

ОТЧЕТ

Об аудите использования бюджетных, специальных и иных средств в Министерстве сельского хозяйства и мелиорации Кыргызской Республики и его подведомственных структурах за период с 01.07.2012 года по 01.07.2013 года

Основание для проведения аудита: План работы Счетной палаты Кыргызской Республики на 2013 год.

Объект аудита: Министерство сельского хозяйства и мелиорации Кыргызской Республики и его подведомственные структуры (далее - МСХиМ).

Цель аудита: Аудит использования бюджетных, специальных и иных средств.

Период аудита: с 01.07.2012 года по 01.07.2013 года.

За аудируемый период распорядителями кредитов являлись:

- с правом первой подписи: начальник управления административной поддержки Керималиев Ж.К. за весь аудируемый период аудита;

- с правом второй подписи: главный специалист управления административной поддержки Исаева А.М. за весь аудируемый период аудита.

Исполнение предписания по итогам предыдущего аудита

По итогам предыдущего аудита за период с 01.10.2010 года по 01.07.2012 года не исполнены пункты предписания в части:

- прекращения перечислений подведомственными структурами со спецсчетов денежных средств в Фонд развития и материального поощрения МСХиМ;

- содержания сверхлимитных автотранспортных средств;

- утилизации списанных основных средств;

- осуществления функций контроля за правильностью организации и ведения бухгалтерского учета и учета исполнения смет подведомственных учреждений на бухгалтерскую службу центрального аппарата;

- утверждения министром структуры центрального аппарата МСХиМ;

- проведения государственной регистрации учреждения «Управление административной поддержки» и утверждения Правительством КР «Положения об Управлении», согласно действующему законодательству Кыргызской Республики;

- соблюдения Порядка ведения кассовых операций подведомственными структурами;

- принятию мер по контролю за состоянием основных средств и товарно-материальных ценностей, находящихся в пансионате «Береке», а также поступлением и расходованием денежных средств, поступивших в кассу пансионата;

- принятия мер по полному завершению и приему работ на объекте «Понижение уровня грунтовых вод на территории айыльного округа Савай Кара-Суйского района», в связи числящейся с 2011 года за ЗАО «Кыргызстрой» дебиторской задолженностью на 9,8 млн.сомов за дренажные работы по Савайскому айыльному округу.

Краткая характеристика объекта аудита

Министерство сельского хозяйства и мелиорации Кыргызской Республики в соответствии с Положением «О Министерстве сельского хозяйства Кыргызской Республики», утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 08.12.2009 года №750, осуществляет функции по разработке государственной политики в сфере сельского хозяйства.

Целью МСХиМ является обеспечение продовольственной безопасности, развития сельскохозяйственного производства и перерабатывающей промышленности в Кыргызской Республике.

Задачами МСХиМ являются:

-формирование единой государственной политики по развитию сельского, водного, рыбного хозяйства и перерабатывающей промышленности, а также по обеспечению ветеринарно-санитарной, фитосанитарной безопасности и безопасного обращения пестицидов и агрохимикатов;

-обеспечение внутренних потребностей государства в сельскохозяйственной продукции и повышение экспортного потенциала страны;

-планирование межгосударственного распределения водных ресурсов, формирующихся на территории Кыргызской Республики, и в установленном порядке, совместно с государственными органами республики регулирование межгосударственных водных отношений;

-обеспечение потребностей в водных ресурсах всех субъектов водопользования;

-проведение работ по охране земель и защите почв от деградации, упорядочению границ землепользователей.

Основные направления развития сельского хозяйства, цели и задачи аграрной политики учтены в Среднесрочной стратегии на 2013-2015 годы.

Анализ и оценка исполнения бюджета на программной основе за 2012 год и 6 месяцев 2013 года

На 2012 год в соответствии с методическим руководством Министерства финансов Кыргызской Республики разработаны программы и внедрены индикаторы результативности.

Вместе с тем установлено, что по отдельным программам бюджетные средства не использованы полностью.

(тыс. сомов)				
Программы	План	Факт	Откл.	% вып.

Всего по МСХиМ	1052300,6	1049479,2	-2821,4	99,7
№1 «Планирование, управление и администрирование»;	66608,5	66592,2	16,3	100
№2 «Государственная поддержка растениеводства»	135438,4	135438,4	0,0	100
№3 «Государственная поддержка животноводства»;	177787,4	177787,4	0,0	100
№4 «Поддержка и развитие государственного ирригационного фонда и мелиорации»	672466,3	669661,2	-2805,1	99,6

Так, первоначально бюджет МСХиМ на 2012 год утвержден в сумме 1099,4 млн.сомов. В процессе исполнения, в связи с возникшими трудностями по исполнению доходной части бюджета, постановлением Правительства Кыргызской Республики от 18 октября 2012 года №724 «О проекте Закона Кыргызской Республики «О внесении изменений в Закон Кыргызской Республики «О республиканском бюджете Кыргызской Республики на 2012 год и прогнозе на 2013-2014 годы» по МСХиМ секвестированы бюджетные средства на 82,4 млн. сомов, в том числе: по программе №1 - 2,7 млн.сомов; программе №2 - 37,7 млн.сомов; программе №3 -29,8 млн.сомов; программе №4-12,2 млн.сомов.

После секвестирования расходов по подведомственным организациям, образовалась экономия бюджетных средств на 6683,2 тыс.сомов, из них: по статьям «Заработная плата»- 3013,2 тыс. сомов, «Отчисления в Соцфонд» - 1543,8 тыс.сомов, «Арендная плата»- 75,5 тыс. сомов, «Коммунальные услуги» - 1241,8 тыс.сомов, «Приобретение продуктов питания» - 0,9 тыс.сомов, «Выплаты взносов в международные организации» - 550,0 тыс.сомов, «Пособия по социальному обеспечению» - 0,7 тыс. сомов и по Районные управления аграрно-земельной реформы на 257,3 тыс.сомов.

В декабре 2012 года экономия средств была перераспределена согласно обращениям подведомственных структур в Минфин, которым на основании справок-уведомлений учтены изменения при внесении поправок в Закон Кыргызской Республики «О республиканском бюджете на 2012 год и прогнозе на 2014-2015 годы».

В связи с этим, средства увеличены по программе №1 на 620,8 тыс. сомов; программе №2 - 3577,0 тыс.сомов; программе №3 - 2485,4 тыс. сомов.

По программе №4 не освоены средства по статье «Отчисления в Соцфонд» на 2805,1 тыс. сомов, которые возвращены в республиканский бюджет.

Координационным советом по макроэкономической и инвестиционной политике при Правительстве КР решением от 25.05.2012 года одобрен Среднесрочный прогноз бюджета Кыргызской Республики на 2013-2015 годы, с учетом отраслевых стратегий, в том числе Среднесрочная стратегия бюджетных расходов по МСХиМ на 2013-2015 годы.

За 1 полугодие 2013 года установлено не исполнение отдельных бюджетных мер на программной основе.

Программа №1: Планирование, управление и администрирование.

Планом бюджета на 6 месяцев 2013 года предусмотрено 293349,6 тыс.сомов, фактически профинансировано 281083,7 тыс.сомов, недофинансировано - 12265,9 тыс.сомов, в том числе в разрезе бюджетных мер:

- *1.1. Улучшение качества предоставления государственных услуг в аграрном секторе.*

План - 14290,8 тыс.сомов, факт - 12672,8 тыс.сомов, недофинансировано - 1618,0 тыс.сомов;

- *1.2. Координация развития аграрного сектора.*

План - 279058,8 тыс.сомов, факт - 168410,9 тыс.сомов, недофинансировано - 110647,9 тыс.сомов.

Программа №2: Государственная поддержка растениеводства.

План бюджета на 6 месяцев 2013 года - 54412,9 тыс.сомов, факт - 47655,0 тыс.сомов, недофинансировано - 6757,9 тыс.сомов, в том числе в разрезе бюджетных мер:

- *2.1. Проведение мероприятий по борьбе с болезнями растений и вредителями.*

План - 22249,5 тыс.сомов, факт - 19278,2 тыс.сомов, недофинансировано - 2971,3 тыс.сомов;

- *2.3. Развитие механизации сельского хозяйства.*

План - 3250,7 тыс.сомов, факт - 2827,8 тыс.сомов, недофинансировано - 422,9 тыс.сомов;

- *2.4. Биологическая защита растений.*

План - 3924,3 тыс.сомов, фактически - 3602,9 тыс.сомов, недофинансировано - 321,4 тыс.сомов;

- *2.5. Полевая инспекция, проведение апробации и сортоиспытаний.*

План - 8185,7 тыс.сомов, факт - 5696,6 тыс.сомов, недофинансировано - 2489,1 тыс.сомов;

- *2.7. Проведение экспертизы зерна и продуктов его переработки.*

План - 602,0 тыс.сомов, факт - 475,9 тыс.сомов, недофинансировано - 126,1 тыс.сомов;

- *2.8. Выполнение проектно-изыскательских и обследовательских работ по землеустройству.*

План - 14781,7 тыс.сомов, факт - 14775,9 тыс.сомов, недофинансировано - 5,8 тыс.сомов.

Программа №3: Государственная поддержка животноводства.

План бюджета на 6 месяцев 2013 года - 35468,7 тыс.сомов, факт - 33997,0 тыс.сомов, недофинансировано - 1471,7 тыс.сомов, в том числе в разрезе бюджетных мер:

- 3.4. *Поддержка развития племенного дела.*

План – 1617,6 тыс.сомов, факт - 1311,2 тыс.сомов, недофинансировано-306,4 тыс.сомов;

- 3.5. *Сохранение и совершенствование пастбищных экосистем.*

План – 1586,8 тыс.сомов, факт - 1268,0 тыс.сомов, недофинансировано-318,8 тыс.сомов;

- 3.6. *Сохранение и увеличение рыбных запасов.*

План – 3294,1 тыс.сомов, факт - 2737,1 тыс.сомов, недофинансировано-557,0 тыс.сомов.

Специфика рыбной отрасли такова, что в первом полугодии производится вылов рыбопосадочного материала (сеголетков, годовиков, недоростков), а основной объем добычи товарной рыбы приходится на III и IV кварталы. Исходя из этого, до конца года запланированные показатели производства товарной рыбной продукции будут выполнены в полном объеме. Основными проблемами, с которыми сталкивается Департамент рыбного хозяйства при проведении воспроизводственных мероприятий на основных рыбохозяйственных водоемах республики, являются: отсутствие государственного целевого финансирования искусственного воспроизводства рыбных запасов; слабая материально - техническая база рыбных хозяйств, занятых воспроизводством рыбных запасов; высокий уровень физического износа и морального старения основных средств рыбозаводов;

- 3.7. *Учет и контроль за качеством и безопасностью ветеринарных лекарственных средств.*

План – 1491,7 тыс.сомов, факт - 1202,2 тыс.сомов, недофинансировано-289,5 тыс.сомов.

