

ОТЧЕТ

Об аудите деятельности Государственного учреждения «Дирекция по управлению средствами специального счета Токтогульского района и села Жазуукечуу города Кара-Куль Джалал-Абадской области» за период с 01.10.2012 года по 31.12.2013 года

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

Цель аудита: Аудит деятельности Государственного учреждения «Дирекция по управлению средствами специального счета Токтогульского района и села Жазуукечуу города Кара-Куль Джалал-Абадской области».

Аудируемый период: с 01.10.2012 года по 31.12.2013 года.

Объект аудита: Государственное учреждение «Дирекция по управлению средствами специального счета Токтогульского района и села Жазуукечуу города Кара-Куль Джалал-Абадской области».

За аудируемый период распорядителями кредитов являлись:

- с правом первой подписи директора: Сулайманов К.К. с 14 марта 2011 года по 27 декабря 2012 года; Тотонов Н.Т. с 27 декабря 2012 года по 9 апреля 2014 года; Чотоев Т.К. с 9 апреля 2014 года по настоящее время;

- с правом второй подписи: главный бухгалтер Калыкова С. за весь аудируемый период.

Краткая характеристика объекта аудита

При строительстве Токтогульской ГЭС и образовании водохранилища в зоне затопления оказались 33,9 тыс. гектаров сельскохозяйственных угодий, в том числе:

- 13,4 тыс. га поливной пашни;
- 2 районных центра;
- 28 населенных пунктов, 2 крупных совхоза, административные и другие культурно-бытовые здания Токтогульского района. Зона переселения не была пригодна для ведения земледелия, земля оказалась песчаной и неплодородной. Перевод населенных пунктов в предгорную зону с очень сложным рельефом, малопродуктивными землями вызвал большой дефицит сельскохозяйственных продуктов и осложнил социально-экономическое положение Токтогульского и Уч-Терекского районов.

Комиссией по определению ущерба при строительстве Токтогульской ГЭС и водохранилища, созданной распоряжением Правительства Кыргызской Республики от 03.03.1999 года № 77-Р, определен экономический ущерб в размере 1,6 млрд. сомов.

На основании постановления Правительства Кыргызской Республики от 23 декабря 1996 года № 617, в целях гарантированного и целевого финансирования первоочередных водохозяйственных объектов создан Специальный фонд при МСХиМ КР по финансированию водохозяйственных объектов Токтогульского района.

Дирекция по управлению средствами специального счета Токтогульского района и села Жазуукечуу города Кара-Куль Джалал-Абадской области (далее-Дирекция) является правопреемником государственного предприятия «Специальный фонд Токтогульского района и села Жазуукечуу города Кара-Куль Джалал – Абадской области».

Источником финансирования Дирекции являются ежегодные отчисления акционерного общества «Электрические станции» на счет специального счета Токтогульского района за счет затрат Токтогульской ГЭС, в размере 43000,0 тыс.сомов, с учетом индексации на инфляцию, с отнесением этой суммы на себестоимость электроэнергии, вырабатываемой Токтогульской ГЭС, что ежегодно предусматривается в структуре тарифа на электрическую энергию Министерством энергетики и промышленности Кыргызской Республики.

Установленный размер компенсации ОАО «Электрические станции» фактически не выплачивается в полном объеме, в связи с чем, на 01.12.2012 года дебиторская задолженность ОАО «Электрические станции» перед Дирекцией составляет 30628,7 тыс. сомов и на 01.01.2014 года - 11 253,3 тыс. сомов.

Анализ деятельности Дирекции

За аудлируемый период путем строительства, ремонта и закупки оборудования завершено 45 объектов, 22 объекта на стадии завершения.

Согласно действующему Уставу, утвержденному постановлением Правительства Кыргызской Республики от 4 ноября 2011 года № 705, средства Дирекции должны распределяться по принципу 70% от всех средств на проектирование, строительство и эксплуатацию водохозяйственных объектов, производственных зданий и сооружений, освоение и улучшение земель, 30 % от всех средств на социальные нужды по согласованию с местными государственными администрациями.

Однако, в нарушение Устава, в 2013 году финансирование на проектирование, строительство и эксплуатацию водохозяйственных объектов составляет 26997,2 тыс.сомов (45,5%), социальные нужды 31690,5 тыс.сомов (53,4%) (больше на 13913,7 тыс.сомов).

