

## ОТЧЕТ

### Об аудите использования бюджетных, специальных и иных средств в Министерстве сельского хозяйства и мелиорации Кыргызской Республики и его подведомственных и территориальных подразделениях за 2015 год

**Основание для проведения аудита:** План аудитов Счетной палаты Кыргызской Республики на 2016 год.

**Объекты аудита:** Министерство сельского хозяйства и мелиорации Кыргызской Республики и его подведомственные и территориальные подразделения (далее–МСХиМ КР и Министерство).

**Цель аудита:** аудит использования бюджетных, специальных и иных средств.

**Аудируемый период:** с 01.01.2015 года по 31.12.2015 года.

**За аудируемый период распорядителями кредитов являлись:**

- с правом первой подписи: начальник Управления организационной работы Торогельдиев У.Т. с 08.04.2014 года по 28.09.2015 года, Ахметов А.Р. с 28.09.2015 года по 25.11.2015 года, Карагулов А.Д. с 25.11.2015 года по настоящее время;

- с правом второй подписи: главный бухгалтер Исаева А.М. за весь аудируемый период.

### Исполнение предписания по результатам предыдущего аудита Счетной палаты Кыргызской Республики

Предыдущий аудит использования бюджетных, специальных и иных средств в Министерстве сельского хозяйства и мелиорации Кыргызской Республики за период с 01.07.2013 года по 31.12.2014 года и его структурных подразделениях за период с 01.07.2014 года по 01.07.2015 года проведен территориальным подразделением Счетной палаты КР по г. Бишкек, Чуйской и Таласской областям.

Согласно представленным территориальным подразделением Счетной палаты КР по г. Бишкек, Чуйской и Таласской областям данным по исполнению предписания по МСХиМ КР от 20.05.2016 года №01-7/123 остались не исполненными или частично исполнены следующие пункты предписания:

**П.1.:** 1.2. *«рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших финансовые нарушения и недостатки»* – на стадии исполнения.

**П. 2.:** 2.1. Из общей суммы дебиторской задолженности на 14760,1 тыс. сомов погашено 4968,2 тыс. сомов.

**П. 3.:**

3.2.; 3.3. По соблюдению в целом нормативов штатной численности, в том числе государственных должностей и приведению в соответствие

предельной штатной численности, с учетом подведомственных организаций – на стадии исполнения, оптимизация не завершена.

3.4. По устранению отклонений от норматива соотношения главных специалистов в отдельных территориальных органах (РУАР) – не исполнено.

3.5. По оптимизации должностей главных бухгалтеров РУАРов - на стадии исполнения.

3.11. По обеспечению поступлений выкупной стоимости государственного имущества в сумме 131,8 млн. сомов и его сохранности, а также остатков по депозитному счету в сумме 74,6 тыс. сомов - на стадии исполнения: Министерством подготовлен проект постановления Правительства КР «О вопросах обеспечения поступления выкупной стоимости государственного имущества аграрного сектора Кыргызской Республики» и направлен на согласование министерствам и ведомствам №01-4/4346 от 18.10.2016 года.

3.12. По минимизации расходов на служебные поездки за границу – в связи с вступлением в Таможенный союз и ЕАЭС, а также инвентаризацией земельного фонда, делимитацией и демаркацией госграниц служебные поездки за границу и расходы на них минимизировать пока не удается.

#### **П. 5. Центральному аппарату МСХиМ КР:**

5.6. *«рассмотреть вопрос по определению функций МСХиМ КР по приватизации государственных племенных, семеноводческих, рыбоводческих, опытно-селекционных, учебных, экспериментальных хозяйств»* - на стадии исполнения.

5.7. *«прекратить практику назначения сотрудников на вакантную государственную должность исполняющим обязанности, на срок свыше 3-х месяцев по всем имеющимся структурам»* – не исполнено.

#### **П.6. Департаменту водного хозяйства:**

6.5. Частично исполнено (по недостатке оборудования в сумме 978,0 тыс. сомов ведутся разбирательства в суде).

6.8. *«прекратить практику назначения сотрудников на вакантную государственную должность исполняющим обязанности»* - не исполнено.

#### **Анализ финансирования МСХиМ КР из республиканского бюджета за 2015 год**

По плану на 2015 год бюджет МСХиМ КР был утвержден в сумме 1032195,8 тыс. сомов. Уточненный бюджет составил 1396757,8 тыс. сомов, фактически профинансировано на 1384040,7 тыс. сомов или на 99,9 процентов. Всего недофинансировано 12717,1 тыс. сомов.

Основная причина недофинансирования по Министерству - уменьшение расходов Департамента водного хозяйства и мелиорации Кыргызской Республики по не защищенным статьям.

## **Программа государственных инвестиций**

По программе государственных инвестиций в 2015 году МСХиМ КР первоначально утверждено по 22 программам на 4 031763,4 тыс. сомов, которая дважды уточнялась, и в итоге составила 1 368166,2 тыс. сомов. Фактическое исполнение составило 83,3% или 1 139220,0 тыс. сомов по 14 программам.

## **Аудит штатно-сметной дисциплины**

Согласно Закону КР «О бухгалтерском учете» и Положению по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, утвержденному постановлением Правительства КР от 16 мая 2011 года №224 раздел I параграф 2 *«За организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, обеспечение проведения обязательного аудита, в установленных законодательством случаях, ответственность несет руководитель учреждения. Руководитель учреждения обязан обеспечивать систему внутреннего учета, отчетности и контроля, порядок контроля хозяйственных операций, подготовку финансового отчета для внешних пользователей, подготовку налоговых отчетов и других финансовых документов, своевременность отчетов».*

В МСХиМ КР вышеуказанные вопросы должны возлагаться на статс-секретаря, так как согласно статьи 14 Закона КР «О государственной службе» статс-секретарь в государственном органе *«подотчетен и ответственен перед руководителем государственного органа в части финансового менеджмента и использования государственных средств в сфере государственной службы».*

Однако, в нарушение законодательства, право распорядителя кредитов возложено на начальника Управления организационной работы.

Также следует отметить, что руководители МСХиМ КР и его подведомственных учреждений допускают нарушения предписаний статьи 24 Закона КР «О государственной службе» *«поступление на государственную службу осуществляется путем участия в конкурсе»* и статьи 74 «Трудового кодекса Кыргызской Республики» *«назначение работника исполняющим обязанности по вакантной должности не допускается».*

Вследствие чего в целом по Министерству за 2015 год на 128 вакантных должностях работали без прохождения конкурса работники, временно исполняющие обязанности, при этом на их оплату труда израсходовано 16986,4 тыс. сомов.

Так, по центральному аппарату из 82 должностей по основному контингенту госслужащих на 32 вакантных должностях работают 32 ед. служащих или 39% - временно исполняющие обязанности. По Департаменту химизации и защиты растений из 168 штатных сотрудников работают временно исполняющими обязанности на 39 вакантных должностях (23,2%),

по «Кыргызагробιοцентр» из 53 штатных сотрудников 13 ед. работают временно исполняющими обязанности или 24,5%. В Департаменте механизации и энергообеспечения из 35 штатных единиц временно исполняют обязанности 7 сотрудников или 20% и др.

Такое положение создано и практиковалось с 2010 года по настоящее время, как в центральном аппарате, так и в подведомственных учреждениях.

Так, в Центре экспертизы зерна должность:

- заведующего лабораторией замещается исполняющим обязанности с июля 2010 года;
- главного специалиста по экспертизе с июля 2011 года;
- ведущего специалиста, старшего лаборанта с октября 2012 года, ведущего специалиста бухгалтерии с мая 2013 года.

По Кыргызагробιοцентру должность:

- главного специалиста экспериментальной биофабрики замещается исполняющим обязанности с августа 2012 года;
- ведущего специалиста по производству с декабря 2012 года, главного специалиста (инженер) с сентября 2013 года.

По Государственному селекционно-племенному центру 4 имеющиеся вакансии, замещаемые исполняющими обязанности по 2 должностям с апреля и ноября 2012 года и 2 должности с сентября 2013 года.

В Департаменте механизации и энергообеспечения из 5 вакантных должностей замещаемых исполняющими обязанности 3 вакансии образовались с марта 2012 года.

В Департаменте химизации и защиты растений из 44 вакантных должностей 20 вакансий образовались с 2013 года.

В соответствии с приложением 3 к постановлению Правительства КР от 22.08.2011 года №473 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики», в госорганах предусматривают наличие следующих структур:

п/п	Наименование	Минимальное количество единиц
	Агентство, департамент, центр, инспекция, фонд со статусом юридического лица, подведомственные государственному органу	11
	Межрегиональное, областное, городское, районное управление со статусом юридического лица	9
	Главное управление, управление в составе центрального аппарата	7
	Отдел	4
	Сектор	2
	Отдел межрегионального, областного, городского и районного уровня	3

Однако, в МСХиМ КР, в нарушение установленных норм, а также в противоречие п. 3.6 Реестра государственных должностей Кыргызской Республики, утвержденных Указом Президента Кыргызской Республики «Об утверждении Реестра государственных должностей Кыргызской Республики и Реестра муниципальных должностей Кыргызской Республики» от 26.06.2013 года № 145 образованы структурные подразделения «Служба».

Так, согласно штатному расписанию центрального аппарата на 2015 год Управление организационной работы, численностью 7 единиц, образовано из пресс-службы (2 ед.), Службы документооборота и государственного языка (4 ед.) и начальника Управления (1 ед.).

В составе Управления политики продовольственной безопасности и агромаркетинга (14 ед.), образована Служба агромаркетинга с/х продукции и по работе ВТО и ЕАЭС (3 ед.).

При наличии Финансового отдела (6 ед.), отдельно образована Служба финансовой отчетности и мониторинга центрального аппарата (2 ед.).

Нормативная структура государственных должностей центральных аппаратов, подведомственных и территориальных подразделений госорганов, утвержденная в соответствии с приложением 4 к постановлению Правительства Кыргызской Республики от 22.08.2011 года № 473 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики», предусматривает следующее соотношение руководящего и рядового состава госорганов:

№ п/п	Должности	Количество в процентах
1	Руководящий состав государственных органов и подразделений государственного органа	До 25
2	Эксперт, инспектор, специалист, референт	75 и выше
	в том числе:	
	- эксперт, главный специалист, главный инспектор	До 40
	- ведущий специалист, старший инспектор	До 40
	- специалист 1 категории, инспектор, референт	20 и выше

Однако, в МСХиМ КР нормативная структура государственных должностей не соблюдается. Так, в центральном аппарате завышено количество руководящего состава (25,6%), при этом созданы должности начальников управлений.

Также, следует отметить, что в РУАР состоящих из 4-5 штатных ед. во всех районах имеются должности бухгалтеров-специалистов.

## Центральный аппарат МСХиМ КР

### **Аудит исполнения сметы расходов по бюджетным и специальным средствам**

Согласно отчету об исполнении сметы расходов по **бюджетным средствам** за 2015 год смета расходов утверждена в сумме 27895,3 тыс. сомов, уточненная смета расходов составила 32893,9 тыс. сомов. Открытые кредиты и кассовые расходы составили 32893,9 тыс. сомов, фактические расходы - 32628,8 тыс. сомов, разница между кассовыми и фактическими расходами составила 265,1 тыс. сомов.

Согласно отчету об исполнении сметы по **специальным средствам** за 2015 год смета по специальным средствам утверждена по доходам и расходам на 1000,0 тыс. сомов, уточненный план составил 1000,0 тыс. сомов. Поступления специальных средств и кассовые расходы составили 858,8 тыс. сомов, фактические расходы - 943,9 тыс. сомов.

МСХиМ КР имеет «Фонд» с 2003 года, который создан на основании постановления Правительства КР от 14.10.2003 года № 643 «Об утверждении Положения о Фонде развития и материального поощрения работников Министерства сельского, водного хозяйства и перерабатывающей промышленности Кыргызской Республики». Источниками формирования Фонда являются добровольные пожертвования и взносы физических и юридических лиц, а также отчисления специальных средств от бюджетных подведомственных организаций министерства в размере до 10 процентов от их общей суммы и иные поступления подведомственных хозяйственных организаций министерства, не запрещенные законодательством Кыргызской Республики.