Центр по сертификации ветеринарных лекарственных средств не имеет полномочий по сертификации ветеринарных лекарственных средств, так как в связи с отклонением в июне 2013 года Комитетом по социальной политике Жогорку Кенеша Кыргызской Республики на доработку, Закона Кыргызской Республики «О внесении изменений в Закон КР «О лекарственных средствах» Департаментом лекарственного обеспечения и медицинской техники при Минздраве не переданы Центру полномочия в полной мере.

Программа №4: Поддержка и развитие государственного ирригационного фонда и мелиорации.

Бюджетная мера 4.1. Содержание и капитальный ремонт государственных ирригационных и мелиоративных сооружений, за исключением насосных станций и скважин.

Бюджетная мера 4.2. Подача поливной воды государственными насосными станциями и скважинами.

План финансирования на 6 месяцев 2013 года – 466299,7 тыс.сомов, фактически профинансировано 444974,2 тыс.сомов, недофинансировано-21325,5 тыс.сомов.

Из них по:

- линии Турецкого гранта план финансирования и открытые кредиты составили 224171,4 тыс.сомов;

- Департаменту водного хозяйства план финансирования – 242128,3 тыс.сомов, фактически профинансировано 220802,8 тыс.сомов, недофинансировано - 21325,5 тыс.сомов.

Общий объем ресурсной базы на среднесрочный период 2013-2015 года по 4 секторальным программам составляет 7906091,3 тыс.сомов.

Таким образом, ожидаемые результаты Среднесрочной стратегии на 2013-2015 годы по сектору «Сельское и водное хозяйство» на программной основе, МСХиМ не достигнуты.

При этом, вопросы выполнения данных мероприятий не были рассмотрены на Коллегии МСХиМ, не были приняты меры к ответственным должностным лицам за невыполнение или несвоевременное выполнение мероприятий.

Аудит исполнения сводной сметы бюджетных и специальных средств

В 2012 году на содержание Центрального аппарата и подведомственных учреждений и организаций МСХиМ КР за счет бюджетных средств первоначально утверждено 1099371,3 тыс.сомов, уточненная смета составила 1134319,2 тыс.сомов, открыто кредитов на 1131497,8 тыс.сомов, кассовые расходы составили 1131365,3 тыс.сомов, фактические расходы составили 915284,4 тыс.сомов.

В 1 полугодии 2013 года на содержание Центрального аппарата и подведомственных учреждений и организаций МСХиМ КР за счет бюджетных средств первоначально утверждено 1076427,3 тыс.сомов, уточнено по смете составил 1155955,7 тыс.сомов, открыто кредитов на 1114153,5 тыс.сомов, кассовые расходы составили 1047873,9 тыс.сомов, фактические расходы составили 408072,0 тыс.сомов.

Остаток спецсредств на начало 2012 года составил 4706,2 тыс.сомов, поступило доходов на 113791,6 тыс.сомов, из них внесено в доход бюджета 18973,8 тыс.сомов, прочие отчисления 3633,3 тыс.сомов, за минусом отчислений доходы составили всего 91184,4 тыс.сомов. Расходы при плане 140654,7 тыс.сомов составили 91742,7 тыс.сомов. Остаток спецсредств на 01.01.2013 года составил 4147,9 тыс.сомов (с учетом Центрального аппарата МСХиМ КР, Департамента водного хозяйства и Кыргызгипрозема).

В 1 полугодии 2013 года поступило доходов на 42674,6 тыс.сомов, из них внесено в доход бюджета 2945,0 тыс.сомов, прочие отчисления составили 1443,0 тыс.сомов, за минусом отчислений доходы составили всего 38286,6 тыс.сомов. Расходы при плане 90130,2 тыс.сомов составили 36733,5 тыс.сомов, остаток спецсредств на конец года составил 5701,0 тыс.сомов (с учетом Центрального аппарата МСХиМ КР, Департамента водного хозяйства и Кыргызгипрозема).

Аудит исполнения сметы расходов бюджетных средств на содержание Центрального аппарата

По центральному аппарату МСХиМ в 2012 году первоначально по смете на ст.2821 «Текущие различные прочие расходы» («Программа государственных инвестиций») средства не были предусмотрены, уточненный план, открытые кредиты и кассовые расходы составили 16264,5 тыс.сомов, которые перечислены в ОсОО «Автомаш-Радиатор» за трактора в сумме 11712,3 тыс.сомов и ОсОО «Лабтех» за оборудования - 4552,2 тыс.сомов.

Согласно Классификации доходов и расходов бюджета Кыргызской Республики, утвержденной приказом МФ КР от 11.01.2007 года №4, к данной категории (28) расходов относятся другие расходы на возмещение вреда, причиненного незаконными действиями (бездействием) органов государственной власти или их должностными лицами, возмещение морального вреда по решению судебных органов, выплату денежных компенсаций истцам по соответствующим решениям судов. Также по данной статье планируются ассигнования на образование резервных фондов Президента КР и Правительства КР и других органов исполнительной власти.

Таким образом, приобретение сельхозтехники (тракторов и оборудования) не соответствует функциональной классификации центрального аппарата МСХиМ, и Министерством финансов необоснованно открыты кредиты по ст.2821 «Текущие различные прочие расходы».

Аудит отмечает, что расходы по приобретению сельхозтехники (тракторов и оборудования) следовало предусмотреть по ст.3214 «Кредиты, ссуды и займы» и приобрести через Техинспекцию.

По ст.3214 «Кредиты, ссуды и займы» предусмотрено первоначально 50000,0 тыс.сомов, уточненный план, открытые кредиты и кассовые расходы составили 44900,0 тыс.сомов.

Ежегодно в смете на содержание центрального аппарата по данной статье предусматриваются расходы на закупку сертифицированных семян пшеницы, ячменя. Однако, закупка сертифицированных семян не относится к функциям центрального аппарата.

Закупкой семян должны заниматься соответствующие подведомственные структуры МСХиМ.

В 2013 году по ст.3214 «Кредиты, ссуды и займы»:

- по семенам уточненный план, открытые кредиты составили 30000,0 тыс.сомов, кассовые расходы -24944,3 тыс.сомов;

- по тракторам уточненный план составил 239552,1 тыс.сомов, открытые кредиты и кассовые расходы составили 229372,0 тыс.сомов.

На основании постановления Правительства КР от 19.02.2013 года №88 «О передаче в лизинг тракторов, приобретенных по проекту «Финансирование лизинга сельскохозяйственной техники» Министерством финансов профинансированы расходы МСХиМ на возвратной основе на

приобретение тракторов у ОсОО «Автомаш Радиатор» на 232831,5 тыс.сомов. Однако, полученные тракторы, в нарушение данного постановления МСХИМ не были оприходованы и переданы по накладным в ОАО «Айыл Банк» для дальнейшей передачи их в лизинг сельским товаропроизводителям.

В противоречие Закону КР «Об основных принципах бюджетного права в Кыргызской Республике», постановлением Правительства Кыргызской Республики от 14.10.2003 года №643, создан Фонд развития и материального поощрения работников Министерства сельского, водного хозяйства и перерабатывающей промышленности КР (далее - МСВХиПП).

Согласно Положению о Фонде развития и материального поощрения работников МСВХиПП КР, источниками формирования Фонда являются: отчисления специальных средств от бюджетных подведомственных организаций министерства в размере до 10% от их общей суммы и иные поступления подведомственных хозрасчетных организаций министерства, не запрещенные законодательством КР.

За 2012 год и 1-ое полугодие 2013 года в Фонд поступили 1241,8 тыс.сомов.

Однако, постановлением Правительства КР от 28.08.2000 года №531 «О специальных средствах и депозитных суммах учреждений, состоящих на государственном бюджете Кыргызской Республики» установлено, что «министерства, государственные комитеты, административные ведомства и их подведомственные учреждения, формирующие фонды развития и материального поощрения, вправе направлять на образование указанных фондов не более 10% от общей суммы средств, взимание которых производится при осуществлении полномочий, возложенных на данные государственные органы, за исключением случаев, предусмотренных соответствующими решениями Правительства Кыргызской Республики.

Постановлением Правительства КР от 27.10.2008 года №596 «О внесении изменений и дополнений в постановление Правительства КР от 26.10.2000 года №637 «Об утверждении Положения о методике формирования тарифов (цен) на платные услуги (работы)», утвержденного постановлением Правительства КР от 26.10.2000г. №637, определено, что «запрещается государственным органам и их подведомственным и территориальным подразделениям, учреждениям, субъектам, государственным и муниципальным предприятиям производить отчисления на содержание вышестоящих органов и организаций, находящихся в оперативном управлении и на праве хозяйственного ведения, за счет стоимости платных услуг».

В противоречие Положению о Фонде, произведено премирование работников не за хорошие показатели, проявление творческой и профессиональной инициативы, а к праздникам (8 Марта, День сельского хозяйства и др.), всего на 274,1 тыс.сомов, в том числе во 2-ом полугодии 2012 года - 258,6 тыс.сомов, 1 полугодии 2013 года - 15,5 тыс.сомов.

В нарушение Порядка использования средств Фонда, произведены доплаты водителям, содержащимся в штате центрального аппарата, в размере 50% от оклада, во 2-ом полугодии 2012 года на 34,2 тыс.сомов; в 1 полугодии 2013 года - 31,2 тыс.сомов.

В нарушение Положения о специальных средствах и депозитных суммах учреждений, состоящих на государственном бюджете Кыргызской Республики, утвержденного постановлением Правительства КР от 28.08.2000 года №531, остатки спецсредств на начало 2012 года в сумме 207,4 тыс.сомов и 2013 года -16,7 тыс.сомов, не включены в доходную и расходную часть сметы по спецсредствам. (Справкой-уведомлением №28358 в 4 квартале 2012 года 207,4 тыс.сомов включены в доходную и расходную часть сметы по спецсредствам).

В нарушение Налогового кодекса КР по итогам 2012 года недоперечислено в доход республиканского бюджета налог на спецсредства в сумме 106,8 тыс.сомов.

Допускается наличие остатков средств на конец года на депозитном счете.

Так, по данным бухгалтерского учета на 01.01.2012 года остаток средств на депозитном счете составил 812,3 тыс.сомов, на 01.01.2013 года - 519,8 тыс.сомов, на 01.07.2013 года - 276,8 тыс.сомов.