В результате, Дирекцией нерационально использованы средства в размере **13913,7 тыс.сомов.**

Необходимо отметить, что основными задачами Дирекции являются:

- ирригация и мелиорация земель на территории Токтогульского района и села Жазуукечуу города Кара-Куль Джалал-Абадской области;
- строительство и реконструкция водохозяйственных и культурно-бытовых объектов в Токтогульском районе и селе Жазуукечуу города Кара-Куль Джалал-Абадской области.

Однако, Дирекцией в декабре 2012 года и в 2013 году не по назначению выделены финансовые средства на 2311,7 тыс.сомов, из них:

- приобретение кондиционеров для администрации Токтогульского района

250,5 тыс. сомов;

- капитальный ремонт райгосадминистрации и столовой 521,2 тыс. сомов;
- капитальный ремонт канализации райгосадминистрации 250,0 тыс. сомов;
- приобретение двух трансформаторов 1290,0 тыс.сомов. (по заключенным договорам Соцфонда с поставщиками ОсОО «Адикон Т» и ОсОО «Болот»).

Аудит кассы и банковских операций

На 01.10.2012 год остаток денежных средств в кассе составил 36,7 тыс.сомов. За период с 01.10.2012 года по 01.01.2013 года, получено из банка по чеку 480,0 тыс.сомов, в то же время из кассы израсходовано денежных средств на заработную плату 384,4 тыс. сомов, прочие расходы – 59,5 тыс. сомов, остаток денежных средств на 31.12.2013 года в кассе составил 72,8 тыс. сомов.

Фактические поступления от ОАО «Электрические станции» за 4 квартал 2012 года составили 20650,0 тыс.сомов и перечислены на расчетный счет.

Остаток на 01.10.2012 года, с учетом дебиторских задолженностей, составил 37303,7 тыс. сомов и остаток на расчетном счете на 01.01.2013 года составил 144,6 тыс.сомов.

За период с 01.01.2013 года по 31.12.2013 года получено из банка по чеку 2580,0 тыс. сомов, в то же время из кассы израсходовано денежных средств на заработную плату 2 217,1 тыс. сомов, прочие расходы – 293,7 тыс.сомов, остаток денежных средств на 31.12.2013 года в кассе составил 142,0 тыс.сомов.

За период с 01.01.2013 года по 31.12.2013 года на расчетный счет поступили средства в размере 64645,4 тыс.сомов, из них израсходованы 64062,6 тыс.сомов, в том числе:

- получено из банка по чеку в сумме 2 580,0 тыс. сомов;
- запасы, оплаченные авансом - 280,2 тыс. сомов;
- услуги, оплаченные авансом - 40 450,0 тыс. сомов;
- счет к оплате (запасы) - 19743,1 тыс. сомов;
- оплата за аренду - 68,9 тыс. сомов;
- перечислено подоходного налога - 214,1тыс.сомов;
- прочие налоги - 23,3 тыс. сомов;
- отчисления в Соцфонд - 676,1 тыс. сомов;
- прочие общие и административные расходы - 26,8 тыс. сомов.

Остаток денежных средств на 31.12.2013 год на расчетном счете составил 727,4 тыс.сомов.

Аудит правильности осуществления государственных закупок

В четвертом квартале 2012 года и 2013 году закупки не производились.

Оплата была произведена на строительство и эксплуатацию водохозяйственных объектов по переходящим объектам предыдущих закупок, осуществленных в 2008-2012 гг.

Аудит технического состояния служебного автотранспорта

По состоянию на 31.12.2013 года на балансе Дирекции числятся автотранспортные средства с балансовой стоимостью 15 426,4 тыс.сомов, из них:

- бульдозер - 3 630,0 тыс. сомов;
- самосвал Норт – Бенц - 2 557,9 тыс. сомов;
- самосвал Норт – Бенц 8094 ВВКР - 2 557,9 тыс. сомов;
- трал грузоподъемностью 20 тн. - 702,0 тыс. сомов;
- фронтальный погрузчик - 1 891,0 тыс. сомов;
- экскаватор ЕК – 12 с ковшем вместимостью 0,65 м³ – 4 087,6 тыс. сомов.

сомов.

Однако, в штатном расписании на 2012 - 2013 годы отсутствует штатная единица, для обслуживания специальной техники.