В 2015 году отчисленные в «Фонд» средства составили всего в сумме 943,9 тыс. сомов.

### **Аудит командировочных расходов и подотчетных сумм**

Выборочным аудитом установлено, что за 2015 год в ходе командировки в Ошскую область приказами №01-11/99 от 01.07.2015 года сроком с 01.07.2015 года по 10.07.2015 года за 9 суток x 3450 сомов = 31,0 тыс. сомов и №01-11/181 от 07.10.2015 года, сроком с 07.10.2015 года по 16.10.2015 года за 9 суток x 3450 сомов = 31,0 тыс. сомов, начальником Управления политики развития земледелия допущены нарушения в виде не предоставления подтверждающих документов, всего необоснованно выплачено 62,0 тыс. сомов.

### **Аудит дебиторской и кредиторской задолженности**

По данным бухгалтерского баланса центрального аппарата МСХиМ КР на 01.01.2016 года числится просроченная дебиторская задолженность по бюджетным средствам в сумме 9802,0 тыс. сомов в том числе:

- ОсОО «Арбалет» - 15,7 тыс. сомов, задолженность числится с 2010 года, нет акта выполненных работ;

- ОсОО «Кайнак» - 6,7 тыс. сомов;

- Филиал ГП «Кыргыз-Почтасы» - Бишкекский Почтамт» - 3,4 тыс. сомов;

- ЗАО «КырКазСтрой» - 9776,2 тыс. сомов за дренажные работы по Савайскому айылному округу Ошской области по сумме выделенной центральному аппарату МСХиМ КР Министерством финансов КР.

В 2011 году Министерством финансов КР выделено центральному аппарату МСХиМ КР, бюджетные средства на 10,0 млн. сомов, кассовые расходы составили 9975,1 тыс. сомов, в том числе выплаты ЗАО «КырКазстрой» - 9776,2 тыс. сомов и ОАО «Кыргыз суу долбоор» - 198,9 тыс. сомов, остаток средств на конец 2011 года в сумме 24,9 тыс. сомов был зачтен в бюджет.

В ходе настоящего аудита акта-приемки выполненных работ от ЗАО «КырКазстрой» по объекту дренажные сооружения по Савайскому айылномоту на 9776,2 тыс. сомов в центральном аппарате не имеется и объект не состоит на балансе центрального аппарата, а числится в дебиторской задолженности центрального аппарата с 2014 года. Исполнителями данного мероприятия является Управление политики земледелия МСХиМ КР, однако по настоящее время соответствующие документы о завершении работ по указанному объекту не представлены в бухгалтерию центрального аппарата.

Согласно письму министра МСХиМ КР от 31.12.2015 года №1-4/5284 качество произведенных строительных работ не удовлетворительно, что вызвало и продолжает вызывать обрушение откосов коллектора, однако вопрос принятия, вышеуказанного объекта на баланс не решается и в эксплуатацию объект не сдается.

Савайский айылномоту Кара-Суйского района по непонятным причинам не принимает в эксплуатацию указанный объект.

По состоянию на 01.01.2016 года, числится кредиторская задолженность на 655,0 тыс. сомов, которая имеет текущий характер.

#### **Аудит расходов на эксплуатацию автотранспорта и услуг связи**

На балансе центрального аппарата по состоянию на 01.01.2015 года по 16.03.2015 года числилось 5 автотранспортных средств.

Фактически по состоянию на 01.01.2016 года на балансе центрального аппарата состоят 4 автомашины, автомашина Жигули ВАЗ 2106 гос.номер 12-66 ВА с первоначальной балансовой стоимостью 59,0 тыс. сомов на основании приказа №12 от 22.01.2014 года в соответствии с постановлением Правительства КР от 19.03.2003 года № 143 была реализована сотруднику центрального аппарата после проведения оценки независимым оценщиком в

стоимости 28,0 тыс. сомов и с согласия ФГИ при ПКР № 06-142 от 16.03.2015 года.

По услугам телефонной и мобильной связи министерством установлен лимит на внутренние и международные разговоры. Однако, начальником Управления организационной работы израсходовано сверх лимита на 14,0 тыс. сомов, министром МСХиМ КР превышен лимит на разговоры на 39,5 тыс. сомов, или всего сверх установленного лимита израсходовано бюджетных средств на 53,5 тыс. сомов.

### **Департамент водного хозяйства и мелиорации МСХиМ КР**

Межведомственной Комиссией по водно-энергетическим вопросам в 2015 году были утверждены графики водозаборов по межгосударственным источникам и объектам Баткенской, Ошской, Джалал-Абадской, Чуйской и Таласской областей 8 мая 2015 года на первое полугодие и 27 июля 2015 года на второе полугодие.

В целом по республике площадь орошаемых земель составляет 1021,8 тыс.га. Площадь фактического сева сельхозкультур на 2015 год составила 996,1 тыс. га, в том числе орошаемой пашни 811,9 тыс.га.

### **Аудит расчетов с подотчетными лицами в ДВХиМ**

На 01.01.2016 года дебиторская задолженность служащих составила 63,8 тыс. сомов, которые погашены в январе 2016 года.

Аудитом установлены отдельные нарушения по командировочным расходам на 2,6 тыс.сомов– нет подтверждающих документов (восстановлено в ходе аудита в кассу 2,6 тыс. сомов ПКО №1 от 28.01.2016 года, №19 от 30.05.2016 года, №20 от 30.05.2016 года).

По 2 сотрудникам полученные средства в подотчет без подтверждающих документов списаны на 1,1 тыс. сомов (в ходе аудита возмещены в кассу 1,1 тыс. сомов ПКО № 21 от 30.05.2016 года, №22 от 30.05.2016 года).

### **Аудит кассовых операций**

При произведенной инвентаризации наличных денежных средств в кассе ДВХиМ по состоянию на 23.05.2016 года недостача или излишки денежных средств не установлены.

### **Аудит основных средств и товарно-материальных ценностей**

Инвентаризационной комиссией проведена инвентаризация основных средств и материальных ценностей по состоянию на 26.05.2016 года, по результатам которой недостача или излишки не установлены.



## **Подведомственные подразделения Департамента водного хозяйства и мелиорации МСХиМ КР**

В нарушение постановления Правительства КР от 10.02.2012 года № 85 «Об утверждении Единого реестра (перечня) государственных услуг, оказываемых органами исполнительной власти, их структурными подразделениями и подведомственными учреждениями» получены доходы за авто и механизированные услуги в 2015 году *Чуйским государственным БУВХ* на 974,5 тыс. сомов, *Ысык-Атинским РУВХ* - 60,0 тыс. сомов, *Чуйским РУВХ* - 144,2 тыс. сомов, *Кеминским РУВХ* - 639,9 тыс. сомов, которые не включены в перечень государственных услуг и прейскурант цен не согласован с антимонопольным комитетом.

В нарушение постановления Правительства КР от 26.08.2008 года № 471 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения» субподрядчиком **Чуйского государственного БУВХ** по акту выполненных работ завышена сумма суточных на 9,0 тыс. сомов (36 дней оплачено по 500 сомов в день, при норме 250 сомов), которая в ходе аудита восстановлена путем снятия с объема выполненных работ актом сверки от 03.06.2016 года.

Аудитом установлено, что при приеме передаче согласно акту от 11.05.2015 года у материально ответственного лица ЧГБУВХ установлена недостача дом-вагон на 17,2 тыс. сомов, которая восстановлена в ходе аудита в кассу на 17,2 тыс.сомов.

В ЧГБУВХ в путевых листах не указывается суточный пробег.

Договор ЧГБУВХ с ОсОО «Керемет» был заключен на 977,0 тыс. сомов при заявленных в тендере 933,2 тыс. сомов или сумма завышения составила 43,8 тыс. сомов (в ходе аудита восстановлено ОсОО «Керемет» в кассу ЧГБУВХ на 43,8 тыс.сомов).

В *Ысык-Атинском РУВХ* установлено нецелевое использование бюджетных средств со статьи 2215 «Приобретение прочих услуг» на статью 2221 «Текущий ремонт» в сумме 10,7 тыс. сомов, со статьи 2222 «Приобретение материалов» на статью 2221 «Текущий ремонт» в сумме 34,9 тыс.сомов, специальных средств со статьи 2222 «Приобретение материалов» на статью 2221 «Текущий ремонт» в сумме 308,2 тыс. сомов.

Ысык-Атинским РУВХ необоснованно израсходовано 29,4 тыс. сомов на обучение студентов.

В 2015 году ряду сотрудников произведены доплаты за работу за компьютером на 198,3 тыс. сомов, без соблюдения требований Положения «О порядке установления доплат за тяжелые работы и работы с вредными или опасными условиями труда», утвержденного постановлением Правительства КР от 27.04.2015 года №258.

В нарушение постановления Правительства КР от 06.04.2015 года №197 «Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории

государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения, подведомственные государственным органам исполнительной власти» оклад главного специалиста-экономиста установлен в размере 6,6 тыс. сомов, вместо 6,0 тыс. сомов. В результате чего за аудируемый период, переплата по заработной плате главному специалисту-экономисту составила 10,5 тыс. сомов.

С 2014 года имеется штатная единица «главный специалист по тендеру» с окладом 6,0 тыс. сомов, при этом в 2015 году тендерные торги не проводились или нерационально использованы бюджетные средства на 30,6 тыс. сомов.

Без проведения тендерных торгов Иссык-Атинским РУВХ приобретены ГСМ на 1304,3 тыс. сомов.

В *Чуйском РУВХ* на конец 2015 года в кассе имелись остатки наличных бюджетных средств на 115,0 тыс. сомов.

Без соблюдения требований Положения «О порядке установления доплат за тяжелые работы и работы с вредными или опасными условиями труда» в 2015 году производились выплаты за работу на компьютере на 141,2 тыс. сомов.

В нарушение постановления Правительства КР от 22.08.2011 года №473 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики» по трудовому договору за счет бюджетных средств содержались 2 сверхштатные единицы с годовым фондом оплаты труда 85,1 тыс. сомов.

**Кеминским РУВХ** необоснованно израсходованы 16,0 тыс. сомов на обучение студента в КНАУ им. Скрябина, не предусмотренные сметой по специальным средствам.

В Кеминском РУВХ в 2015 году в нарушение постановления Правительства КР от 22.08.2011 года №473 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики» за счет специальных средств содержались 6 штатных единиц с годовым фондом оплаты труда 114,0 тыс. сомов.

Без соблюдения требований Положения «О порядке установления доплат за тяжелые работы и работы с вредными или опасными условиями труда» ряду сотрудников произведены доплаты за работу с компьютером на 187,0 тыс. сомов.

В нарушение постановления Правительства КР от 06.04.2015 года №197 «Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения, подведомственные государственным органам исполнительной власти» в результате завышения окладов переплата по заработной плате главному бухгалтеру составила по *Жайылскому РУВХ-7,2*

тыс.сомов, *Панфиловскому РУВХ*-7,2 тыс.сомов, *Аламединскому РУВХ*- 7,2 тыс.сомов, *Московскому РУВХ* - 7,2 тыс.сомов.

Аудитом **Жайылского РУВХ** по состоянию на 01.01.2016 года установлены сверхнормативные запасы ТМЦ на 36,5 тыс. сомов.

Аудитом установлено, что согласно договорам предусмотрена пеня за несвоевременную оплату за услуги подачи воды 0,5 % от неоплаченной суммы за каждый день просрочки, в результате аудитом начислена пеня по *Жайылскому РУВХ* - 40,8 тыс.сомов, *Аламединскому РУВХ* -38,2 тыс.сомов, *Московскому РУВХ*-4,6 тыс.сомов.