Министерством недостаточно ведется работа по возврату выкупной стоимости государственного имущества. Так, согласно сведений Министерства о поступлении и движении выкупной стоимости госимущества с начала реформы (1995-2013 годы) при общей выкупной стоимости 555896,5 тыс.сомов, фактически поступило 197285,1 тыс.сомов, или 35,5%. Задолженность по выкупной стоимости составляет 358611,4 тыс.сомов, в том числе в разрезе областей: Баткенская область - 30518,8 тыс.сомов; Джалал-Абадская область - 43477,0 тыс.сомов; Ошская область - 71647,1 тыс.сомов; Нарынская область - 16539,9 тыс.сомов; Иссык-Кульская область - 31319,2 тыс.сомов; Чуйская область - 164655,0 тыс.сомов; Таласская область - 12743,2 тыс.сомов.

Согласно отчетов районных управлений аграрно-земельной реформы МСХиМ сумма, подлежащая возврату, составляет 136,0 млн.сомов, с учетом обанкротившихся, разрушенных объектов недопоступило в государственный бюджет 32,5 млн.сомов.

В 2012 году сметой расходов по бюджетным средствам по статье «Транспортные услуги» предусмотрено 400,0 тыс.сомов, уточненный план, открытые кредиты и кассовые расходы составили 649,2 тыс.сомов, фактические расходы составили 862,3 тыс.сомов, или превысили кассовые расходы на 213,1 тыс.сомов. Согласно расшифровки кассовых расходов по ст. 2214 «Транспортные услуги» только расходы на содержание и обслуживание (зарплата водителя, ремонт автомашины, запчасти и т.д.) автомашины марки «Тойота-Лендкрузер» составили 500,0 тыс.сомов.

Аналогично, по статье «Приобретение прочих услуг» сметой расходов по бюджетным средствам предусмотрено 698,0 тыс.сомов, уточненный план, открытые кредиты и кассовые расходы составили 1743,3 тыс.сомов, фактические расходы составили 2543,4 тыс.сомов, или превысили кассовые расходы на 800,1 тыс.сомов. Согласно расшифровки кассовых расходов по ст. 2215 «Приобретение прочих услуг» только расходы за обслуживание ИВЦ «Айылмаалымат» составляют согласно договора 1200,0 тыс.сомов, остальная сумма использована на приобретение канцелярских и хозяйственных товаров.

В аудируемом периоде в центральный аппарат в нарушение статей 24, 25 и 27 Закона КР «О государственной службе» без проведения конкурса на срок свыше 3-х месяцев назначены на вакантные государственные должности с формулировкой «временно», «до проведения конкурса», «исполняющим обязанности». Производятся назначения на вакантные должности, и при их отсутствии, временно по трудовому договору.

Так, в 2012 году 5 работникам, принятым по трудовому соглашению в центральный аппарат выплачено 182,6 тыс.сомов. В 1 – ом полугодии 2013 года 8 работникам, принятым по трудовому соглашению, выплачено 152,9 тыс.сомов. За аудируемый период работникам, принятым по трудовым соглашениям без учета табеля рабочего времени, акта выполненных работ выплачено 176,7 тыс.сомов.

В договорах не предусмотрены функциональные обязанности лиц, принятых по трудовому договору, отсутствуют подтверждающие документы о действительности выполненных работ. За аудируемый период выплачена материальная помощь лицам, работающим по трудовым соглашениям: в 1 – ом полугодии 2013 года – 64,7тыс.сомов, 2012 году - 6,1 тыс.сомов.

Также работникам, не являющимся штатными работниками, кроме сумм вознаграждений за оказываемые ими услуги, предусмотрены дополнительные выплаты: премии и материальная помощь (лечебное пособие) в размере 2-х должностных окладов к отпуску, надбавки за классный чин и выслугу лет.

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» на 01.07.2013 года на балансе МСХиМ состояло 6 автомашин при установленном лимите 4 единицы, из них 3 автомашины используются статс-секретарем и заместителями министра. Согласно данному постановлению статс-секретарь и заместители министра, не входят в перечень должностных лиц, имеющих право пользоваться услугами легкового служебного автотранспорта. Данное нарушение также было отражено предыдущим аудитом, где как было уже предписано. Однако указанное нарушение не устранено

В отсутствие приказа МСХиМ автомашина марки «Нива ВАЗ - 32113», 2000 года выпуска находится в подотчете у завхоза Шамырканова. Фактически данная автомашина с октября 2012 года находится на ремонте. Однако, в связи с большими затратами на ремонт и отсутствием денежных средств, ремонт не проведен.

Также, без приказа МСХиМ автомашина марки «Жигули ВАЗ - 2106», 2002 года выпуска находится в пользовании Службы внутреннего аудита МСХиМ.

В 2012 году сверх нормы использовано 1,0 тыс.литров ГСМ на автомашину марки «Тойота ЛендКрузер» на 39,2 тыс.сомов.

В нарушение ст.13 Закона КР «О государственных закупках» план закупок товаров, работ и услуг за счет бюджетных и специальных средств для центрального аппарата не составлен. В центральном аппарате МСХиМ КР отсутствует сертифицированный специалист по закупкам. Руководством МСХиМ КР не выполняются требования Закона КР «О государственных закупках» в части возложения на какой-либо отдел функций по проведению тендеров, составлению плана закупок, отчетов по проведению тендеров и т.д.

Министерством не доводятся до подведомственных организаций утвержденные лимиты расходов на электрическую энергию, водопользование и теплоэнергию.

За 1 – ое полугодие 2013 года центральным аппаратом и карантинной службой использовано сверх лимита 2,4 м3 воды на 1,4 тыс. сомов.

На 01.01.2013 года имелся остаток неиспользованных наличных денежных средств в кассах подведомственных учреждений: бюджетных - 1107,8 тыс.сомов, по специальным средствам - 300,2 тыс.сомов.

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 КР от 3.11.2011 года №694, согласно отчетным данным подведомственных учреждений МСХиМ КР и по предоставленным сведениям отдела бюджета МСХиМ КР по состоянию на 01.01.2013 года допущены сверхнормативные остатки запасов товарно-материальных ценностей на 37053,2 тыс.сомов, в том числе по: по медикаментам и перевязочным средствам - 32131,5 тыс.сомов; запасным частям - 1149,5 тыс.сомов; хозяйственным материалам и канцелярским товарам - 2577,5 тыс.сомов; прочему сырью и материалам - 5095,5 тыс.сомов (Справкой-уведомлением №23360 от 15.07.2013 года уменьшено финансирование на 115,8 тыс.сомов).

В нарушение постановления Правительства КР от 28.08.2000 года №531 «О специальных средствах и депозитных суммах учреждений, состоящих на государственном бюджете Кыргызской Республики», из-за недостаточного контроля со стороны бюджетного отдела за правильностью составления сметы по спецсредствам, подведомственными учреждениями МСХиМ КР не включены в доходную и расходную части сметы по

спецсредствам на 2013 год остатки спецсредств на конец 2012 года в сумме 1775,9 тыс.сомов (без учета центрального аппарата МСХиМ КР, Департамента водного хозяйства и Кыргызгипрозем).

На основании справки-уведомления об изменении сметных назначений МФ КР №31875 от 07.10.2013 года, остаток спецсредств на конец 2012 года в сумме 1775,9 тыс.сомов включен в доходную и расходную части сметы по спецсредствам на 2013 год.

В утвержденные сметы спецсредств подведомственных учреждений МСХиМ КР включены отчисления в Фонд МСХиМ КР в размере 10% от сумм поступлений. За аудируемый период перечислено в Фонд развития и материального поощрения МСХиМ КР всего 1020,8 тыс. сомов, в том числе: в 2012 году-955,7 тыс. сомов и в 1 полугодии 2013 года – 65,1 тыс. сомов.

В 2012 году Службой внутреннего аудита МСХиМ выявлены финансовые нарушения на 32476,9 тыс.сомов, из них восстановлено всего 214,2 тыс.сомов. В правоохранительные органы переданы материалы на 32245,6 тыс.сомов. За 1-ое полугодие 2013 года проверено 42 объекта, по результатам аудитов установлены нарушения на 937,0 тыс.сомов. Материалы аудитов на 447,1 тыс.сомов переданы в Генеральную прокуратуру Кыргызской Республики.

Аудит дебиторской и кредиторской задолженностей

На 01.01.2013 года дебиторская задолженность по бюджетным средствам составила 127044,4 тыс.сомов, в том числе: в Департаменте водного хозяйства-91865,5 тыс.сомов, центральном аппарате МСХиМ - 26280,3 тыс.сомов (по средствам Турецкого кредита) и др.; на 01.07.2013 года-350197,4 тыс.сомов, в том числе: в Департаменте водного хозяйства-316123,8 тыс.сомов, центральном аппарате МСХиМ -26263,3 тыс.сомов, по противоэпизотическим мероприятиям - 4042,2 тыс.сомов и др.

Кредиторская задолженность на 01.01.2013 года составила 133903,1 тыс.сомов, в том числе: в Департаменте водного хозяйства-116720,8 тыс.сомов, Республиканском госцентроветдиagnostики - 6204,4 тыс.сомов, Департамент госветеринарии - 5492,7 тыс.сомов, по противоэпизотическим мероприятиям - 1609,4 тыс.сомов и др.; на 01.07.2013 года-129303,5 тыс.сомов, в том числе: соответственно - 105377,8 тыс.сомов, - 6714,3 тыс.сомов, - 4734,6 тыс.сомов, -1609,4 тыс.сомов и др..

По специальным средствам:

- дебиторская задолженность на 01.01.2013 года составила 25434,9 тыс.сомов; на 01.07.2013 года-27197,6 тыс.сомов;

- кредиторская задолженность на 01.01.2013 года составила 22619,4 тыс.сомов; на 01.07.2013 года- 27305,0тыс.сомов.

Центр сертификации ветеринарных лекарственных средств

Со статьи «Приобретение прочих услуг» использованы не по целевому назначению перечисленные для приобретения компьютера 28,8 тыс.сомов бюджетных средств.

В 2012 году на приобретение радиаторов и отопительного котла, строительных и сантехнических материалов, перечислены 312,2 тыс.сомов, которые на момент аудита не установлены.

Управление административной поддержки МСХиМ КР

Управление административной поддержки (далее – УАП) создано в нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 06.06.2007 года №211 «О вопросах образования подведомственных подразделений министерств, государственных комитетов, административных ведомств и иных органов исполнительной власти Кыргызской Республики и создания государственных предприятий» без соответствующего решения Правительства Кыргызской Республики.

В схеме управления министерства, утвержденной постановлениями Правительства КР от 8.12.2009 года №750 «О Министерстве сельского хозяйства Кыргызской Республики» и от 20.02.2012 года №140 «О вопросах Министерства сельского хозяйства и мелиорации Кыргызской Республики» УАП отсутствует как отдельное самостоятельное юридическое лицо, как структурное подразделение министерства. В связи, с чем отказано Минюстом КР в государственной перерегистрации учреждения «Управления административной поддержки».

Устав Управления административной поддержки не разработан и не принят.