Аудит дебиторской и кредиторской задолженности

На 01.01.2013 года числится дебиторская задолженность в размере 41 980,3 тыс. сомов, в том числе:

- по счету № 1820 «Услуги и работы, оплаченные авансом» 30491,4 тыс. сомов;

- по счету № 1810 «Запасы, оплаченные авансом» - 11 488,9 тыс. сомов;

На 31.12.2013 года дебиторская задолженность составляет 49432,1 тыс.сомов, в том числе:

- по счету № 1820 «Услуги и работы, оплаченные авансом» 38 462,7 тыс. сомов;

- по счету № 33174300 «Запасы, оплаченные авансом» - 10 969,4 тыс. сомов.

На 31.12.2013 года имеется кредиторская задолженность всего на 1526,5 тыс. сомов.

Аудит основных средств и товарно-материальных ценностей

При выборочном аудите установлено, что на складе имеются электродвигатели в количестве 5 штук на сумму 3295,0 тыс. сомов, кабель на сумму 1052,3 тыс.сомов. Указанные двигатели и кабель закуплены в 2008 году. Данное обстоятельство свидетельствует о неэффективном использовании денежных средств в предыдущие годы.

Заключение

1. По состоянию на 31.12.2013 года на балансе Дирекции числятся

автотранспортные средства (спец техника) с балансовой стоимостью 15 426,4 тыс.сомов. Однако, в штатном расписании на 2012 - 2013 годы отсутствует штатная единица для обслуживания специальной техники.

2. На 31.12.2013 года дебиторская задолженность составляет 49432,1 тыс.сомов, в том числе: по счету № 1820 «Услуги и работы, оплаченные авансом» 38 462,7 тыс. сомов; по счету № 33174300 «Запасы, оплаченные авансом» - 10 969,4 тыс. сомов.

3. При выборочном аудите установлено, что на складе имеются электродвигатели в количестве 5 штук на сумму 3295,0 тыс. сомов, кабель на сумму 1052,3 тыс.сомов. Указанные двигатели и кабель закуплены в 2008 году. Данное обстоятельство свидетельствует о неэффективном использовании денежных средств в предыдущие годы.

4. Согласно действующему Уставу, утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 4 ноября 2011 года № 705, средства Дирекции должны распределяться по принципу 70% от всех средств на проектирование, строительство и эксплуатацию водохозяйственных объектов, производственных зданий и сооружений, освоение и улучшение земель, 30 % от всех средств на социальные нужды по согласованию с местными государственными администрациями. Однако, в нарушение Устава, в 2013 году финансирование на проектирование, строительство и эксплуатацию водохозяйственных объектов составляет 26997,2 тыс.сомов (45,5%), социальные нужды 31690,5 тыс.сомов (53,4%) (больше на 13913,7 тыс.сомов), Дирекцией нерационально использованы средства в размере 13 913,7 тыс.сомов.

Необходимо отметить, что основными задачами Дирекции являются: - ирригация и мелиорация земель, строительство и реконструкции водохозяйственных и культурно-бытовых объектов. Однако, Дирекцией в декабре 2012 года и в 2013 году не по назначению выделены финансовые средства на 2311,7 тыс.сомов на закупку кондиционеров для администрации Токтогульского района, капитальный ремонт райгосадминистрации и столовой, капитальный ремонт канализации райгосадминистрации, приобретение трансформаторов (по заключенным договорам Соцфонда с поставщиками ОсОО «Адикон Т» и ОсОО «Болот»).

Предложения

1. Рассмотреть итоги аудита и принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

2. Принять необходимые меры по погашению дебиторской задолженности в размере 49432,1 тыс.сомов.

3. Усилить контроль за целевым и эффективным использованием денежных средств.

4. Распределение средств осуществлять строго в соответствии с положением «О порядке использования средств специального счета Токтогульского района и села Жазыкечуу города Кара-Куль Джалал-

Абадской области», утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 21.01.2014 года № 41.

По результатам аудита направить в:

- Правительство Кыргызской Республики – отчет;
- Государственную администрацию Токтогульского района – отчет;
- Государственное учреждение «Дирекция по управлению средствами специального счета Токтогульского района и села Жазуукечуу города Кара-Куль Джалал-Абадской области» – отчет и предписание.