**Аламединским РУВХ** допущены сверхлимитные расходы электроэнергии на 6,3 тыс. сомов.

В *Московском РУВХ* согласно письму МСХиМ КР от 02.10.2015 года №01-5/91 для проведения мероприятий по празднованию Дня работников сельского хозяйства со специального счета перечислены 2,0 тыс. сомов, не предусмотренные сметой.

В июле месяце 2015 года без приказа **Ошского БУВХ** необоснованно выплачены командировочные расходы заместителю главного бухгалтера на 5,9 тыс. сомов (восстановлено в ходе аудита ПКО №13 от 07.04.2016 года на 5,9 тыс.сомов).

Аудитом Ошского БУВХ установлены сверхнормативные запасы товарно-материальных ценностей на 34,7 тыс. сомов.

В нарушение постановления Правительства КР от 06.04.2015 года №197 «Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения, подведомственные государственным органам исполнительной власти» в результате завышения окладов переплата по заработной плате главному бухгалтеру составила по *Алайскому РУВХ*-7,2 тыс.сомов (восстановлено в ходе аудита ПКО №2 от 30.03.2016 года), *Араванскому РУВХ*- 4,8 тыс.сомов (восстановлено в ходе аудита ПКО №9 от 24.03.2016 года), *Кара-Кулжинскому РУВХ*- 5,4 тыс.сомов (восстановлено в ходе аудита ПКО №16 от 28.03.2016 года), *Карасуйскому РУВХ*- 7,8 тыс.сомов (восстановлено в ходе аудита ПКО №8 от 20.03.2016 года), *Узгенскому РУВХ*- 7,8 тыс.сомов (восстановлено в ходе аудита ПКО №47 от 29.03.2016 года), *Чон-Алайскому РУВХ* -7,8 тыс.сомов (восстановлено в ходе аудита ПКО №01 от 26.03.2016 года).

В нарушение постановления Правительства КР от 26.08.2008 года № 471 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения» установлена переплата командировочных расходов сотрудникам в **Чон-Алайском РУВХ** на 6,4 тыс. сомов (в ходе аудита восстановлено), **Ноокатском РУВХ** - 13,6 тыс. сомов (восстановлена в ходе аудита ПКО №7 от 04.03.2016 года).

Из кассы **Карасуйского РУВХ** необоснованно выданы по расходному кассовому ордеру № 46 от 29.06.2015 года бюджетные средства в сумме 10,0

тыс. сомов, не предусмотренные сметой, за аудиторскую проверку сотруднику частной аудиторской компании «Актан».

Аудитом установлено сверхлимитное списание ГСМ (бензина) на автомашину «Нива-Шевроле» в количестве 30 литров на 1,0 тыс. сомов.

Аудитом установлено, что членами тендерной комиссии, созданной приказом №23 от 26.01.2015 года, не выполнено требование статьи 32. пункт 1. Закона КР «О государственных закупках» об объявлении в течение 3-х рабочих дней наименования победившей организации.

В **Араванском РУВХ** сверхнормативные запасы товарно-материальных ценностей по состоянию на 01.01.2016 года составили 8,4 тыс. сомов.

Допущен сверхлимитный расход ГСМ на служебный транспорт главного инженера автомашина Нива 2121 гос. номер 81-14 ВА на 5,5 тыс. сомов (восстановлено в ходе аудита ПКО №18 от 24.03.2016 года на 5,5 тыс.сомов).

Аудитом установлены сверхнормативные запасы ТМЦ по состоянию на 01.01.2016 года в **Джалал-Абадском БУВХ** на 137,9 тыс.сомов, Базар–Коргонском РУВХ – 227,8 тыс.сомов, Ала-Букинском РУВХ -109,7 тыс.сомов, Аксыйском РУВХ - 32,8 тыс.сомов, Сузакском РУВХ -106,1 тыс.сомов, Тогуз-Тороуском РУВХ - 109,5 тыс.сомов, Чаткальском РУВХ - 19,5 тыс.сомов.

В нарушение постановления Правительства КР от 06.04.2015 года №197 «Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения, подведомственные государственным органам исполнительной власти» в результате завышения окладов переплата по заработной плате главному бухгалтеру составила по Базар–Коргонскому РУВХ -7,2 тыс.сомов, Ала-Букинскому РУВХ-7,2 тыс.сомов, Аксыйскому РУВХ-7,2 тыс.сомов, Сузакскому РУВХ-7,2 тыс.сомов, Ноокенскому РУВХ-7,2 тыс.сомов, Токтогульскому РУВХ -7,2 тыс.сомов.

Допущены сверхлимитные расходы электроэнергии в Ала-Букинском РУВХ на 664,0 тыс.сомов, Ноокенском РУВХ – 7650,9 тыс.сомов (за счет переданных межгосударственных насосных станций).

В **Сузакском РУВХ** установлено использование специальных средств, минуя систему казначейства на 32,4 тыс. сомов.

В **Ала-Букинском РУВХ** установлено нецелевое использование бюджетных средств на 144,0 тыс.сомов со статьи 2214 «Транспортные услуги» на статьи 2215 «Приобретение прочих услуг» - 59,2 тыс.сомов, 2221 «Расходы на текущий ремонт имущества»-70,0 тыс.сомов и 2222 «Приобретение предметов и материалов для текущих хозяйственных целей» - 14,8 тыс.сомов.

В **Ноокенском РУВХ** без проведения тендера были закуплены ТМЦ на 3166,4 тыс. сомов.

По результатам инвентаризации в **Иссык-Кульском БУВХ** выявлена недостача запасной части регулятора в количестве 1 единицы на 14,5 тыс. сомов, которая восстановлена в ходе аудита.

Допущены сверхлимитные расходы электроэнергии на 1386,0 тыс. сомов.

**В Иссык-Кульском РУВХ** по результатам инвентаризации на складе у подотчетного лица, заведующего хозяйством выявлена недостача - стол рабочий в количестве 1 единицы на 4,5 тыс. сомов, которая восстановлена в ходе аудита.

По дебиторской задолженности Чолпон-Атинского предприятия «Суу канал» на 819,3 тыс. сомов, шли судебные разбирательства и 23.03.2016 года Иссык-Кульский межрайонный суд принимает решение: Чолпон-Атинское предприятие «Суу канал» должно оплатить Иссык-Кульскому РУВХ в сумме 819,3 тыс. сомов.

**В Джеты-Огузском РУВХ** по результатам инвентаризации на складе у подотчетного лица выявлена недостача дизтоплива в количества 200 литров на 7,2 тыс. сомов, которая восстановлена в ходе аудита.

**По Тюпскому РУВХ** инвентаризацией на складе у подотчетного лица выявлена недостача ТМЦ на 9,2 тыс. сомов, которая восстановлена в ходе аудита.

**В Баткенском БУВХ** аудитом установлено нецелевое использование бюджетных средств на 120,3 тыс. сомов, в том числе со статьи «Заработная плата» на статью «Расходы на служебные поездки» - 38,6 тыс. сомов, со статьи «Транспортные услуги» на статью «Расходы на служебные поездки» - 81,7 тыс. сомов.

За аудируемый период установлено нецелевое использование специальных средств на 95,8 тыс. сомов, в том числе со статьи «Расходы на служебные поездки» на статью «Заработная плата» - 55,0 тыс. сомов, со статьи «Транспортные услуги» на статью «Приобретение прочих товаров и услуг» - 40,8 тыс. сомов.

В 2015 году по расходным кассовым ордерам по счету «Заработная плата» выданы авансы в сумме 13,9 тыс. сомов, которые не удержаны с заработной платы работников (в ходе аудита восстановлено в кассу в сумме 13,9 тыс. сомов).

Аудитом установлены необоснованные расходы специальных средств за услуги аудиторской компании ОсОО «Актан» на 7,0 тыс. сомов и за услуги адвоката - 10,0 тыс. сомов.

На счет Бердалиева М. излишне перечислена заработная плата платежным поручением № 23 от 03.04.2015 года за март 2015 года на 5,0 тыс. сомов и платежным поручением № 100,101 от 25.08.2015 года - 25,0 тыс. сомов, всего 30,0 тыс. сомов, которые с заработной платы не удержаны (восстановлено в кассу БУВХ в ходе аудита).

На основании приказа начальника Баткенского БУВХ № 41а от 19.09.2015 года «О премировании работников по итогам 9-месяцев 2015 года за счет специального счета по одной месячной заработной плате» общая сумма премий составила 70,0 тыс. сомов, из них 5 работникам начислено по 10,0 тыс.сомов, 1 работнику-8,0 тыс.сомов, 2 работникам-по 6,0 тыс.сомов, при начислении которых не удержан подоходный налог в сумме 6,5 тыс.сомов и отчисления в Социальный фонд на 6,2 тыс. сомов.

В нарушение постановления Правительства КР от 30.12.2011 года № 767 «О мерах по экономии средств государственного бюджета за счет сокращения служебного и дежурного автотранспорта государственных органов и органов местного самоуправления Кыргызской Республики» произведен перерасход ГСМ 648 литров на 25,5 тыс. сомов (восстановлено в ходе аудита в кассу БУВХ на 25,5 тыс.сомов).

Неиспользованные остатки наличных бюджетных средств в кассе на конец года составили 24,6 тыс.сомов.

В *Кадамжайском РУВХ* установлено нецелевое использование специальных средств со статьи «Прочие расходы» на статью «Транспортные услуги» на 5,0 тыс. сомов, так же установлены сверхнормативные запасы ТМЦ на 280,8 тыс. сомов.

Аудитом *Баткенского РУВХ* установлены сверхнормативные запасы ТМЦ на 51,7 тыс. сомов.

В ходе аудита *Лейлекского РУВХ* установлены сверхнормативные запасы ТМЦ на 44,5 тыс. сомов.

*Нарынским БУВХ* в нарушение постановления Правительства КР от 10.02.2012 года № 85 «Об утверждении Единого реестра (перечня) государственных услуг, оказываемых органами исполнительной власти, их структурными подразделениями и подведомственными учреждениями» получены доходы за авто и механизированные услуги в сумме 541,2 тыс. сомов.

*Нарынским РУВХ* на основании приказа МСХиМ КР № 105 от 26.10.2015 года, для проведения мероприятий по празднованию Дня работников сельского хозяйства по платежному поручению № 161 от 06.11.2015 года необоснованно перечислены с казначейского счета на счет МСХиМ КР 4,0 тыс. сомов (спецсчет).

Инвентаризацией товарно-материальных ценностей установлена недостача запасных частей бульдозера на 6,9 тыс. сомов, которая восстановлена в кассу в ходе аудита. Кроме, того установлены сверхнормативные запасы ТМЦ на 183,6 тыс. сомов.

В 2015 году *Ат-Башинским РУВХ* в нарушение постановления Правительства КР от 10.02.2012 года № 85 «Об утверждении Единого реестра (перечня) государственных услуг, оказываемых органами исполнительной власти, их структурными подразделениями и

подведомственными учреждениями» необоснованно получены доходы за транспортные услуги в сумме 293,0 тыс. сомов.

В ходе аудита установлено, что за счет средств, предусмотренных инженеру 2 категории, содержится материальный бухгалтер с месячным фондом заработной платы 16,8 тыс. сомов, годовым фондом заработной платы 201,3 тыс. сомов. Всего необоснованно начислено заработной платы за год на 250,4 тыс. сомов. Соответственно необоснованно начислены отчисления в Социальный фонд - 43,2 тыс. сомов.

В ходе аудита установлены сверхнормативные запасы ТМЦ на 145,8 тыс. сомов.

В *Жумгальском РУВХ* имелись остатки наличных бюджетных средств в кассе РУВХ на конец года в сумме 3,4 тыс. сомов, также установлено нецелевое использование специальных средств со статьи «Расходы на служебные поездки» на статью «Транспортные услуги» в сумме 11,4 тыс. сомов.

В 2015 году несмотря на заключенные договора на поставку ГСМ производились закупки ГСМ без проведения тендера за аудитуемый период на 284,9 тыс. сомов.