Государственная перерегистрация учреждения «Управления административной поддержки» до настоящего времени не произведена и не приведено в соответствие с законодательством КР или данное подразделение создано неправомерно.

В результате в 2012 году необоснованно предусмотрено на содержание УАП 2691,6 тыс.сомов, в 2013 году-2691,6 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» Министерством и УАП (техотдел) оказываются платные услуги, не включенные в Реестр государственных услуг, т.е.

Фактически источником финансирования УАП (техотдел) являлась оплата за коммунальные услуги учреждениями и организациями, в том числе бюджетными, находящимися в административном здании (электроэнергия, теплоснабжение, водоснабжение, канализация, лифт, охрана, уборка помещений).

При этом, в противоречие Положения о методике формирования тарифа (цен) на платные услуги (работы), утвержденного постановлением Правительства КР от 26.10.2000 года №637 тарифы (цены) на коммунальные услуги не согласованы с государственным антимонопольным органом КР.

Смета доходов по УАП за аудируемый период не составлена, составлена лишь смета расходов без поквартальной разбивки на содержание УАП (техотдел).

По результатам финансово-хозяйственной деятельности УАП согласно «Отчета о прибылях и убытках» (форма №2 для годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО) по итогам 2012 года получен убыток в сумме 73,9 тыс.сомов.

В нарушение Порядка ведения кассовых операций в Кыргызской Республике, руководством УАП условия сохранности денежных средств не обеспечены, т.е. касса не изолирована, находится в помещении бухгалтерии.

По причине отсутствия УАП (техотдел) в схеме (структуре) управления Министерства, условия оплаты труда работников УАП, их должностные оклады не предусмотрены нормативным документом.

Вследствие должностные оклады работников установлены произвольно, без обоснований.

Штатным расписанием на 2012 и 2013 годы необоснованно предусмотрены и установлены надбавки за выслугу лет. Положение о выплате надбавок за выслугу лет не разработано и не утверждено.

Штатными расписаниями на 2012 и 2013 годы установлены надбавки работникам от 10% до 50%, за что не указано в штатном расписании в размере. Кроме того установлены и выплачиваются с начала года надбавки за высокую квалификацию и профессиональное мастерство, независимо от качества работы и результатов труда работников УАП.

Анализ качества работы и результатов труда работников УАП не проводится или указанные надбавки необоснованно предусмотрены штатным расписанием с указанием конкретных должностей и размеров надбавок.

В 2012 году предусмотрено в штатном расписании всего 145,9 тыс.сомов, в 2013 году предусмотрено 183,0 тыс.сомов.

Продолжается содержание 1,5 ед. дворника-озеленителя, которому в 2012 году предусмотрено ФЗП в год на 94,5 тыс.сомов, а следовало содержать только на сезон ФЗП на 6 месяцев на 37,8 тыс.сомов.

В противоречие приказа Министерства №219 от 19.07.2007 года дирекция пансионата «Береке» не создана.

На основании приказа Министерства сельского, водного хозяйства и перерабатывающей промышленности от 21.05.2008 года №123 пансионат «Береке» передан с баланса Центрального аппарата на баланс технического отдела УАП, переданы и основные средства на 69,5 тыс. сомов, МБП- 294,5 тыс.сомов. Однако, Положение пансионата «Береке» от 11.07.2008 года № 167 не прошло регистрацию в Министерстве юстиции КР, в связи с тем, что кооперативом «Береке» не был выдан протокол раздела целостного пансионата. Материалы до сих пор периодически рассматриваются в судебных инстанциях.

Приказом МСХиМ КР от 03.08.2010 года №282 исполнительным директором пансионата «Береке» назначена Табалдиева Т., которая в штате Министерства или УАП не состоит.

В результате бесхозяйственного отношения со стороны руководства МСХиМ КР, УАП (техотдел) столовая пансионата «Береке» не функционирует, требуется капитальный ремонт столовой, в нерабочем состоянии находится оборудование: газовый жарочный шкаф, холодильный шкаф, электрокотел, электросковорода, холодильная камера, циркулярка, сварочный аппарат, стиральные машины, и т.д.

УАП (техотдел) и исполнительными директорами не обеспечена сохранность государственного имущественного комплекса пансионата «Береке» и эффективность его использования.

В противоречие Положения «Учреждение Управления административной поддержки Министерства сельского, водного хозяйства и перерабатывающей промышленности Кыргызской Республики» со стороны Учредителя - Министерства сельского, водного хозяйства и перерабатывающей промышленности Кыргызской Республики (ныне МСХиМ КР) также не осуществлен контроль за использованием по назначению и сохранностью принадлежащего УАП МСХиМ КР имущества.

Со стороны руководства УАП (техотдел) отсутствует контроль за поступлением и расходованием поступивших в кассу пансионата денежных средств, в результате полученная выручка от услуги пансионата 39,2 тыс.сомов, были израсходованы минуя кассу Управления, на хозяйственные нужды.

По данным бухгалтерского учета УАП по состоянию на 01.01.2013 года числится дебиторская задолженность по счету 1410 «Счета к получению» за коммунальные услуги - 260,9 тыс.сомов, а на 01.07.2013 года - 289,8 тыс. сомов.

Аудит подведомственных структур МСХиМ КР

Аудитом подведомственных структур МСХиМ КР установлены факты недоперечисления в доход бюджета налог на спецсредства в размере 20% за 2012 год в общей сумме 1376,6 тыс.сомов:

- **Ошскому бассейновому УВХ** - 41,7 тыс.сомов;
- **Карасуйскому РУВХ** - 621,5 тыс.сомов;
- **Чон-Алайскому РУВХ** – 16,7 тыс.сомов;
- **Управлению Араван-Акбуринского канала** - 65,0 тыс.сомов;
- **Баткенскому БУВХ** - 16,8 тыс.сомов;
- **Баткенскому РУВХ** - 23,0 тыс.сомов;
- **Лейлекскому РУВХ** - 71,5 тыс. сомов;
- **Кадамжайскому РУВХ** - 245,1 тыс.сомов;
- **Араванскому РУВХ** – 165,6 тыс.сомов;
- **Узгенскому РУВХ** – 100,7 тыс.сомов;
- **Департаменту рыбного хозяйства** – 9,0 тыс.сомов.

Департамент химизации и защиты растений (ДХиЗР)

Постановлением Правительства КР от 20.02.2012 года №140 Государственная служба по карантину растений при МСХиМ (ГСКР) была ликвидирована и ее производственные функции по мониторингу фитосанитарного состояния территории Кыргызской Республики переданы Департаменту химизации и защиты растений МСХиМ.

Вместе с тем по настоящее время не завершен разделительный баланс ГСКР, отчетные данные по наличию дебиторской задолженности не подтверждены актом сверки.

Аудитом подотчетных сумм установлено, что в 1-ом полугодии 2013 года в ДХиЗР необоснованно списаны на командировочные расходы 8,1 тыс.сомов, на ремонт трансформатора, не состоящего на балансе предприятия, на 15,5 тыс.сомов.

При наличии заключений технической экспертизы о запрете на эксплуатацию 3 мотодельтапланов, на складе хранятся выработавшие моторесурсы 6 единиц мотодельтапланов.

В 2012 году за счет бюджетных средств, предусмотренных по ст.2215 «Приобретение прочих услуг» оплачено издание книги «Государственный каталог пестицидов и агрохимикатов, разрешенных к применению в Кыргызской Республике» в количестве 300 экземпляров на 138,0 тыс.сомов. Однако в 2012 году поступившие от реализации каталога 19,3 тыс. сомов не возвращены в республиканский бюджет, а использованы по смете расходов специальных средств. Аналогично, за 1-ое полугодие 2013 года использованы 2,3 тыс. сомов.

Управлением маркетинга ДВХиМ в нарушение постановления Правительства КР от 30.05.2011 года №263 «О вопросах аренды государственного имущества» и приказа Фонда по управлению государственным имуществом при Правительстве КР от 19.11.2012 года № 19-р, в течение 1 - го полугодия 2013 года не начислены и не перечислены от поступившей арендной платы от сдачи в аренду здания автомобильного гаража, мастерских, складских помещений 30% на расчетный счет Фонда в сумме 22,4 тыс. сомов (в ходе аудита перечислены на расчетный счет Фонда).

Дирекция строительства водохозяйственных объектов Департамента водного хозяйства

По результатам аудита установлено завышение расценок между тендерными и фактическими в актах выполненных работ за июнь 2013 года, по объекту «Освоение земель Бургандинского массива, где подрядчиком является ОсОО «Гидробетон строй» на 258,6 тыс.сомов.

Департамент рыбного хозяйства (ДРХ)

В противоречие Закону КР «Об основных принципах бюджетного права в Кыргызской Республике» в Департаменте в целях организации воспроизводства и охраны рыбных запасов, производства рыбы, а также дополнительного финансирования рыбохозяйственных исследований в

уполномоченном государственном органе, определяемом Правительством КР, создан и действует Фонд развития рыбного хозяйства ДРХ.

В соответствии с постановлением Правительства КР от 10.03.2009 года №162 «Порядок формирования и использования средств Фонда развития рыбного хозяйства Кыргызской Республики» и приказом МСВХиПП от 25.03.2009 года №88, утверждено Положение о Наблюдательном совете Фонда развития рыбного хозяйства Департамента рыбного хозяйства и состав Наблюдательного совета в количестве 7 чел. Основной задачей Совета является обеспечение контроля за финансовой деятельностью Фонда развития рыбного хозяйства, выработка и принятие решений, направленных на повышение эффективности деятельности Фонда.

К аудиту не были предоставлены материалы, которые были рассмотрены Наблюдательным советом, протоколы и решения заседания Наблюдательного совета. Следовательно, контроль со стороны Наблюдательного совета за использованием средств Фонда полностью отсутствовал.

Согласно Положению, утвержденного приказом МСВХиПП от 25.03.2009 года №88, руководство Фондом с правом подписи финансовых документов должен осуществлять заместитель директора Департамента рыбного хозяйства. Однако, Положением о Наблюдательном совете Фонда развития рыбного хозяйства Департамента рыбного хозяйства, утвержденным приказом МСХиМ от 06.08.2012 года №215, определено, что руководство Фондом с правом подписи финансовых документов осуществляет директор Департамента рыбного хозяйства.

Доходная часть Фонда образуется за счет поступлений от физических и юридических лиц за пользование рыбохозяйственными водоемами, которые направляются на содержание аппарата Департамента рыбного хозяйства.

Учет (начисление, поступление, задолженности) по оплате за пользование водоемами в Департаменте не ведется.

Инвентаризацией наличных денежных средств, находящихся в кассе Департамента в подотчете у главного бухгалтера Жаныбаевой Э. по состоянию на 20.08.2013 года, установлена недостача на 343,0 тыс.сомов, в том числе: по бюджетному счету- 282,0 тыс.сомов и спецсчету - 61,0 тыс.сомов (восстановлены по итогам аудита).

