государственными органами продолжить работу по изменению денежных норм питания в социальной сфере.

5. Ускорить переход Государственного агентства по физической культуре и спорту при Правительстве Кыргызской Республики на программное бюджетирование.

#### **Предложения Министерству здравоохранения Кыргызской Республики:**

1. Установить контроль над ЦОП в части:

- соблюдения требований по обеспечению спортсменов медицинскими услугами,
- назначения и использования медикаментов и изделий медицинского назначения,

- соблюдения лицензионных требований индивидуальным предпринимателем Алишевым Б.Н., оказывающим медицинские услуги ЦОП.
2. В случае необходимости направить материалы в правоохранительные органы для дачи правовой оценки должностным лицам ЦОП и лицам, оказывающим медицинские услуги спортсменам.

**По итогам аудита направить:**

- предписание Госагентству.
- предписание Министерству финансов Кыргызской Республики.
- отчет и рекомендацию в Правительство Кыргызской Республики.
- отчет Жогорку Кенеш Кыргызской Республики.
- предписание и информацию о результатах по вопросу приобретения и обоснованности назначения лекарственных средств, соблюдения условий хранения медико-биологических и витаминных препаратов в области медицинского обеспечения спортсменов в Министерство здравоохранения КР.