*Ак-Талинским РУВХ* в 2015 году в нарушение постановления Правительства КР от 10.02.2012 года № 85 «Об утверждении Единого реестра (перечня) государственных услуг, оказываемых органами исполнительной власти, их структурными подразделениями и подведомственными учреждениями» получены доходы за оказание транспортных услуг в сумме 264,6 тыс. сомов.

В ноябре 2015 года на основании приказа МСХиМ КР №105 от 26.10.2015 года для проведения мероприятий по празднованию Дня работников сельского хозяйства необоснованно перечислены с казначейского счета на счет МСХиМ КР 2,0 тыс. сомов (спецсчет).

Установлены сверхнормативные запасы ГСМ на 35,3 тыс. сомов.

Несмотря на заключенные договора на поставку ГСМ, производились закупки без проведения тендера на 123,0 тыс. сомов.

В нарушение постановления Правительства КР от 10.02.2012 года № 85 «Об утверждении Единого реестра (перечня) государственных услуг, оказываемых органами исполнительной власти, их структурными подразделениями и подведомственными учреждениями» в 2015 году необоснованно получены доходы за оказание транспортных услуг **Таласским БУВХ** - 4179,5 тыс.сомов, **Таласским РУВХ**-486,8 тыс.сомов, **Кара-Бууринским РУВХ**-129,0 тыс.сомов, **Бакай-Атинским РУВХ**-827,4 тыс.сомов, **Манасским РУВХ**-121,2 тыс.сомов.

В ходе аудита **Управления Папанского водохранилища** установлены сверхнормативные запасы ТМЦ на 23,5 тыс. сомов.

Аудитом установлена переплата командировочных расходов в сумме 3,8 тыс. сомов.

В 2015 году в **Мелиоративной гидрогеологической экспедиции** установлены сверхнормативные запасы товарно-материальных ценностей на 171,4 тыс. сомов.

При аудите **Дирекции строительства водохозяйственных объектов ДВХиМ** установлено завышение объемов работ при освоении новых орошаемых земель массива Бургонду в Кадамжайском районе Баткенской области на 205,3 тыс. сомов.

В **Управлении маркетинга ДВХиМ** на сегодняшний день имеется задолженность за аренду помещений в ФУГИ КР на 59,5 тыс. сомов.

Руководством не ведутся на должном уровне работы по сокращению и не допущению образования задолженностей. На 01.01.2016 года дебиторская задолженность составила 873,1 тыс. сомов, кредиторская 331,5 тыс. сомов.

#### **Государственный селекционно-племенной центр МСХиМ КР**

В 2015 году сверхлимитные расходы ГСМ составили 18,1 тыс. сомов.

Путевые листы должным образом не оформляются, так же было списано дизельное топливо в объеме 545 литров на 20,0 тыс. сомов, неприменяемого для служебного автотранспорта, без путевых листов.

В 2015 году ведущему специалисту излишне выплачено на командировочные расходы с 16.11.2015 года по 21.11.2015 года в сумме 2,0 тыс. сомов, из них суточные 1,5 тыс. сомов и квартирные 0,5 тыс. сомов.

В **Центре экспертизы зерна МСХиМ КР** установлено сверхлимитное потребление электроэнергии 4,8 тыс.квт.час на 10,7 тыс. сомов.

#### **Департамент химизации и защиты растений МСХиМ КР**

Департаментом не был издан приказ, предусматривающий лимит на связь. 66% из произведенных в течение 2015 года на услуги связи расходов приходится на центральный аппарат Департамента. Оплачено всего за услуги телефонной, факсимильной, сотовой и интернет связи 320,3 тыс. сомов. В целом по Департаменту работают 122 ед., в том числе в центральном аппарате – 34 ед.

Аудит подчеркивает слабую постановку работы юридической службы Департамента, ею не визируются заключаемые договора. Не фиксируется и не ведется учет заключаемых договоров и не возобновляются ежегодно на коммунальные услуги и услуги связи.

Кроме того, как установлено настоящим аудитом, руководством Департамента в ряде случаев не обеспечивается рациональное использование государственных средств.

При наличии своих складских помещений и охранников в штате, руководством Департамента 27 марта 2015 года заключен договор на складское хранение ядохимикатов и мотодельтапланов с частным предпринимателем. При этом арендная плата определена без наличия расчетов в размере 19,5 тыс. сомов на каждый вид, т. е. оплачивать по 39,0 тыс. сомов ежемесячно. Встречной проверкой установлено, что фактически



это помещение никакими преимуществами от собственного склада не обладает и даже не имеет электрического освещения.

В течение 2015 года, со времени заключения указанных договоров, на банковский счет предпринимателя перечислены 331,5 тыс. сомов. Аудит отмечает, что ему переплачено 78,0 тыс. сомов. Мотодельтопланы хранились 4 месяца: с апреля по июль 2015 года ( $4 \cdot 19,5$  тыс.сомов = 78,0 тыс.сомов), ядохимикаты 9 месяцев: с апреля по декабрь 2015 года ( $9 \cdot 19,5$  тыс.сомов = 175,5 тыс.сомов). Таким образом, общая сумма арендной платы в договорном периоде составила бы 253,5 тыс. сомов, а не 331,5 тыс. сомов.

#### **Центр по регистрации и сертификации ветеринарных лекарственных средств, кормов и кормовых добавок МСХиМ КР**

На счет МСХиМ КР, за аудируемый период перечислено в сумме 266,0 тыс. сомов.

За 2015 год начисление заработной платы за год составило 2097,0 тыс. сомов. Фактический расход согласно отчету исполнения сметы расходов по заработной плате составил 2157,7 тыс. сомов. Разница 60,7 тыс. сомов является перерасходом фонда заработной платы. Соответственно перерасход по отчислениям Соц. фонду составил 10,5 тыс. сомов.

На 31 декабря 2015 года дебиторская задолженность составила 675,1 тыс. сомов, кредиторская - 447,5 тыс. сомов.

На основании договора от 20.08.2015 года по выполнению строительно-отделочных работ согласно сметного расчета перечислено на расчетный счет ИП Сариева Н. всего – 535,6 тыс. сомов. В конце 2015 года сдан акт выполненных работ на 474,5 тыс. сомов. По условиям договора срок выполнения работ 40 рабочих дней с момента начала работ, подрядчиком до сегодняшнего времени не выполнены строительно-отделочные работы. По объяснению руководства Центра и подрядчика приобретенные материалы не установлены из-за отсутствия денежных средств на установку, услуги или перечисленные средства в сумме 62,1 тыс. сомов использованы неэффективно.

#### **Государственное предприятие Информационно-маркетинговый центр «Айылмаалымат» МСХиМ КР**

Расчет затрат на 2015 год в сумме 1603,2 тыс. сомов по ГП ИМЦ «Айылмаалымат» утвержден статс-секретарем МСХиМ КР, что противоречит Уставу ГП ИМЦ «Айылмаалымат». Директор ГП ИМЦ «Айылмаалымат» должен согласно Уставу утверждать действующие расчеты затрат.

#### **Государственный проектный институт по землеустройству «Кыргызгипрозем» и его подведомственные предприятия при МСХиМ КР**

В ходе аудита установлено, что «Государственный проектный институт по землеустройству «Кыргызгипрозем» МСХиМ КР согласно Уставу,

утвержденному постановлением Правительства КР от 20 февраля 2012 года №140 определен как Государственное предприятие.

Однако, деятельность Института осуществляется не как госпредприятие, а как бюджетное учреждение. Как и ранее отчеты и балансы сдаются в МСХиМ КР, и не сдаются в налоговые органы. Финансовые операции проводятся через систему Казначейства, работают строго по смете расходов, утвержденной Министерством финансов КР.

При выборочном аудите командировочных расходов установлены необоснованные выплаты в сумме 1,3 тыс. сомов, которые восстановлены в ходе аудита ПКО № 249 от 24.05.2016 года и ПКО №250 от 24.05.2016 года.

В *Нарынской землестроительной экспедиции* сдан авансовый отчет на ГСМ по статье 2214 «Транспортные услуги» на 55,9 тыс.сомов без подтверждающих документов. Без приказа на лимит разговоров по сотовым телефонам, на баланс личного сотового телефона начальника было потрачено 2,0 тыс. сомов (2,0 тыс.сомов восстановлены в ходе аудита).

#### **Республиканская государственная семенная инспекция МСХиМ КР**

В январе 2015 года главный бухгалтер была уволена по собственному желанию приказом РГСИ, при этом не была произведена прием-передача бухгалтерских документов вновь назначенному и.о. главному бухгалтеру.

На момент аудита главным бухгалтером не были представлены бухгалтерские балансы, отчеты за 2013-2014 годы, нет главной книги, книги регистрации приходных и расходных ордеров за 2013 -2014 годы и др.

При аудите штатного расписания в Ак-Суйской, Джети-Огузской и Тонской МРГСИ выявлено, что в нарушение Закона КР «О муниципальной службе» начальнику межрайонной госсеминации не начислялись и не были выданы надбавки к заработной плате за классный чин как советнику муниципальной службы КР 1 класса в сумме 1000 сомов ежемесячно или за проработанное время не начислена надбавка за классный чин в сумме 32,0 тыс. сомов, за период с июня 2013 года по 1 апреля 2016 года (в ходе аудита перечислено 32,0 тыс. сомов начальнику межрайонной госсеминации).

В ходе аудита установлено, что по состоянию на 10.03.2016 года в отделе кадров РГСИ из числящихся 92 работников не имеются трудовые книжки у 24 работников, что не приемлемо. В отдельных трудовых книжках нет записи о переводах и записи о поощрениях работников.

В ходе аудита приказом РГСИ №15 от 14.03.2016 года произведена инвентаризация ТМЦ центрального аппарата РГСИ, где выявлена недостача в сумме 347,1 тыс. сомов, из них ноутбук Acer Aspire 5750-6887 Intel Co стоимостью 27,1 тыс. сомов восстановлен в ходе аудита.

В РГСИ за период 2013-2014 годы имелись факты, когда поступившие специальные средства в кассу в течение 3-х месяцев не сдавались в казначейство.

На 01.01.2016 года кредиторская задолженность составила 865,4 тыс. сомов, дебиторская задолженность - 824,3 тыс. сомов.

Отсутствует учет бланков строгой отчетности по выдаче сертификатов соответствия на качество семян. Регистрация и выдача бланков строгой отчетности по инспекциям не производилась. Отчеты по использованию, т.е. выдаче сертификатов и актов полевой инспекции не составлялись. Вследствие чего остатков бланков строгой отчетности в бухгалтерии не имеется.

### **Департамент рыбного хозяйства МСХиМ КР**

Аудитом заработной платы установлено, что за 2015 год необоснованно начислены к выплате бюджетные средства на 236,8 тыс.сомов, в том числе за секретность -10,6 тыс.сомов, премии (в отсутствии условий премирования) - 219,6 тыс.сомов, доплата за высокогорье -4,2 тыс.сомов, за электроэнергию- 2,4 тыс.сомов.

На 11 вакантных должностях принимались сотрудники по трудовому договору сроком на 2 месяца с последующим продлением трудового договора, где им за 2015 год выплачены бюджетные средства на 1484,7 тыс.сомов.

Аудитом арендных отношений установлено, что Департаментом для служебного пользования арендуется помещение 210,3 кв.м., из которых площадь 34,0 кв.м. выделена в качестве учебной аудитории для студентов Агротехнического колледжа КНАУ им. К.И. Скрябина без оплаты. В результате в течении 11 месяцев 2015 года за аренду колледжа необоснованно выплачено бюджетных средств на 69,2 тыс.сомов.

**Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по г. Бишкек, Чуйской и Таласской областям**, на основании плана аудитов Счетной палаты Кыргызской Республики на 2016 год и письма Счетной палаты Кыргызской Республики от 15.06.2016 года № 01-16/834, проведены аудиты использования бюджетных, специальных и иных средств в районных управлениях аграрного развития Чуйской и Таласской областей Министерства сельского хозяйства и мелиорации Кыргызской Республики за 2015 год.