В нарушение Порядка ведения кассовых операций в Кыргызской Республике:

- договор об индивидуальной материальной ответственности с главным бухгалтером Департамента Жаныбаевой Э. и бухгалтером-кассиром Корголдоевой Г.И., ответственными за ведение кассовых операций не заключен;

- за аудируемый период необоснованно списаны без подписей руководителя, кассира и получателей, а также подтверждающих документов на 163,4 тыс.сомов, в том числе: по бюджетным средствам – 150,2 тыс.сомов; специальным средствам – 13,2 тыс.сомов (восстановлены по итогам аудита).

- кассовые отчеты составляются один раз в месяц, тогда как составление кассового отчета предусмотрено при превышении кассового дневного оборота свыше 500 сомов;

- отсутствует отдельное кассовое помещение, наличные денежные средства и кассовые документы хранятся в железном сейфе, находящимся в бухгалтерии.

В нарушение Закона КР «О бухгалтерском учете» в первичных учетных документах, в расходных кассовых ордерах, платежных ведомостях и др. отсутствуют обязательные реквизиты.

В кассовой книге за декабрь 2012 года остаток на конец года не выведен, регистрация документов в кассовой книге за декабрь месяц закончена документом под № 187, фактически данный документ отсутствует. В ходе аудита главным бухгалтером Жаныбаевой Э. произведена в кассовой книге за декабрь 2012 года запись расходных документов №188,189,191,192,193,194 и с учетом приходных и расходных кассовых документов выведен остаток на 31.12.2012 года или на 01.01.2013 года в сумме 164,7 тыс.сомов. Однако, по данным бухгалтерского учета, в новой кассовой книге по бюджетному счету за 2013 год остаток на 01.01.2013 года указан в сумме 3,3 тыс.сомов. В результате недостача наличных денежных средств в кассе Департамента составила 161,4 тыс.сомов.

По итогам аудита в кассу Департамента восстановлено бывшим главным бухгалтером Осмоналиевой С.Ж. - 250,0 тыс.сомов и Жаныбаевой Э. - 417,9 тыс.сомов.

Тонским рыбопроизводным заводом практикуется реализация бартером рыбы на основании заключенных договоров купли-продажи с частными лицами, что приводит расходованию средств, минуя систему казначейства.

Так, в сентябре 2013 года реализовано рыбы на 235,9 тыс.сомов, взамен получены: сети рыболовные - 14 шт., ГСМ - 779 литров, автозапчасти, хозяйственные и пр. инвентарь, всего на 218,8 тыс.сомов.

В нарушение Положения по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 16.05.2011 года №224, бухгалтерией не составлены мемориальные ордера, оборотные ведомости, не ведется главная книга.

Постановлением Правительства КР от 20.02.2012 года №140 «О вопросах Министерства сельского хозяйства и мелиорации Кыргызской Республики» Тонский рыбопроизводный завод со II квартала 2012 года передан на финансирование через Департамент рыбного хозяйства. С апреля 2013 года кассовые, банковские и др. операции проводятся через Департамент рыбного хозяйства. Однако, за период аудита в штате Тонского рыбопроизводного завода содержится единица бухгалтера-кассира, с месячным фондом заработной платы 5,7 тыс.сомов, где ему необоснованно выплачена заработная плата за период с 1 апреля по 31 июня 2013 года на 17,1 тыс.сомов.

Установлено, что табеля учета рабочего времени (до мая 2013 года), отдельные авансовые отчеты подотчетных лиц не утверждены руководителем ДРХ, в отдельных командировочных удостоверениях отсутствуют даты и подписи лиц, удостоверяющих прибытие или убытие лиц; в путевых листах не записаны конкретные пункты назначения.

Приказом ДРХ от 10.04.2013 года №9-л главный бухгалтер Осмоналиева С.Ж. освобождена от занимаемой должности по собственному желанию. При этом, созданной комиссией прием-передача денежных средств, имущества, материально-технических и бухгалтерских документов не осуществлена, акты приема-передачи не составлены.

В **Департаменте пастбищ** в нарушение «Порядка ведения кассовых операций в Кыргызской Республике» касса не изолирована, находится в помещении бухгалтерии.

В **Департаменте механизации и энергообеспечения** без подтверждающих документов возмещены командировочные расходы на 7,1 тыс.сомов.

В **Государственном селекционно-племенном центре** на 01.01.2013 года образовался остаток наличных денежных средств по бюджетной кассе в сумме 132,3 тыс. сомов.

Департамент водного хозяйства и мелиорации (ДВХиМ)

Установлено нецелевое использование бюджетных средств на 78,5 тыс.сомов, в том числе в 2012 году, предназначенные расходы по заработной плате на 19,9 тыс. сомов использованы на служебные командировки и прочие расходы, в 1-ом полугодии 2013 года -58,6 тыс. сомов сост. «Заработная плата» использованы на ст. «Служебные командировки».

Ыссык-Кульским БУВХ в нарушение постановлений Правительства КР от 11 июля 2008 года №372 и от 30.08.2007 года №384 «Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения, подведомственные государственным органам исполнительной власти» в январе 2013 года за счет экономии фонда заработной платы были выплачены надбавки за выполнение особо важных работ работникам аппарата на 76,3 тыс.сомов и в честь празднования «Нооруз» на 119,1 тыс.сомов.

По Ошскому БУВХ на 01.01.2013 года числится кредиторская задолженность Ошского ХМО ГКВХ перед Мелиоративной геологической экспедицией за незавершенные им работы, начатые в 2011-2012 годах, в отсутствии подтверждающих документов за выполненные работы на 605,6 тыс.сомов.

По итогам проведенной инвентаризации основных средств и товарно-материальных ценностей установлено расхождение по основным средствам на 2285,3 тыс.сомов. Согласно приказу Департамента водного хозяйства и мелиорации №23 от 05.03.2012 года, Ошским БУВХ создана комиссия по приему основных средств, товарно-материальных ценностей и бухгалтерских документов. Однако со стороны Департамента водного хозяйства не

составлен разделительный баланс для Ошского ХМО ГКВХ, вступительный баланс для Ошского БУВХ, не произведена прием-передача основных средств, ТМЦ.

Баткенским БУВХ на основании договора № б/н от 14.05. 2013 года по поставке прочих механизмов и запасных частей на 150,0 тыс. сомов произведена предоплата ЧП Меликулову У. на 120,0 тыс.сомов. Однако товар не был поставлен. При этом в договоре не предусмотрены штрафные санкции за нарушения его условий.

В **Чуйском РУВХ** числящиеся по бухгалтерскому учету 521,6 тыс.сомов по незавершенному капитальному строительству не соответствуют действительности. Так, только на 71,6 тыс.сомов подтверждаются расходы по поставке для проведения капитального ремонта цемента. В состав незавершенного капитального строительства необоснованно включена стоимость приобретенных для капитального ремонта прочих механизмов и оборудования на 450,0 тыс.сомов.

В 2013 году через механика РУВХ Альбутова М. приобретены у ЧП Касимова Ф. автозапчасти на 450,0 тыс. сомов, которые по настоящее время не списаны, хотя имеется утвержденный начальником РУВХ акт от июля месяца 2013 года об их установке на транспортные средства.

Тем самым, допущено искажение учетных данных на 01.07.2013 года, в части объема незавершенного капитального строительства на 450,0 тыс. сомов.

В **Ыссык-Атинском РУВХ** установлено завышение объемов работ, выполненных подрядчиком ОсОО «КДС Поток» по объекту «Капитальный ремонт Ат-Башинского магистрального канала», на 15,3 тыс.сомов, которые в ходе аудита сняты с объемов выполненных работ.

В **Сокулукском РУВХ** установлено завышение объема работ, на 69,4 тыс.сомов, выполненных подрядчиком ЗАО «Исток» по капитальному ремонту «Перепада на канале Р-8» (в ходе аудита сняты с объемов работ).

В **Ноокатском РУВХ** за счет единицы инженера I категории содержится единица кассира с месячным окладом 3,8 тыс.сомов. За аудируемый период израсходовано на выплату заработной платы кассира 44,6 тыс.сомов.

Лейлекским РУВХ по результатам инвентаризации основных средств и материальных ценностей по состоянию на 24.08.2013 года установлена недостача на 5,8 тыс.сомов (в ходе аудита восстановлена).

В **Кадамжайском РУВХ** установлено нецелевое использование специальных средств, где предназначенные по статье «Заработная плата» 57,3 тыс.сомов, использованы на расходы по статье «Прочие расходы».

В 2012 году поступившие в кассу 38,5 тыс. сомов специальных средств использованы, минуя систему казначейства, на прочие расходы.

По результатам инвентаризации основных средств и материальных ценностей на 03.08.2013 года установлена недостача на 11,3 тыс.сомов (в ходе аудита восстановлена).

В нарушение статей 4 и 25 Закона КР «О государственных закупках» по результатам проведенного 12.03.2013 года тендера по закупке строительных материалов, тендерной комиссией принята тендерная заявка ЧП Жоошева, которым предоставлено гарантийное обеспечение тендерной заявки на 1,0 тыс.сомов, вместо предусмотренных в тендерной документации 2% от предложенной цены, или 49,6 тыс.сомов.

В **Тюпском РУВХ** содержится за счет единицы инженера 2 категории, единица специалиста в отделе кадров с месячным окладом 2,6 тыс.сомов. За аудируемый период расходы на выплату заработной платы составили 31,2 тыс.сомов.

В **Ак-Суйском РУВХ** содержится за счет единицы инженера I категории единица кассира. За аудируемый период расходы на содержание кассира составили 7,6 тыс.сомов.

За счет штатной единицы инженера 2 категории содержится единица в отделе кадров с месячным окладом 3,4 тыс.сомов. За аудируемый период расходы на выплату заработной платы составили 40,3 тыс. сомов.

В **Джети-Огузском РУВХ** в нарушение постановления Правительства КР от 11 июля 2008 года №372 «Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения, подведомственные государственным органам исполнительной власти» на основании приказа начальника выданы премиальные на 233,1 тыс.сомов, где начислены страховые взносы на 40,2 тыс. сомов.

В 1-ом полугодии 2013 года сверх лимита использовано электроэнергии на 119,5 тыс. сомов.

В **Московском РУВХ** установлено нецелевое использование бюджетных средств на 138,4 тыс. сомов, где за счет средств по ст.2111 «Заработная плата» оплачено по трудовым соглашениям за ремонт помещений здания конторы, за установку пластиковых окон, отопления, крыши и скважины, а следовало произвести выплату со ст.2215 «Приобретение прочих услуг».

Иссык-Кульским РУВХ в нарушение постановления Правительства КР от 28.08.2000 года №531 «О специальных средствах и депозитных суммах учреждений, состоящих на государственном бюджете Кыргызской Республики», остаток спецсредств на 01.01.2013 года в сумме 20,0 тыс.сомов не учтен в смете по спецсредствам.

Штатное расписание линейного персонала не составлено. Следует отметить, что создан отдел экономики, финансов и учета при наличии 3 единиц. Также, содержатся при отсутствии самих отделов единица заместителя начальника отдела водопользования с окладом 4,0 тыс.сомов и единица начальника отдела ремонтно-договорного отдела с окладом 4,8 тыс.сомов.

За аудируемый период выплачены за счет бюджетных средств премии работникам РУВХ к различным праздникам (День мелиорации, День

финансистов, День независимости) на 410,0 тыс.сомов, не предусмотренные сметой расходов по бюджетным средствам, в нарушение постановления Правительства КР от 11 июля 2008 года №372 «Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения, подведомственные государственным органам исполнительной власти».

Допущен перерасход электроэнергии за 2012 год на 569,0 тыс.сомов и 1 – ое полугодие 2013 года - 229,4 тыс.сомов.

Недостаточно принимаются меры по взысканию с водопользователей задолженностей по оплате за подачу воды. Не применены к водопользователям-задолженникам меры, предусмотренные договорами, в части начисления пени за несвоевременную оплату за подачу воды в размере 0,5% от неоплаченной суммы за каждый день просрочки.

В ходе аудита начислены пени за несвоевременную оплату на 28,4 тыс.сомов.

В нарушение Закона КР «О государственных закупках» из проведенных подрядным способом работ по капитальному ремонту на 1484,5 тыс.сомов осуществлены работы без проведения тендера на 606,3 тыс.сомов.

Тонским РУВХ остаток спецсредств на 01.01.2013 года в сумме 3,9 тыс.сомов не учтены в смете по спецсредствам.

За аудируемый период произведены расходы, не предусмотренные сметой по спецсредствам, на обучение и подготовку специалиста на 28,4 тыс.сомов.

Содержатся при отсутствии самих отделов единица заместителя начальника отдела водопользования и единица начальника отдела ремонтно-договорного отдела с окладом по 4,0 тыс. сомов.

За аудируемый период выплачены премии работникам РУВХ на 251,9 тыс.сомов, не предусмотренные сметами расходов по бюджетным средствам и специальным средствам, в отсутствие утвержденного нормативного акта.

Необоснованно списано 143 литра дизтоплива на 5,7 тыс.сомов.

РУВХ не начислены водопользователям-задолженникам предусмотренные договором пени за несвоевременную оплату за подачу воды в размере 0,5% за каждый день просрочки. В ходе аудита начислены пени водопользователям за несвоевременную оплату за подачу воды на 10,0 тыс.сомов.

Аудит отмечает, что аудит по отдельным вопросам **в Хозрасчетном механизированном отряде Департамента водного хозяйства (ХМО ДВХ)** был проведен государственным инспектором Счетной палаты Кыргызской Республики Тулеевым Б.Ш. на основании постановления Следственного отдела ГКНБ от 29.04.2013 года и 24.06.2013 года (*материалы были переданы в ГКНБ КР*). По итогам аудита установлено необоснованно использованные ХМО ДВХ бюджетные средства на 13012,5 тыс.сомов. Предназначенные для ремонтно-восстановленных работ коллекторно-дренажных сетей в сумме 30,0 млн. сомов необоснованно были перечислены

на счет Учреждения «Хозрасчетный механизированный отряд ДВХ» без соответствующего распоряжения Государственной регистрационной службы при Правительстве КР. Следовало данную сумму перечислить на счет Департамента водного хозяйства и мелиорации согласно распоряжению Правительства КР после проведения процедуры тендерных торгов или на основании соответствующего разрешения Министерства финансов КР, а также после заключения контракта с Подрядчиком на выполнение ремонтно-восстановительных работ коллекторно-дренажных сетей.

Полученные денежные средства от Департамента кадастра и регистрации прав на недвижимое имущество при ГРС при Правительстве КР были использованы: на погашение задолженности по страховым взносам на сумму 2 034,5 тыс. сомов; согласно решениям об обеспечении исполнения налоговой задолженности, признанного налогоплательщиком УГКНС по Аламудунскому району со счета ХМО ДВХ были сняты денежные средства в сумме 1 633,1 тыс. сомов; на основании договора от 21 декабря 2012 года без указания номера между ХМО ДВХ и ОсОО «Дон» платежным поручением от 28 декабря 2012 года № 000041 на счет ОсОО «Дон» был перечислен аванс 1 500,0 тыс. сомов; на счет Фонда по управлению государственным имуществом при Правительстве КР был перечислен налог на прибыль в сумме 44,8 тыс. сомов; за период с 1.12.2012 года по 30.04.2013 года услуги банка составили в сумме 16,3 тыс. сомов; пл. поручением от 23.03.2013 года № 000012 на счет ПКТИ «Водоавтоматика и метрология» были перечислены 127,6 тыс. сомов (за разработку рабочего проекта «Строительство БСР для орошения с. Маловодное Сокулукского района»); согласно исполнительному листу Чуйского межрайонного суда по экономическим и административным делам от 11.03.2013 года со счета ХМО ДВХ были сняты денежные средства в сумме 1 341, 5 сомов в пользу ОсОО «ЧП Токмокская ПМК»; ОсОО «Градиент» выданы наличные денежные средства на 1 470,0 тыс. сомов; согласно платежным ведомостям из кассы выдана заработная плата работникам ХМО ДВХ в сумме 1 689,2 тыс. сомов; за период с декабря 2012 года по май 2013 года с подотчетных лиц были списаны подотчетные суммы на 3 155,5 тыс. сомов, в том числе: расходы по объектам «Мелиоративное улучшение орошаемых земель Маевского и Пригородного айыл окмоту» - 1 136,0 тыс. сомов; выдана заработная плата – 40,2 тыс. сомов; закуплены ГСМ и запасные части – 1 849,1 тыс. сомов; налоги и страховые взносы – 16,6 тыс. сомов; прочие расходы – 113,6 тыс. сомов.

Государственное предприятие «Государственный проектный институт по землеустройству «Кыргызгипрозем»

Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 20 февраля 2012 года N 140 «О вопросах Министерства сельского хозяйства и мелиорации Кыргызской Республики» учреждение "Государственный проектный институт по землеустройству "Кыргызгипрозем" при Министерстве природных ресурсов Кыргызской Республики" преобразовано в Государственное предприятие "Государственный проектный институт по

землеустройству "Кыргызгипрозем" Министерства сельского хозяйства и мелиорации Кыргызской Республики и утвержден Устав Государственного предприятия "Государственный проектный институт по землеустройству "Кыргызгипрозем" (далее – ГП ГПИ «Кыргызгипрозем»).

Согласно Уставу основная производственно-хозяйственная деятельность - институт финансируется за счет республиканского бюджета и иных источников, предусмотренных законодательством Кыргызской Республики.

Источниками формирования доходов ГП ГПИ «Кыргызгипрозем» являются средства, поступившие за услуги топографической съемки, инвентаризации земель, установление границ, сканирование, размножение карт.

Следует отметить, что ГП «Государственный проектный институт по землеустройству «Кыргызгипрозем» по Уставу является государственным предприятием, основанным на праве хозяйственного ведения и является единственной в Кыргызской Республике организацией, которая проводит проектно-изыскательские землеустроительные и обследовательские работы по землеустройству и земельному кадастру, в связи, с чем не включен в Единый Реестр (перечень) государственных услуг, оказываемых органами исполнительной власти, их структурными подразделениями и подведомственными учреждениями» утвержденного ППКР от 10.02.2012 года №85.

В то же время согласно Уставу, ГП «Государственный проектный институт по землеустройству «Кыргызгипрозем» выполняет работы по государственному заказу по ценам, утверждаемым Министерством, а работы, выполняемые согласно договору по ценам, утверждаемым в порядке, установленном законодательством КР.

Аудит отмечает, что организационно-правовая форма и фактически проводимая деятельность ГП ГПИ «Кыргызгипрозем» не соответствуют друг другу. Согласно Уставу производственно-хозяйственная деятельность в основном финансируется из средств государственного бюджета, его делами ведают госорганы, т.е. общее руководство деятельностью ГП ГПИ «Кыргызгипрозем» осуществляется Министерством.

По расходам, произведенным ГП ГПИ «Кыргызгипрозем» за счет средств республиканского бюджета составляется отчет по форме №2 «Отчет об исполнении сметы расходов по бюджетным средствам» и предоставляется для сводного отчета в МСХиМ КР.

Государственным предприятием ГПИ «Кыргызгипрозем» составляется форма №4 «Отчет об исполнении сметы по доходам и расходам специальных средств и предоставляется в МСХиМ КР.

Аудитом установлено, что подведомственными организациями ГП ГПИ «Кыргызгипрозем» - государственные предприятия составляется форма №4 «Отчет об исполнении сметы по доходам и расходам специальных средств и предоставляется в вышестоящую организацию ГПИ «Кыргызгипрозем», который не доводит данную отчетность

подведомственных организаций для свода в Министерство сельского хозяйства, соответственно до Министерства финансов КР, или поступления и расходование средств подведомственных структур не контролируются.

При этом, согласно Уставу основным обобщающим показателем финансовых результатов хозяйственной деятельности подведомственных структур является прибыль; формы, системы и размеры оплаты труда, а также другие виды доходов работников устанавливаются экспедицией самостоятельно; источником формирования финансовых ресурсов экспедиции является прибыль и средства, полученные от оказания услуг сторонним организациям и другие поступления.

Однако подведомственными организациями ГП ГПИ «Кыргызгипрозем» - государственные предприятия не составляется отчет о финансово-хозяйственной деятельности, отчет о прибылях и убытках и т.д..

В нарушение Налогового Кодекса КР в 2012 году бухгалтерией ГПИ «Кыргызгипрозем» амортизация на основные средства не начислена. В ходе аудита начислена амортизация в сумме 814,9 тыс.сомов, в том числе: по зданиям-77,4 тыс.сомов, транспортным средствам-178,7 тыс.сомов, по машинам и оборудованию- 547,3 тыс.сомов, по другим основным средствам-11,6 тыс.сомов.

В путевых листах служебных автомашин не указано конкретное место назначения, что не дает возможность определить фактически пройденное расстояние в км и обоснованность списания ГСМ.

В здании ГП ГПИ «Кыргызгипрозем» функционирует столовая без оплаты арендной платы за использование помещения.

Аудит подведомственных организаций ГП ГПИ «Кыргызгипрозем»

По расходам, произведенным подведомственными организациями ГП ГПИ «Кыргызгипрозем» за счет средств республиканского бюджета составляется форма №2 «Отчет об исполнении сметы расходов по бюджетным средствам» и предоставляется подведомственными организациями для сводного отчета в ГП ГПИ «Кыргызгипрозем».