По результатам аудитов выявлено финансовых нарушений по РУАР Чуйской области на 121,3 тыс. сомов, в том числе:

• нарушения и недостатки при расходовании средств на 121,3 тыс. сомов, в том числе:

- необоснованные выплаты заработной платы – 86,1 тыс. сомов;
- необоснованное списание материальных ценностей и денежных средств – 35,2 тыс. сомов.

По РУАР Таласской области выявлены нерационально использованные средства на **19,4 тыс. сомов**, в том числе: сверхнормативные запасы товарно-материальных ценностей и средства в расчетах – 19,4 тыс. сомов.

**Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по г. Ош, Ошской, Жалал-Абадской и Баткенской областям** согласно письму Счетной палаты КР от 15.06.2016 года № 01-16/834 и постановлению от 03.06.2016 года № 03-7/96 проведены аудиты деятельности ГП «Узгенское государственное рыбное хозяйство» и Базар-Коргонского рыбного хозяйства за 2015 год.

Аудитом *ГП «Узгенское государственное рыбное хозяйство»* установлены финансовые нарушения на 139,1 тыс.сомов, в том числе необоснованное списание дебиторской задолженности на 50,0 тыс.сомов, числящейся за Базар-Коргонским рыбным хозяйством, переплата командировочных расходов на 8,3 тыс.сомов, недоначисление страховых взносов в Социальный фонд на 80,8 тыс.сомов, из них за 2014 год-41,0 тыс.сомов, за 2015 год-39,8 тыс.сомов.

Кроме того установлены нерационально использованные средства на 21,4 тыс.сомов, произведены необоснованные выплаты командировочных расходов 2 командированным лицам, не являющимся работниками ГП.

По *Базар-Коргонскому рыбному хозяйству* аудитом установлено, что деятельность хозяйства ведется без какого либо учета. Хозяйством не ведется бухгалтерский учет, отсутствуют структура и штатная численность работников, нет расчетного счета и плана выращивания рыбопосадочных материалов и производства товарной рыбы. Вся деятельность хозяйства ведется директором данного общества путем привлечения наемных работников для выполнения некоторых работ.

По устному заявлению директора для достижения уставных задач проводится определенная работа с привлечением собственных средств директора. Произведенные работы и затраты не подтверждены соответствующими бухгалтерскими документами, в некоторых случаях произведенные работы подтверждены актами.

По результатам деятельности, хозяйство ежегодно должно представлять годовые отчеты в Департамент рыбного хозяйства при МСХиМ КР. Однако к аудиту данные отчеты не предоставлены.

### **Заключение**

1. Предыдущий аудит в МСХиМ КР за период с 01.07.2013 года по 31.12.2014 года и его структурных подразделениях за период с 01.07.2014 года по 01.07.2015 года проведен территориальным подразделением Счетной палаты КР по г. Бишкек, Чуйской и Таласской областям.

По представленным территориальным подразделением Счетной палаты КР по г. Бишкек, Чуйской и Таласской областям данным предписание от 20.05.2016 года №01-7/123 исполнено не полностью.

2. В нарушение Закона КР «О бухгалтерском учете», Положения по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, утвержденного постановлением Правительства КР от 16 мая 2011 года №224, статьи 14 Закона КР «О государственной службе» в МСХиМ КР право

распорядителя кредитов возложено на начальника Управления организационной работы.

3. Руководители МСХиМ КР и его подведомственных учреждений допускают нарушения статьи 24 Закона КР «О государственной службе» и статьи 74 «Трудового кодекса Кыргызской Республики». Вследствие чего в целом по Министерству за 2015 год на 128 вакантных должностях работали без прохождения конкурса работники, временно исполняющие обязанности, при этом на их оплату труда израсходовано 16986,4 тыс. сомов.

Такое положение создано и практиковалось с 2010 года по настоящее время, как в центральном аппарате, так и подведомственных учреждениях.

4. В нарушение требований приложения 3 к постановлению Правительства КР от 22.08.2011 года №473 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики», а также в противоречие п. 3.6 Реестра государственных должностей Кыргызской Республики, утвержденных Указом Президента Кыргызской Республики «Об утверждении Реестра государственных должностей Кыргызской Республики и Реестра муниципальных должностей Кыргызской Республики» от 26.06.2013 года № 145 образованы структурные подразделения «Служба».

Так, согласно штатному расписанию центрального аппарата на 2015 год Управление организационной работы, численностью 7 ед., образовано из пресс-службы (2 ед.), Службы документооборота и государственного языка (4 ед.) и начальника Управления (1 ед.). При наличии Финансового отдела (6 ед.), отдельно образована Служба финансовой отчетности и мониторинга центрального аппарата (2 ед.) и др.

5. В нарушение требований приложения 4 к постановлению Правительства КР от 22.08.2011 года № 473 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики» в МСХиМ КР нормативная структура государственных должностей не соблюдается. Так, в центральном аппарате завышено количество руководящего состава (25,6%), при этом созданы должности начальников управлений.

6. В РУАР состоящих из 4-5 штатных ед. во всех районах имеются должности бухгалтеров-специалистов.

#### **По Центральному аппарату МСХиМ КР**

7. За 2015 год в ходе командировки в Ошскую область начальником Управления политики развития земледелия допущены нарушения в виде не предоставления подтверждающих документов, всего необоснованно выплачено 62,0 тыс. сомов.

8. В 2011 году Министерством финансов выделено центральному аппарату МСХиМ КР, бюджетные средства на 10,0 млн. сомов, кассовые расходы составили 9975,1 тыс. сомов, в том числе выплаты ЗАО «КырКазстрой» на 9776,2 тыс. сомов и ОАО «Кыргыз суу долбоор» - 198,9

тыс. сомов, остаток средств на конец 2011 года в сумме 24,9 тыс. сомов был зачтен в бюджет.

В ходе настоящего аудита акта-приемки выполненных работ от ЗАО «КырКазстрой» по объекту дренажные сооружения по Савайскому айыл окмоту на 9776,2 тыс. сомов в центральном аппарате не имеется и объект не состоит на балансе центрального аппарата, а числится в дебиторской задолженности центрального аппарата с 2014 года.

9. Сверх установленного лимита на телефонную и мобильную связь израсходовано бюджетных средств на 53,5 тыс. сомов.

#### **По Департаменту водного хозяйства и мелиорации МСХиМ КР**

10. Аудитом установлены нарушения по командировочным расходам на 2,6 тыс.сомов– нет подтверждающих документов, которые восстановлены в ходе аудита в кассу на 2,6 тыс. сомов.

11. По 2 сотрудникам полученные средства в подотчет без подтверждающих документов списаны на 1,1 тыс. сомов (в ходе аудита возмещены в кассу 1,1 тыс. сомов)

#### **По подведомственным подразделениям Департамента водного хозяйства и мелиорации МСХиМ КР**

12. В нарушение постановления Правительства КР от 10.02.2012 года №85 «Об утверждении Единого реестра (перечня) государственных услуг, оказываемых органами исполнительной власти, их структурными подразделениями и подведомственными учреждениями» получены доходы за авто и механизированные услуги в 2015 году *Чуйским государственным БУВХ* на 974,5 тыс. сомов, *Иссык-Атинским РУВХ* - 60,0 тыс. сомов, *Чуйским РУВХ* - 144,2 тыс. сомов, *Кеминским РУВХ* - 639,9 тыс. сомов.

#### **13. По Чуйскому государственному БУВХ:**

- в нарушение постановления Правительства КР от 26.08.2008 года №471 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения» субподрядчиком ЧГБУВХ по акту выполненных работ завышена сумма суточных на 9,0 тыс. сомов, которая в ходе аудита восстановлена путем снятия с объема выполненных работ актом сверки от 03.06.2016 года;

- при приеме передаче согласно акту от 11.05.2015 года у материально ответственного лица установлена недостача дом-вагон на 17,2 тыс. сомов, которая восстановлена в ходе аудита в кассу на 17,2 тыс.сомов;

- в ЧГБУВХ в путевых листах не указывается суточный пробег;

- договор ЧГБУВХ с ОсОО «Керемет» был заключен на 977,0 тыс. сомов при заявленных в тендере 933,2 тыс. сомов или сумма завышения составила 43,8 тыс. сомов (в ходе аудита восстановлено ОсОО «Керемет» в кассу ЧГБУВХ на 43,8 тыс.сомов).

#### **14. По Иссык-Атинскому РУВХ:**

- установлено нецелевое использование бюджетных средств со статьи 2215 «Приобретение прочих услуг» на статью 2221 «Текущий ремонт» в

сумме 10,7 тыс. сомов, со статьи 2222 «Приобретение материалов» на статью 2221 «Текущий ремонт» в сумме 34,9 тыс. сомов, специальных средств со статьи 2222 «Приобретение материалов» на статью 2221 «Текущий ремонт» в сумме 308,2 тыс. сомов;

- необоснованно израсходовано 29,4 тыс. сомов на обучение студентов;

- в 2015 году ряду сотрудников произведены доплаты за работу за компьютером на 198,3 тыс. сомов, без соблюдения требований Положения «О порядке установления доплат за тяжелые работы и работы с вредными или опасными условиями труда», утвержденного постановлением Правительства КР от 27.04.2015 года №258;

- в нарушение постановления Правительства КР от 06.04.2015 года №197 «Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения, подведомственные государственным органам исполнительной власти» оклад главного специалиста-экономиста установлен в размере 6,6 тыс. сомов, вместо 6,0 тыс. сомов. В результате за аудлируемый период, переплата по заработной плате главному специалисту-экономисту составила 10,5 тыс. сомов;

- с 2014 года имеется штатная единица «главный специалист по тендеру» с окладом 6,0 тыс. сомов, при этом в 2015 году тендерные торги не проводились или нерационально использованы бюджетные средства на 30,6 тыс. сомов;

- без проведения тендерных торгов Ысык-Атинским РУВХ приобретены ГСМ на 1304,3 тыс. сомов.

#### 15. По Чуйскому РУВХ:

- на конец 2015 года в кассе имелись остатки наличных бюджетных средств на 115,0 тыс. сомов;

- без соблюдения требований Положения «О порядке установления доплат за тяжелые работы и работы с вредными или опасными условиями труда» в 2015 году производились выплаты за работу с компьютером на 141,2 тыс. сомов;

- в нарушение постановления Правительства КР от 22.08.2011 года №473 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики» по трудовому договору за счет бюджетных средств содержались 2 сверхштатные единицы с годовым фондом оплаты труда 85,1 тыс. сомов.

#### 16. По Кеминскому РУВХ:

- необоснованно израсходованы 16,0 тыс. сомов на обучение студента в КНАУ им. Скрябина, не предусмотренные сметой по специальным средствам;

- в Кеминском РУВХ в 2015 году в нарушение постановления Правительства КР от 22.08.2011 года №473 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных

государственных органов Кыргызской Республики» за счет специальных средств содержались 6 штатных единиц с годовым фондом оплаты труда 114,0 тыс. сомов;

- без соблюдения требований Положения «О порядке установления доплат за тяжелые работы и работы с вредными или опасными условиями труда» ряду сотрудников произведены доплаты за работу с компьютером на 187,0 тыс. сомов.

17. В нарушение постановления Правительства КР от 06.04.2015 года №197 «Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения, подведомственные государственным органам исполнительной власти» в результате завышения окладов переплата по заработной плате главному бухгалтеру составила по *Жайылскому РУВХ*-7,2 тыс.сомов, *Панфиловскому РУВХ*-7,2 тыс.сомов, *Аламединскому РУВХ*- 7,2 тыс.сомов, *Московскому РУВХ* - 7,2 тыс.сомов.

18. Согласно договорам предусмотрена пеня за несвоевременную оплату за услуги подачи воды 0,5 % от неоплаченной суммы за каждый день просрочки, в результате аудитом начислена пеня по *Жайылскому РУВХ* в сумме 40,8 тыс.сомов, *Аламединскому РУВХ* -38,2 тыс.сомов, *Московскому РУВХ*-4,6 тыс.сомов.

19. По *Жайылскому РУВХ* по состоянию на 01.01.2016 года установлены сверхнормативные запасы ТМЦ на 36,5 тыс. сомов.