На содержание подведомственных организаций ГПИ «Кыргызгипрозем» по смете расходов по бюджетным средствам на 2012 год утверждено 14418,7 тыс.сомов, открыто кредитов на 14418,7 тыс.сомов, кассовые расходы составили 14419,0 тыс.сомов (разница между кассовым расходом и открытыми кредитами составляет 0,3 тыс.сомов за счет остатка средств на расчетном счете на 1.01.2012 года), фактические расходы составили 14719,6 тыс.сомов.

На 2013 год утверждено 13913,2 тыс.сомов, открыто кредитов на 6174,6 тыс.сомов, кассовые расходы составили 5992,2 тыс.сомов, фактические расходы составили 6851,2 тыс.сомов.

Смета расходов подведомственных организаций по бюджетным средствам составлена без поквартальной разбивки и без расшифровок, расчетов по статьям расходов.

В нарушение Положения о специальных средствах и депозитных суммах учреждений, состоящих на государственном бюджете Кыргызской Республики, утвержденного постановлением Правительства КР от 28.08.2000 года №531, смета доходов и расходов по специальным средствам подведомственных организаций на 2012 и 2013 годы не составлена, а составлена смета расходов по специальным средствам и утверждена заместителем директора ГП «Кыргызгипрозем».

За аудируемый период подведомственными организациями ГП ГПИ «Кыргызгипрозем» получен доход без утверждения соответствующей сметы доходов на сумму 6558,8 тыс.сомов, в том числе: в 2012 году – 4227,6 тыс.сомов, в 1 полугодии 2013 года – 2331,2 тыс.сомов. Из них: Баткенской землеустроительной экспедицией - 833,4 тыс.сомов, в том числе в 2012 году - 517,8 тыс.сомов, в 1 полугодии 2013 года - 315,6 тыс.сомов; Жалал-Абадской землеустроительной экспедицией - 385,0 тыс.сомов, в том числе: в 2012 году - 227,1 тыс.сомов, в 1 полугодии 2013 года - 157,9 тыс.сомов; Иссык-Кульской экспедицией землеустройства - 382,9 тыс. сомов, в том числе: в 2012 году - 143,7 тыс. сомов, в 1 полугодии 2013 года - 239,2 тыс. сомов; Нарынской землеустроительной экспедицией - 470,5 тыс.сомов, в том числе: в 2012 году - 272,6 тыс.сомов, в 1 полугодии 2013 года - 197,9 тыс.сомов; Ошским областным государственным предприятием по землеустройству - 2137,4 тыс.сомов, в том числе: в 2012 году - 1380,0 тыс.сомов, в 1 полугодии 2013 года - 757,4 тыс.сомов; Таласской землеустроительной экспедицией - 329,2 тыс.сомов, в том числе: в 2012 году - 210,0 тыс.сомов, в 1 полугодии 2013 года - 119,2 тыс.сомов; Республиканской почвенно-агрохимической станцией - 1521,5 тыс.сомов, в том числе: в 2012 году - 1123,4 тыс.сомов, в 1 полугодии 2013 года - 398,1 тыс.сомов; Южной региональной почвенно-агрохимической станцией - 498,9 тыс.сомов, в том числе: в 2012 году - 353,0 тыс.сомов, в 1 полугодии 2013 года - 145,9 тыс.сомов.

Подведомственными организациями не выполняются предусмотренные Уставом функции по разработке проектов преобразования (реорганизации) сельскохозяйственных предприятий, организации территории вновь создаваемых хозяйствующих субъектов, в порядке землеустройства; составление проектов внутрихозяйственного землеустройства с введением всего севооборотов, пастбищеоборотов, противоэрозионных мероприятий; проведение почвенных, геоботанических обследований; разработка методики определения размеров стоимостной оценки (нормативной цены) недвижимого имущества, в том числе земли.

Основная производственно-хозяйственная деятельность подведомственных организаций Государственного проектного института по землеустройству «Кыргызгипрозем» финансируется за счет республиканского бюджета и иных источников, предусмотренных законодательством Кыргызской Республики.

При этом как ранее было отмечено согласно Устава всех подведомственных организаций, основным обобщающим показателем

финансовых результатов хозяйственной деятельности является прибыль; формы, системы и размеры оплаты труда, а также другие виды доходов работников устанавливаются экспедицией самостоятельно; источником формирования финансовых ресурсов экспедиции является прибыль и средства, полученные от оказания услуг сторонним организациям и другие поступления.

Основным источником доходной части подведомственных организаций Государственного проектного института по землеустройству «Кыргызгипрозем» являются: установление границ, инвентаризация земель, мониторинг пастбищ, размножение карт, сканирование и прочие услуги.

Указанные услуги предоставляются на основании заключенных договоров между подведомственными организациями и заказчиками (айыл окмоту, физические лица).

Государственные платные услуги, оказываемые подведомственными организациями, не включены в Реестр государственных платных услуг.

Тарифы (цены) на платные услуги (работы), оказываемые подведомственными организациями на 2010-2013 годы утверждены Государственным проектным институтом по землеустройству «Кыргызгипрозем», но не согласованы с государственным территориальным антимонопольным органом Кыргызской Республики, что противоречит Положению о методике тарифов (цен) на платные услуги (работы), утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 26.10.2000 года №637 или от 17.07.2003 года №445.

Следует отметить, что бухгалтерский учет и финансовая отчетность ведутся как в бюджетных учреждениях, с применением норм, установленных Положением по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, утвержденного постановлением Правительства КР от 16.05.2011 года №224. При ведении учета хозяйственных операций, при составлении мемориального ордера, оборотных ведомостей и т.д. применяется старый план счетов (трехзначные счета): Баткенской землеустроительной экспедицией; Жалал-Абадской землеустроительной экспедицией; Иссык-Кульской экспедицией землеустройства; Республиканской почвенно-агрохимической станцией; Южной региональной почвенно-агрохимической станцией.

В Иссык-Кульской экспедиции землеустройства бухгалтерский учет осуществляется по журнально-ордерной форме (произвольная форма), без применения унифицированной формы.

В Нарынской землеустроительной экспедиции за аудлируемый период из-за неправильного применения ст.167 Налогового кодекса в части доходов, необлагаемых подоходным налогом, в необлагаемый доход была включена надбавка за выслугу лет. В результате этого не удержан подоходный налог в общей сумме 33,1 тыс.сомов, в том числе в 2012 году-17,8 тыс.сомов, 2013 году-15,3 тыс.сомов (восстановлены 9,4 тыс.сомов в ходе аудита).

Также необоснованно возмещены командировочные расходы на 9,7 тыс.сомов, в том числе в 2012 году-6,8 тыс.сомов, 2013 году-2,9 тыс. сомов (восстановлены в ходе аудита).

Бухгалтерией не ведутся оборотные ведомости по подотчетным лицам, материальным запасам, основным средствам и карточки по основным средствам.

В нарушение Положения по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, утвержденного постановлением Правительства КРот 16.05.2011 года №224, списание запасных частей производится без составления актов списания и установки.

Так, по закупочному акту от 21.11.2012 года завхозом Эргашевым М. приобретены автошины в количестве 4 шт. на 7,2 тыс.сомов, при этом отсутствуют дефектный акт, акт установки, акт списания старых автошин и т.д.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

1. По итогам предыдущего аудита не исполнены предписания по вопросам по:

- прекращению перечисления подведомственными организациями со спецсчета денежных средств в Фонд развития и материального поощрения МСХиМ;

- содержанию 2-х сверхлимитных автотранспортных средств;

- утилизации списанных основных средств;

- возложению функций осуществления контроля за правильностью организации и ведения бухгалтерского учета и учета исполнения утвержденных бюджетов и смет подведомственных учреждений на бухгалтерскую службу Центрального аппарата;

- утверждению министром структуры центрального аппарата МСХиМ;

- проведению государственной регистрации учреждения «Управление административной поддержки» согласно действующему законодательству Кыргызской Республики;

- принятию мер по утверждению ПКР «Положения об Управлении»;

- соблюдению Порядка ведения кассовых операций и по оборудованию отдельного специального помещения для кассы, оснащенное средствами охранно-пожарной сигнализации;

- принятию мер по осуществлению постоянного контроля за состоянием основных средств и товарно-материальных ценностей, находящихся в пансионате «Береке», а также за поступлением и расходованием и поступивших в кассу пансионата денежных средств;

- принятию мер по полному завершению работ на объекте «Понижение уровня грунтовых вод на территории айыльного округа Савай Кара-Суйского района» стоимостью 10 млн.сомов. Работа не завершена, перечисленные бюджетные средства еще в 2011 году в ЗАО «Кырказстрой» на 9,8 млн.сомов за дренажные работы по Савайскому айыльному округу по данным

бухгалтерского учета центрального аппарата МСХиМ КР числятся в дебиторской задолженности.

2. Ожидаемые результаты Среднесрочной стратегии на 2013-2015 годы по сектору «Сельское и водное хозяйство» на программной основе МСХиМ не достигнуты.

По Центральному аппарату

3. По Центральному аппарату МСХиМ в 2012 году по ст.2821 «Текущие различные прочие расходы» Министерством финансов были открыты кредиты на 16264,5 тыс.сомов для приобретения сельхозтехники, в том числе: от ОсОО «Автомаш-Радиатор» за трактора - 11712,3 тыс.сомов и ОсОО «Лабтех» за оборудования - 4552,2 тыс.сомов, а следовало открыть финансирование по статье 3214 «Кредиты, ссуды и займы» и приобрести через Техинспекцию. Таким образом, Министерством финансов КР необоснованно открыты кредиты по ст.2821 «Текущие различные прочие расходы», которые первоначально не были предусмотрены в смете.

4. Закупка сертифицированных семян не относится к задачам Центрального аппарата МСХиМ, определенным Положением «О МСХиМ». Однако ежегодно в смете на содержание Центрального аппарата предусматривается закупка семян, закупкой которых должны заниматься соответствующие подведомственные структуры МСХиМ.

5. В нарушение постановления Правительства КР от 19.02.2013 года №88 «О передаче в лизинг тракторов, приобретенных по проекту «Финансирование лизинга сельскохозяйственной техники» МСХиМ полученные трактора не оприходованы и переданы по накладным ОАО «Айыл Банк» для дальнейшей передачи их в лизинг сельским товаропроизводителям.

6. В противоречие Закона КР «Об основных принципах бюджетного права в Кыргызской Республике» от 11.06.1998 года №78, постановлением Правительства Кыргызской Республики от 14.10.2003 года №643 создан Фонд развития и материального поощрения работников МСВХиПП. Между тем постановлением Правительства КР от 28.08.2000 года №531 «О специальных средствах и депозитных суммах учреждений, состоящих на государственном бюджете Кыргызской Республики» установлено, что «министерства, государственные комитеты, административные ведомства и их подведомственные учреждения, формирующие фонды развития и материального поощрения, вправе направлять на образование указанных фондов не более 10% от общей суммы средств, взимание которых производится при осуществлении полномочий, возложенных на данные государственные органы, за исключением случаев, предусмотренных соответствующими решениями Правительства Кыргызской Республики.