20. По *Аламединскому РУВХ* допущены сверхлимитные расходы электроэнергии на 6,3 тыс. сомов.

21. В *Московском РУВХ* согласно письму МСХиМ КР от 02.10.2015 года № 01-5/91 для проведения мероприятий по празднованию Дня работников сельского хозяйства со специального счета перечислены 2,0 тыс. сомов, не предусмотренные сметой.

22. По **Ошскому БУВХ:**

- в июле месяце 2015 года без приказа необоснованно выплачены командировочные расходы заместителю главного бухгалтера на 5,9 тыс. сомов (восстановлены в ходе аудита на 5,9 тыс.сомов);

- аудитом установлены сверхнормативные запасы ТМЦ на 34,7 тыс. сомов;

- в нарушение постановления Правительства КР от 06.04.2015 года №197 «Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения, подведомственные государственным органам исполнительной власти» в результате завышения окладов переплата по заработной плате главному бухгалтеру составила по *Алайскому РУВХ*-7,2 тыс.сомов, *Араванскому РУВХ*- 4,8 тыс.сомов, *Кара-Кулжинскому РУВХ*- 5,4 тыс.сомов, *Карасуйскому РУВХ*- 7,8 тыс.сомов, *Узгенскому РУВХ*- 7,8



тыс.сомов, *Чон-Алайскому РУВХ* -7,8 тыс.сомов (все суммы восстановлены в ходе аудита).

23. В нарушение постановления Правительства КР от 26.08.2008 года №471 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения» установлена переплата командировочных расходов сотрудникам в *Чон-Алайском РУВХ* на 6,4 тыс. сомов, которые восстановлены в ходе аудита, *Ноокатском РУВХ* - 13,6 тыс. сомов, которые восстановлены в ходе аудита.

24. По *Карасуйскому РУВХ*:

- из кассы *РУВХ* необоснованно выданы бюджетные средства в сумме 10,0 тыс. сомов, не предусмотренные сметой, за аудиторскую проверку сотруднику частной аудиторской компании «Актан»;

- установлено сверхлимитное списание ГСМ на автомашину «Нива-Шевроле» в количестве 30 литров на 1,0 тыс. сомов;

- членами тендерной комиссии, созданной приказом №23 от 26.01.2015 года, не выполнено требование статьи 32. пункт 1. Закона КР «О государственных закупках» об объявлении в течение 3-х рабочих дней наименования победившей организации.

25. По *Араванскому РУВХ*:

- сверхнормативные запасы ТМЦ по состоянию на 01.01.2016 года составили в сумме 8,4 тыс. сомов;

- допущен сверхлимитный расход ГСМ на служебный транспорт главного инженера автомашина Нива 2121 на 5,5 тыс. сомов, которые восстановлены в ходе аудита.

26. По *Джалал-Абадскому БУВХ*: установлены сверхнормативные запасы ТМЦ по состоянию на 01.01.2016 года в Джалал-Абадском БУВХ на 137,9 тыс.сомов, Базар–Коргонском РУВХ – 227,8 тыс.сомов, Ала-Букинском РУВХ -109,7 тыс.сомов, Аксыйском РУВХ - 32,8 тыс.сомов, Сузакском РУВХ -106,1 тыс.сомов, Тогуз-Тороуском РУВХ - 109,5 тыс.сомов, Чаткальском РУВХ -19,5 тыс.сомов.

27. В нарушение постановления Правительства КР от 06.04.2015 года №197 «Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения, подведомственные государственным органам исполнительной власти» в результате завышения окладов переплата по заработной плате главному бухгалтеру составила по Базар–Коргонскому РУВХ -7,2 тыс.сомов, Ала-Букинскому РУВХ-7,2 тыс.сомов, Аксыйскому РУВХ-7,2 тыс.сомов, Сузакскому РУВХ-7,2 тыс.сомов, Ноокенскому РУВХ-7,2 тыс.сомов, Токтогульскому РУВХ -7,2 тыс.сомов.

28. По *Сузакскому РУВХ* установлено использование специальных средств, минуя систему казначейства на 32,4 тыс. сомов.

**29. В Ала-Букинском РУВХ:**

- установлено нецелевое использование бюджетных средств на 144,0 тыс.сомов со статьи 2214 «Транспортные услуги» на статьи 2215 «Приобретение прочих услуг» - 59,2 тыс.сомов, 2221 «Расходы на текущий ремонт имущества»-70,0 тыс.сомов и 2222 «Приобретение предметов и материалов для текущих хозяйственных целей» -14,8 тыс.сомов;

- допущены сверхлимитные расходы электроэнергии на 664,0 тыс.сомов.

30. По **Ноокенскому РУВХ** без проведения тендера были закуплены ТМЦ на 3166,4 тыс. сомов.

**31. По Иссык-Кульскому БУВХ:**

- по результатам инвентаризации в Иссык-Кульском БУВХ выявлена недостача запасной части регулятора в количестве 1 единицы на 14,5 тыс. сомов, которая восстановлена в ходе аудита;

- допущены сверхлимитные расходы электроэнергии на 1386,0 тыс. сомов.

**32. По Иссык-Кульскому РУВХ:**

- по результатам инвентаризации на складе у подотчетного лица, заведующего хозяйством выявлена недостача - стол рабочий в количестве 1 ед. на 4,5 тыс. сомов, которая восстановлена в ходе аудита;

- по дебиторской задолженности Чолпон-Атинского предприятия «Суу канал» на 819,3 тыс. сомов, 23.03.2016 года Иссык-Кульский межрайонный суд принимает решение: Чолпон-Атинское предприятие «Суу канал» должно оплатить Иссык-Кульскому РУВХ в сумме 819,3 тыс.сомов.

33. В **Джеты-Огузском РУВХ** по результатам инвентаризации на складе у подотчетного лица выявлена недостача дизтоплива в количества 200 литров на 7,2 тыс. сомов, которая восстановлена в ходе аудита.

34. По **Тюпскому РУВХ** инвентаризацией на складе у подотчетного лица выявлена недостача ТМЦ на 9,2 тыс. сомов, которая восстановлена в ходе аудита.

**35. По Баткенскому БУВХ:**

- установлено нецелевое использование бюджетных средств на 120,3 тыс. сомов, в том числе со статьи «Заработная плата» на статью «Расходы на служебные поездки» - 38,6 тыс.сомов, со статьи «Транспортные услуги» на статью «Расходы на служебные поездки» - 81,7 тыс.сомов;

- установлено нецелевое использование специальных средств на 95,8 тыс. сомов, в том числе со статьи «Расходы на служебные поездки» на статью «Заработная плата»-55,0 тыс.сомов, со статьи «Транспортные услуги» на статью «Приобретение прочих товаров и услуг» -40,8 тыс.сомов;

- в 2015 году по расходным кассовым ордерам по счету «Заработная плата» выданы авансы в сумме 13,9 тыс. сомов, которые не удержаны с заработной платы работников (в ходе аудита восстановлено в кассу в сумме 13,9 тыс.сомов);

- на счет Бердалиева М. излишне перечислена заработная плата всего на 30,0 тыс. сомов, которые с заработной платы не удержаны (восстановлено в кассу в ходе аудита);

- необоснованно израсходованы специальные средства на 7,0 тыс. сомов за услуги аудиторской компании ОсОО «Актан» и 10,0 тыс. сомов за услуги адвоката;

- на основании приказа начальника Баткенского БУВХ «О премировании работников по итогам 9-месяцев 2015 года за счет специального счета по одной месячной заработной плате» общая сумма премий составила 70,0 тыс. сомов, при начислении которых не удержан подоходный налог в сумме 6,5 тыс. сомов и отчисления в Социальный фонд на 6,2 тыс. сомов;

- в нарушение постановления Правительства КР от 30.12.2011 года №767 «О мерах по экономии средств государственного бюджета за счет сокращения служебного и дежурного автотранспорта государственных органов и органов местного самоуправления Кыргызской Республики» произведен перерасход ГСМ 648 литров на 25,5 тыс. сомов (восстановлено в ходе аудита в кассу БУВХ на 25,5 тыс. сомов);

- неиспользованные остатки наличных бюджетных средств в кассе на конец года составили 24,6 тыс. сомов.

#### 36. По *Кадамжайскому РУВХ*:

- установлено нецелевое использование специальных средств со статьи «Прочие расходы» на статью «Транспортные услуги» на 5,0 тыс. сомов;

- установлены сверхнормативные запасы ТМЦ на 280,8 тыс. сомов.

37. Установлены сверхнормативные запасы ТМЦ по *Баткенскому РУВХ* на 51,7 тыс. сомов, *Лейлекскому РУВХ* - 44,5 тыс. сомов.

38. По *Нарынскому БУВХ* в нарушение постановления Правительства КР от 10.02.2012 года № 85 «Об утверждении Единого реестра (перечня) государственных услуг, оказываемых органами исполнительной власти, их структурными подразделениями и подведомственными учреждениями» получены доходы за авто и механизированные услуги в сумме 541,2 тыс. сомов.

#### 39. По *Нарынскому РУВХ*:

- на основании приказа МСХиМ КР № 105 от 26.10.2015 года, для проведения мероприятий по празднованию Дня работников сельского хозяйства по платежному поручению № 161 от 06.11.2015 года необоснованно перечислены с казначейского счета на счет МСХиМ КР 4,0 тыс. сомов (спецсчет);

- инвентаризацией ТМЦ установлена недостача запасных частей бульдозера на 6,9 тыс. сомов, которая восстановлена в кассу в ходе аудита;

- установлены сверхнормативные запасы ТМЦ на 183,6 тыс. сомов.

#### 40. По *Ат-Башиинскому РУВХ*:

- в 2015 году в нарушение постановления Правительства КР от 10.02.2012 года № 85 «Об утверждении Единого реестра (перечня)

государственных услуг, оказываемых органами исполнительной власти, их структурными подразделениями и подведомственными учреждениями» необоснованно получены доходы за транспортные услуги в сумме 293,0 тыс. сомов;

- за счет средств, предусмотренных инженеру 2 категории, содержится материальный бухгалтер с месячным фондом заработной платы 16,8 тыс. сомов, годовым фондом заработной платы 201,3 тыс. сомов. Всего необоснованно начислено заработной платы за год на 250,4 тыс. сомов. Соответственно необоснованно начислены отчисления в Социальный фонд - 43,2 тыс. сомов;

- установлены сверхнормативные запасы ТМЦ на 145,8 тыс. сомов.

#### 41. По *Жумгальскому РУВХ* :

- имелись остатки наличных бюджетных средств в кассе РУВХ на конец года в сумме 3,4 тыс. сомов;

- установлено нецелевое использование специальных средств со статьи «Расходы на служебные поездки» на статью «Транспортные услуги» в сумме 11,4 тыс. сомов;

- в 2015 году несмотря на заключенные договора на поставку ГСМ производились закупки ГСМ без проведения тендера за аудируемый период на 284,9 тыс. сомов.

#### 42. По *Ак-Талинскому РУВХ*:

- в нарушение постановления Правительства КР от 10.02.2012 года № 85 «Об утверждении Единого реестра (перечня) государственных услуг, оказываемых органами исполнительной власти, их структурными подразделениями и подведомственными учреждениями» получены доходы за оказание транспортных услуг в сумме 264,6 тыс. сомов;

- в ноябре 2015 года на основании приказа МСХиМ КР №105 от 26.10.2015 года для проведения мероприятий по празднованию Дня работников сельского хозяйства необоснованно перечислены с казначейского счета на счет МСХиМ КР 2,0 тыс. сомов (спецсчет);

- установлены сверхнормативные запасы ГСМ на 35,3 тыс. сомов;

- несмотря на заключенные договора на поставку ГСМ, производились закупки без проведения тендера на 123,0 тыс. сомов.

43. В нарушение постановления Правительства КР от 10.02.2012 года №85 «Об утверждении Единого реестра (перечня) государственных услуг, оказываемых органами исполнительной власти, их структурными подразделениями и подведомственными учреждениями» в 2015 году необоснованно получены доходы за оказание транспортных услуг **Таласским БУВХ** - 4179,5 тыс.сомов, *Таласским РУВХ*-486,8 тыс.сомов, *Кара-Бууринским РУВХ*-129,0 тыс.сомов, *Бакай-Атинским РУВХ*-827,4 тыс.сомов, *Манасским РУВХ*-121,2 тыс.сомов.

#### 44. По **Управлению Папанского водохранилища**:

- установлены сверхнормативные запасы ТМЦ на 23,5 тыс. сомов;

- переплата командировочных расходов составила 3,8 тыс. сомов.

45. В 2015 году в **Мелиоративной гидрогеологической экспедиции** установлены сверхнормативные запасы ТМЦ на 171,4 тыс. сомов.

46. В **Дирекции строительства водохозяйственных объектов ДВХиМ** установлено завышение объемов работ при освоении новых орошаемых земель массива Бургонду в Кадамжайском районе Баткенской области на 205,3 тыс. сомов.

47. По **Управлению маркетинга ДВХиМ:**

- на сегодняшний день имеется задолженность за аренду помещений в ФУГИ КР на 59,5 тыс. сомов;

- руководством не ведутся на должном уровне работы по сокращению и не допущению образования задолженностей. На 01.01.2016 года дебиторская задолженность составила 873,1 тыс. сомов, кредиторская 331,5 тыс. сомов.

48. По **Государственному селекционно-племенному центру МСХиМ КР:**

- в 2015 году сверхлимитные расходы ГСМ составили 18,1 тыс. сомов;

- установлено, что путевые листы должным образом не оформляются, так же было списано дизельное топливо в объеме 545 литров на 20,0 тыс. сомов, неприменяемого для служебного автотранспорта, без путевых листов;

- в 2015 году ведущему специалисту излишне выплачено на командировочные расходы в сумме 2,0 тыс. сомов, из них суточные 1,5 тыс. сомов и квартирные 0,5 тыс. сомов.

49. По **Центру экспертизы зерна МСХиМ КР** установлено сверхлимитное потребление электроэнергии 4,8 тыс.квт.час на 10,7 тыс. сомов.

50. По **Департаменту химизации и защиты растений МСХиМ КР:**

- Департаментом не был издан приказ, предусматривающий лимит на связь. 66% из произведенных в течение 2015 года на услуги связи расходов приходится на центральный аппарат Департамента. Оплачено всего за услуги телефонной, факсимильной, сотовой и интернет связи 320,3 тыс. сомов. В целом по Департаменту работают 122 ед., в том числе в центральном аппарате – 34 ед.;

- аудит подчеркивает слабую постановку работы юридической службы Департамента, ею не визируются заключаемые договора. Не фиксируется и не ведется учет заключаемых договоров и не возобновляются ежегодно на коммунальные услуги и услуги связи;

- руководством Департамента в ряде случаев не обеспечивается рациональное использование государственных средств. Так при наличии своих складских помещений и охранников в штате, руководством Департамента 27 марта 2015 года заключен договор на складское хранение ядохимикатов и мотодельтапланов с частным предпринимателем. Встречной проверкой установлено, что фактически это помещение никакими

преимуществами от собственного склада не обладает и даже не имеет электрического освещения.

В течение 2015 года, со времени заключения указанных договоров, на банковский счет предпринимателя перечислены 331,5 тыс. сомов, где аудитом установлено, что ему переплачено 78,0 тыс. сомов.

**51. По Центру по регистрации и сертификации ветеринарных лекарственных средств, кормов и кормовых добавок МСХиМ КР:**

- за 2015 год перерасход фонда заработной платы составил 60,7 тыс. сомов, соответственно перерасход по отчислениям Соц.фонду составил 10,5 тыс. сомов;

- на 31 декабря 2015 года дебиторская задолженность составила 675,1 тыс. сомов, кредиторская - 447,5 тыс. сомов;

- на основании договора от 20.08.2015 года по выполнению строительно-отделочных работ согласно сметного расчета перечислено на расчетный счет ИП Сариева Н. всего – 535,6 тыс. сомов. В конце 2015 года сдан акт выполненных работ на 474,5 тыс. сомов. По условиям договора срок выполнения работ 40 рабочих дней с момента начала работ, подрядчиком до сегодняшнего времени не выполнены строительно-отделочные работы или перечисленные средства в сумме 62,1 тыс. сомов использованы неэффективно.

**52. По Государственному предприятию Информационно-маркетинговый центр «Айылмаалымат» МСХиМ КР** расчет затрат на 2015 год в сумме 1603,2 тыс. сомов по ГП ИМЦ «Айылмаалымат» утвержден статс-секретарем МСХиМ КР, что противоречит Уставу ГП ИМЦ «Айылмаалымат».

**53. По Государственному проектному институту по землеустройству «Кыргызгипрозем» и его подведомственным предприятиям при МСХиМ КР:**

- установлено, что «Государственный проектный институт по землеустройству «Кыргызгипрозем» МСХиМ КР согласно Уставу, утвержденному постановлением Правительства КР от 20 февраля 2012 года №140 определен как Государственное предприятие. Однако, деятельность Института осуществляется не как госпредприятие, а как бюджетное учреждение;

- при выборочном аудите командировочных расходов установлены необоснованные выплаты в сумме 1,3 тыс. сомов, которые восстановлены в ходе аудита;

- в *Нарынской землестроительной экспедиции*: сдан авансовый отчет на ГСМ по статье 2214 «Транспортные услуги» на 55,9 тыс.сомов без подтверждающих документов; без приказа на лимит разговоров по сотовым телефонам, на баланс личного сотового телефона начальника было потрачено 2,0 тыс. сомов, которые восстановлены в ходе аудита.

**54. По Республиканской государственной семенной инспекции МСХиМ КР:**

- в январе 2015 года главный бухгалтер была уволена по собственному желанию приказом РГСИ, при этом не была произведена прием-передача бухгалтерских документов вновь назначенному и.о. главному бухгалтеру;

- на момент аудита главным бухгалтером не были представлены бухгалтерские балансы, отчеты за 2013-2014 годы, нет главной книги, книги регистрации приходных и расходных ордеров за 2013 -2014 годы и др;

- при аудите штатного расписания в Ак-Суйской, Джети-Огузской и Тонской МРГСИ выявлено, что в нарушение Закона КР «О муниципальной службе» начальнику межрайонной госсеминации не начислялись и не были выданы надбавки к заработной плате за классный чин как советнику муниципальной службы КР 1 класса в сумме по 1,0 тыс. сомов ежемесячно или за проработанное время не начислена надбавка за классный чин в сумме 32,0 тыс. сомов, за период с июня 2013 года по 1 апреля 2016 года или 32 месяца, в ходе аудита перечислено начальнику межрайонной госсеминации 32,0 тыс. сомов;

- в ходе аудита приказом РГСИ №15 от 14.03.2016 года произведена инвентаризация ТМЦ центрального аппарата РГСИ, где выявлена недостача в сумме 347,1 тыс. сомов, из них ноутбук Acer Aspire 5750-6887 Intel Co стоимостью 27,1 тыс. сомов восстановлен в ходе аудита;

- в РГСИ за период 2013-2014 годы имелись факты, когда поступившие специальные средства в кассу в течение 3-х месяцев не сдавались в казначейство;

- на 01.01.2016 года кредиторская задолженность составила 865,4 тыс. сомов, дебиторская задолженность - 824,3 тыс. сомов;

- отсутствует учет бланков строгой отчетности по выдаче сертификатов соответствия на качество семян.

**55. По Департаменту рыбного хозяйства МСХиМ КР:**

- аудитом заработной платы установлено, что за 2015 год необоснованно начислены к выплате бюджетные средства на 236,8 тыс.сомов, в том числе премии-219,6 тыс.сомов, за секретность -10,6 тыс.сомов, доплата за высокогорье -4,2 тыс.сомов, за электроэнергию-2,4 тыс.сомов;

- на 11 вакантных должностях принимались сотрудники по трудовому договору сроком на 2 месяца с последующим продлением трудового договора, где им за 2015 год выплачены бюджетные средства на 1484,7 тыс.сомов;

- Департаментом для служебного пользования арендуется помещение 210,3 кв.м., из которых площадь 34,0 кв.м. выделена в качестве учебной аудитории для студентов Агротехнического колледжа КНАУ им. К.И. Скрябина без оплаты. В результате в течение 11 месяцев 2015 года за аренду колледжа необоснованно выплачено бюджетных средств на 69,2 тыс.сомов.

56. По территориальному подразделению Счетной палаты Кыргызской Республики по г. Бишкек, Чуйской и Таласской областям, на основании плана аудитов Счетной палаты Кыргызской Республики на 2016 год и письма Счетной палаты Кыргызской Республики от 15.06.2016 года № 01-16/834, проведены аудиты использования бюджетных, специальных и иных средств в районных управлениях аграрного развития Чуйской и Таласской областей Министерства сельского хозяйства и мелиорации Кыргызской Республики, за период с 01.01.2015 года по 31.12.2015 года.

По результатам аудитов выявлено финансовых нарушений по РУАР Чуйской области на 121,3 тыс. сомов, в том числе:

- нарушения и недостатки при расходовании средств на 121,3 тыс. сомов, в том числе:

- необоснованные выплаты заработной платы – 86,1 тыс. сомов;
- необоснованное списание материальных ценностей и денежных средств – 35,2 тыс. сомов.

По РУАР Таласской области выявлены нерационально использованные средства на 19,4 тыс. сомов, в том числе: сверхнормативные запасы товарно-материальных ценностей и средства в расчетах – 19,4 тыс. сомов.

57. По территориальному подразделению Счетной палаты Кыргызской Республики по г. Ош, Ошской, Жалал-Абадской и Баткенской областям согласно письму Счетной палаты КР от 15.06.2016 года № 01-16/834 и постановлению от 03.06.2016 года № 03-7/96 проведены аудиты деятельности ГП «Узгенское государственное рыбное хозяйство» и Базар-Коргонского рыбного хозяйства за 2015 год.

Аудитом *ГП «Узгенское государственное рыбное хозяйство»* установлены финансовые нарушения на 139,1 тыс.сомов, в том числе необоснованное списание дебиторской задолженности на 50,0 тыс.сомов, числящейся за Базар-Коргонским рыбным хозяйством, переплата командировочных расходов на 8,3 тыс.сомов, недоначисление страховых взносов в Социальный фонд на 80,8 тыс.сомов, из них за 2014 год-41,0 тыс.сомов, за 2015 год-39,8 тыс.сомов.

Кроме того установлены нерационально использованные средства на 21,4 тыс.сомов, произведены необоснованные выплаты командировочных расходов 2 командированным лицам, не являющимся работниками ГП.

По *Базар-Коргонскому рыбному хозяйству* аудитом установлено, что деятельность хозяйства ведется без какого либо учета. Хозяйством не ведется бухгалтерский учет, отсутствуют структура и штатная численность работников, нет расчетного счета и плана выращивания рыбопосадочных материалов и производства товарной рыбы. Вся деятельность хозяйства ведется директором данного общества путем привлечения наемных работников для выполнения некоторых работ.



По устному заявлению директора для достижения уставных задач проводится определенная работа с привлечением собственных средств директора. Произведенные работы и затраты не подтверждены соответствующими бухгалтерскими документами, в некоторых случаях произведенные работы подтверждены актами.

По результатам деятельности, хозяйство ежегодно должно представлять годовые отчеты в Департамент рыбного хозяйства при МСХиМ КР. Однако к аудиту данные отчеты не предоставлены.

### **Предложения**

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

2. Обеспечить полное исполнение предписания Счетной палаты Кыргызской Республики по итогам предыдущего аудита.

3. Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших финансовые нарушения, связанные с нецелевым и неэффективным использованием бюджетных и специальных средств.

4. Возложить право распорядителя кредитов и право первой подписи на руководителя и статс- секретаря МСХиМ КР.

5. Поступление на государственную службу осуществлять в соответствии с требованиями Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе». Соблюдать требования статьи 74 «Трудового кодекса Кыргызской Республики».

6. Структурные подразделения МСХиМ КР привести в соответствие с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 22.08.2011 года №473 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики». Реструктуризировать службы и управления, не соответствующие законодательству.

7. Нормативную структуру государственных должностей МСХиМ КР привести в соответствие с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 22.08.2011 года № 473 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики», в части соотношения руководящего и рядового составов.

8. Оплату командировочных расходов производить в соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 26.08.2008 года №471 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения».

9. Принять меры по не допущению и погашению дебиторской и кредиторской задолженностей.

## **Центральному аппарату МСХиМ КР**

10. Восстановить необоснованно использованные бюджетные средства на командировочные расходы в сумме 62,0 тыс.сомов за счет виновных лиц.

11. Принять меры по погашению просроченной дебиторской задолженности ЗАО «КырКазСтрой» в сумме 9776,2 тыс. сомов по бюджетным средствам за дренажные работы по Савайскому айылному округу Ошской области.

12. В дальнейшем не допускать сверхлимитных расходов на телефонную и мобильную связь.

## **Департаменту водного хозяйства и мелиорации МСХиМ КР**

13. *Ысык-Атинскому РУВХ, Чуйскому РУВХ, Кеминскому РУВХ, Ат-Башиинскому РУВХ* начисление и выплаты заработной платы производить в соответствии с нормативными актами. Не допускать необоснованные выплаты надбавок, не предусмотренных нормативными документами.

14. Не допускать оказания платных государственных услуг, не включенных в Реестр государственных услуг, утвержденный постановлением Правительства Кыргызской Республики от 10.02.2012 года № 85 «Об утверждении Единого реестра (перечня) государственных услуг, оказываемых органами исполнительной власти, их структурными подразделениями и подведомственными учреждениями».

Согласно статье 17. п.2. Закона КР «О государственных и муниципальных услугах» перечислить в республиканский бюджет необоснованно полученные доходы за оказание авто и механизированных услуг в 2015 году в сумме 8661,3 тыс.сомов, в том числе *Чуйским государственным БУВХ* - 974,5 тыс. сомов, *Иссык-Атинским РУВХ* - 60,0 тыс. сомов, *Чуйским РУВХ* - 144,2 тыс. сомов, *Кеминским РУВХ* - 639,9 тыс. сомов, *Нарынским БУВХ* - 541,2 тыс. сомов, *Ат-Башиинским РУВХ* - 293,0 тыс. сомов, *Ак-Талинским РУВХ* - 264,6 тыс. сомов, *Таласским БУВХ* - 4179,5 тыс.сомов, *Таласским РУВХ*-486,8 тыс.сомов, *Кара-Бууринским РУВХ*-129,0 тыс.сомов, *Бакай-Атинским РУВХ*-827,4 тыс.сомов, *Манасским РУВХ*-121,2 тыс.сомов.

15. *Жайылскому РУВХ, Ошскому БУВХ, Араванскому РУВХ, Джалал-Абадскому БУВХ, Базар–Коргонскому РУВХ, Ала-Букинскому РУВХ, Аксыйскому РУВХ, Сузакскому РУВХ, Тогуз-Тороускому РУВХ, Чаткальскому РУВХ, Кадамжайскому РУВХ, Баткенскому РУВХ, Лейлекскому РУВХ, Нарынскому РУВХ, Ат-Башиинскому РУВХ, Ак-Талинскому РУВХ, Управлению Папанского водохранилища, Мелиоративной гидрогеологической экспедиции* соблюдать нормы запасов товарно-материальных ценностей в соответствии с Инструкцией «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.

16. Соблюдать требования постановления Правительства КР от 30.12.2011 года №767 «О мерах по экономии средств государственного бюджета за счет сокращения служебного и дежурного автотранспорта государственных органов и органов местного самоуправления Кыргызской Республики».

17. *Ысык-Атинскому РУВХ, Ноокенскому РУВХ, Жумгалскому РУВХ, Ак-Талинскому РУВХ* соблюдать требования Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках», в части процедуры проведения тендера при закупке товаров, работ и услуг.

18. *Ошскому БУВХ, Чон-Алайскому РУВХ* оплату командировочных расходов осуществлять в соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 26.08.2008 года №471 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения».

19. *Жайылскому РУВХ, Панфиловскому РУВХ, Аламединскому РУВХ, Московскому РУВХ, Алайскому РУВХ, Араванскому РУВХ, Кара-Кулжинскому РУВХ, Карасуйскому РУВХ, Узгенскому РУВХ, Чон-Алайскому РУВХ, Базар–Коргонскому РУВХ, Ала-Букинскому РУВХ, Аксыйскому РУВХ, Сузакскому РУВХ, Ноокенскому РУВХ, Токтогульскому РУВХ* соблюдать требования постановления Правительства Кыргызской Республики от 06.04.2015 года №197 «Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения, подведомственные государственным органам исполнительной власти», в части установления окладов.

20. *Иссык-Кульскому БУВХ, Ала-Букинскому РУВХ, Ноокенскому РУВХ, Аламединскому РУВХ* впредь не допускать сверхлимитных расходов электроэнергии.

21. Взыскать пеню за несвоевременную оплату за услуги подачи воды 0,5 % от неоплаченной суммы за каждый день просрочки по:

- *Жайылскому РУВХ* - 40,8 тыс.сомов,
- *Аламединскому РУВХ* -38,2 тыс.сомов,
- *Московскому РУВХ*-4,6 тыс.сомов.

22. *Чуйскому государственному БУВХ* в дальнейшем в путевых листах указывать суточный пробег.

23. *Ысык-Атинскому РУВХ* в дальнейшем не допускать нецелевое использование бюджетных и специальных средств. Восстановить в республиканский бюджет использованные по нецелевому назначению бюджетные средства в сумме 45,6 тыс. сомов и специальные средства - 308,2 тыс. сомов.

24. *Чуйскому РУВХ:*

- штатную численность привести в соответствие с постановлением Правительства КР от 22.08.2011 года №473 «О предельной штатной

численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики»;

- перечислить в республиканский бюджет неиспользованные остатки наличных бюджетных средств в кассе в сумме 115,0 тыс. сомов.

25. **Кеминскому РУВХ** соблюдать требования постановления Правительства КР от 22.08.2011 года №473 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики». Прекратить содержание штатных единиц за счет специальных средств.

26. **Карасуйскому РУВХ** восстановить необоснованно выданные бюджетные средства в сумме 10,0 тыс. сомов сотруднику частной аудиторской компании «Актан».

27. **Сузакскому РУВХ** восстановить в республиканский бюджет использованные минуя систему казначейства специальные средства на 32,4 тыс. сомов.

28. **Ала-Букинскому РУВХ** восстановить в республиканский бюджет использованные по нецелевому назначению бюджетные средства на 144,0 тыс. сомов.

29. **Баткенскому БУВХ:**

- восстановить в республиканский бюджет: использованные по нецелевому назначению: бюджетные средства на 120,3 тыс. сомов и специальные средства - 95,8 тыс. сомов, неиспользованные остатки наличных бюджетных средств в кассе на конец года в сумме 24,6 тыс. сомов;

- обеспечить перечисление отчислений в Социальный фонд на 6,2 тыс. сомов, в бюджет подоходного налога на 6,5 тыс. сомов;

- восстановить необоснованно израсходованные специальные средства за услуги аудиторской компании на 7,0 тыс. сомов и за услуги адвоката - 10,0 тыс. сомов.

30. **Кадамжайскому РУВХ** восстановить в республиканский бюджет использованные по нецелевому назначению специальные средства на 5,0 тыс. сомов.

31. **Жумгальскому РУВХ** восстановить в республиканский бюджет: использованные по нецелевому назначению специальные средства на 11,4 тыс. сомов, неиспользованные остатки наличных бюджетных средств в кассе на конец года в сумме 3,4 тыс. сомов.

32. **Управлению Папанского водохранилища** восстановить переплату командировочных расходов в сумме 3,8 тыс. сомов за счет виновных лиц.

33. **Дирекции строительства водохозяйственных объектов ДВХиМ** снять с объема выполненных работ завышение объемов работ при освоении новых орошаемых земель массива Бургонду в Кадамжайском районе Баткенской области на 205,3 тыс. сомов.

**34. Управлению маркетинга ДВХиМ:**

- доперечислить имеющуюся задолженность за аренду помещений в ФУГИ КР на 59,5 тыс. сомов;
- принять меры по не допущению и погашению дебиторской и кредиторской задолженностей.

**35. Центру экспертизы зерна МСХиМ КР** не допускать сверхлимитных расходов электроэнергии.

**36. Государственному селекционно-племенному центру МСХиМ КР:**

- не допускать сверхлимитных расходов ГСМ, путевые листы оформлять должным образом;
- восстановить: необоснованно списанное дизельное топливо на 20,0 тыс. сомов, переплату командировочных расходов ведущему специалисту в сумме 2,0 тыс. сомов.

**37. Департаменту химизации и защиты растений МСХиМ КР:**

- установить лимиты на услуги связи исходя из бюджетных средств, утвержденных в смете;
- восстановить необоснованно переплаченную арендную плату частному предпринимателю на 78,0 тыс. сомов.

**38. Центру по регистрации и сертификации ветеринарных лекарственных средств, кормов и кормовых добавок МСХиМ КР:**

- принять меры по не допущению и погашению дебиторской и кредиторской задолженностей;
- впредь не допускать перерасхода фонда заработной платы и отчислений в Социальный фонд.

**39. Государственному предприятию Информационно-маркетинговый центр «Айылмаалымат» МСХиМ КР** утверждение сметы расходов осуществлять согласно Уставу ГП ИМЦ «Айылмаалымат».

**40. Государственному проектному институту по землеустройству «Кыргызгипрозем» и его подведомственным предприятиям при МСХиМ КР:**

- рассмотреть вопрос целесообразности функционирования Государственного проектного института по землеустройству «Кыргызгипрозем» в организационно - правовой форме государственное предприятие;
- оплату командировочных расходов осуществлять в соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 26.08.2008 года №471 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения»;
- *Нарынской землестроительной экспедиции* восстановить необоснованно израсходованные денежные средства на ГСМ по статье 2214 «Транспортные услуги» в отсутствии подтверждающих документов на 55,9 тыс. сомов.

**41. Республиканской государственной семенной инспекции МСХиМ КР:**

- не допускать приема передачи дел в отсутствие предыдущего сотрудника;
- принять меры по не допущению и погашению дебиторской и кредиторской задолженностей;
- восстановить недостачу ТМЦ в сумме 320,0 тыс.сомов.

**42. Департаменту рыбного хозяйства МСХиМ КР:**

- начисление и выплаты заработной платы производить в соответствии с нормативными актами. Не допускать необоснованные выплаты надбавок, не предусмотренных нормативными документами;
- соблюдать требования постановления Правительства Кыргызской Республики от 17.06.2015 года №374 «Об утверждении Положения о порядке предоставления государственного имущества в аренду».

По результатам аудита направить в:

- Жогорку Кенеш Кыргызской Республики и Правительство Кыргызской Республики - отчет;
- Министерство финансов Кыргызской Республики – предписание;
- Государственное агентство антимонопольного регулирования при Правительстве Кыргызской Республики и Государственную кадровую службу Кыргызской Республики – рекомендации;
- Министерство сельского хозяйства и мелиорации Кыргызской Республики – отчет и предписание.
- Государственную службу по борьбе с экономическими преступлениями при Правительстве Кыргызской Республики - информацию по факту выявленной недостачи ТМЦ в сумме 347,1 тыс. сомов в *центральной аппарате Республиканской государственной семенной инспекции МСХиМ КР*, а также выделенных в 2011 году Министерством финансов КР центральному аппарату МСХиМ КР в сумме 9975,1 тыс. сомов на проведение проектно-изыскательских работ по изучению причин и проведению комплекса мероприятий по защите от подтопления населённых пунктов и сельскохозяйственных угодий Савайского айыл окмоту.