7. За аудируемый период в противоречие Положения о Фонде развития и материального поощрения работников, произведено премирование работников не за хорошие показатели, не за проявление творческой и

профессиональной инициативы, а к различным праздникам на 274,1 тыс.сомов.

8. В нарушение Порядка использования Фонда во втором полугодии 2012 года произведены доплаты водителям, содержащихся в основном штате ЦА в размере 50% от оклада на 34,2 тыс.сомов.

9. По итогам 2012 года Центральным аппаратом МСХиМ недоперечислен налог на спецсредства в размере 20% в доход республиканского бюджета на 106,8 тыс.сомов.

10. Допускаются остатки средств на конец года на депозитном счете. Так, по данным бухгалтерского учета на 01.01.2012 года остаток средств на депозитном счете составил 812,3 тыс.сомов, а на 01.01.2013 года - 519,8 тыс.сомов.

11. В нарушение ст.13 Закона КР «О государственных закупках» план закупок товаров, работ и услуг за счет бюджетных и специальных средств для центрального аппарата не составлен. В центральном аппарате МСХиМ КР отсутствует сертифицированный специалист по закупкам. Руководством МСХиМ КР не выполняются требования Закона КР «О государственных закупках» в части возложения на какой-либо отдел функций по проведению тендеров, составлению плана закупок, отчетов по проведению тендеров и т.д.

12. Министерством не доводятся до подведомственных организаций утвержденные лимиты расходов на электрическую энергию, водопользование и теплоэнергию.

13. МСХиМ недостаточно ведется работа по возврату выкупной стоимости государственного имущества.

14. Функции МСХиМ по приватизации государственных племенных, семеноводческих, рыбоводческих, опытно-селекционных, учебных, экспериментальных хозяйств не определены Положением МСХиМ от 20.02.2012 года №140.

15. За аудируемый период Центральным аппаратом в нарушение статей 24 и 25 Закона КР «О государственной службе» и статьи 74 Трудового Кодекса Кыргызской Республики практикуется формирование штата путем назначения на вакантную государственную должность с формулировкой: «временно»; «до проведения конкурса»; «исполняющим обязанности» на срок свыше 3-х месяцев и без проведения конкурса. Производятся назначения на вакантные должности, и при их отсутствии, временно по трудовому договору.

16. В договорах не предусмотрены функциональные обязанности лиц, принятых по трудовому договору, отсутствуют подтверждающие документы действительности выполненных работ.

Так, за аудируемый период выплачена материальная помощь лицам, работающим по трудовым соглашениям: в 1 – ом полугодии 2013 года – 64,7 тыс.сомов и 2012 году - 6,1 тыс.сомов. Работникам (не являющимся штатными работниками) в трудовых соглашениях кроме суммы вознаграждения за оказываемые ими услуги, предусмотрены

дополнительные выплаты: премии и материальная помощь (лечебное пособие) в размере 2-х должностных окладов к отпуску, надбавки за классный чин и за выслугу лет.

17. 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» МСХиМ 3 автомашины используются статс-секретарем и заместителями министра, которые не входят в Перечень должностных лиц, имеющих право пользоваться услугами легкового служебного автотранспорта.

18. Без приказа МСХиМ автомашина марки Жигули ВАЗ 2106, 2002 года выпуска находится в пользовании Службы внутреннего аудита МСХиМ.

19. В 2012 году сверх нормы использованы 1000 литров ГСМ на автомашину марки «Тойота ЛендКрузер» в сумме 39,2 тыс.сомов.

20. В 2012 году допущен перерасход бюджетных средств по сотовой связи на 21,9 тыс.сомов. Также по роуминговой связи допущен перерасход бюджетных средств на 32,8 тыс.сомов.

21. По данным отдела бюджета МСХиМ на 01.01.2013 года имелся остаток неиспользованных наличных денежных средств в бюджетных кассах подведомственных учреждений МСХиМ на 1107,8 тыс.сомов.

22. По подведомственным учреждениям МСХиМ на 01.01.2013 года допущены сверхнормативные остатки запасов товарно-материальных ценностей на 37053,2 тыс.сомов.

23. Из-за недостаточного контроля со стороны бюджетного отдела за правильностью составления сметы по спецсредствам, подведомственными учреждениями МСХиМ КР не включены в доходную и расходную часть сметы по спецсредствам на 2013 год остатки спецсредств на конец 2012 года в сумме 1775,9 тыс.сомов (без учета Центрального аппарата МСХиМ КР, Департамента водного хозяйства и Кыргызгипрозем). На основании справки-уведомления об изменении сметных назначений МФ КР №31875 от 7.10.2013 года, остаток спецсредств на конец 2012 года в сумме 1775,9 тыс.сомов включен в доходную и расходную части сметы по спецсредствам на 2013 год.

По Центру сертификации ветеринарных лекарственных средств

24. Со статьи «Приобретение прочих услуг» использованы не по целевому назначению перечисленные бюджетные средства для приобретения компьютера на 28,8 тыс.сомов, а следовало провести расходы со статьи «Машины и оборудование».

По Управлению административной поддержки

25. В схеме управления министерства, утвержденной постановлениями Правительства КР от 8.12.2009 года №750 «О Министерстве сельского хозяйства Кыргызской Республики» и от 20.02.2012 года №140 «О вопросах Министерства сельского хозяйства и мелиорации Кыргызской Республики»

УАП отсутствует как отдельное самостоятельное юридическое лицо, как структурное подразделение министерства.

Государственная перерегистрация учреждения «Управления административной поддержки» до настоящего времени не произведена и не приведено в соответствие с законодательством КР или данное подразделение создано неправомерно.

Фактически источником финансирования УАП (техотдел) являлась оплата за коммунальные услуги учреждениями и организациями, в том числе бюджетными, находящимися в административном здании (электроэнергия, теплоснабжение, водоснабжение, канализация, лифт, охрана, уборка помещений).

В результате бесхозяйственного отношения со стороны руководства МСХиМ и УАП (техотдел) столовая пансионата «Береке» не функционирует, требуется капитальный ремонт столовой, в нерабочем состоянии находится оборудование. УАП (техотдел) и исполнительными директорами не обеспечена сохранность государственного имущественного комплекса пансионата «Береке» и эффективность его использования.

По подведомственным структурам МСХиМ КР

26. Недоперечислен в доход бюджета налог на спецсредства в размере 20% за 2012 год в общей сумме 1367,6 тыс.сомов по:

- **Ошскому бассейновому УВХ** - 41,7 тыс.сомов;
- **Карасуйскому РУВХ** - 621,5 тыс.сомов;
- **Чон-Алайскому РУВХ** – 16,7 тыс.сомов;
- **Управлению Араван-Акбуринского канала** - 65,0 тыс.сомов;
- **Баткенскому БУВХ** - 16,8 тыс.сомов;
- **Баткенскому РУВХ** - 23,0 тыс.сомов;
- **Лейлекскому РУВХ** - 71,5 тыс. сомов;
- **Кадамжайскому РУВХ** - 245,1 тыс.сомов;
- **Араванскому РУВХ** – 165,6 тыс.сомов;
- **Узгенскому РУВХ** – 100,7 тыс.сомов;
- **Департаменту рыбного хозяйства** – 9,0 тыс.сомов.

По Департаменту химизации и защиты растений

27. Постановлением Правительства КР от 20.02.2012 года №140 Государственная служба по карантину растений при МСХиМ была ликвидирована и ее функции переданы Департаменту химизации и защиты растений МСХиМ. Однако на момент аудита по истечении более 1,5 года с момента издания постановления не завершён разделительный баланс ГСКР. По текущий день отчетные данные о наличии дебиторской задолженности Свердловского Соцфонда и Государственной налоговой службы по Свердловскому району перед ГСКР не подтверждена актом сверки.

28. В 1-ом полугодии 2013 года центральным аппаратом необоснованно списаны на командировочные расходы в сумме 8,1 тыс.сомов, ремонт трансформатора, не состоящего на балансе предприятия - 15,5 тыс.сомов.

29. В 2012 году поступившие средства от реализации каталога в сумме 19,3 тыс. сомов, не возвращены в республиканский бюджет, а использованы по смете расходов специальных средств. Аналогично за 1 полугодие 2013 года были использованы 2,3 тыс.сомов.

По Департаменту рыбного хозяйства

30. Не осуществлены предусмотренные Положением функции Наблюдательного совета Фонда: - рассмотрение отчетов об использовании средств Фонда развития рыбного хозяйства за отчетный период; - утверждение Положения о Фонде развития рыбного хозяйства Департамента рыбного хозяйства при МСВХ и ПП Кыргызской Республики. Контроль со стороны Наблюдательного совета за использованием средств Фонда полностью отсутствовал.

31. Учет (начисление, поступление, задолженности) по оплате за пользование водоемами Департаментом, в частности бухгалтерией не ведется.

32. Аудитом установлена недостача денежных средств в сумме 504,4 тыс.сомов (по итогам аудита восстановлена). Также необоснованно списаны без подписей руководителя, кассира и получателей, а также подтверждающих документов денежные средства на 163,4 тыс.сомов (по итогам аудита восстановлены).

33. За период с 2010 года по 2012 год бухгалтерией Тонского рыбопроизводного завода не составлены мемориальные ордера, оборотные ведомости, не ведется главная книга.

34. Тонский рыбопроизводный завод, финансируемый из республиканского бюджета был передан со II квартала 2012 года на финансирование через Департамент рыбного хозяйства. И с апреля 2013 года кассовые, банковские и др. операции производятся через Департамент рыбного хозяйства. Однако по настоящее время в штате Тонского рыбопроизводного завода при МСХиМ КР содержится единица бухгалтера-кассира.

По Департаменту пастбищ

35. В нарушение Порядка ведения кассовых операций в Кыргызской Республике, утвержденного постановлением Правления Национального Банка КР от 23.07.1994 года №1/7 касса не изолирована, находится в помещении бухгалтерии.

По Департаменту механизации и энергообеспечения

36. Без подтверждающих документов необоснованно возмещены командировочные расходы на 7,1 тыс.сомов.

По Государственному селекционно-племенному центру

37. По состоянию на 01.01.2013 года образовался остаток наличных неиспользованных денежных средств по бюджетной кассе в сумме 132,3 тыс. сомов.

По Департаменту водного хозяйства и мелиорации

38. Установлено нецелевое использование бюджетных средств на 78,5 тыс.сомов, в том числе: в 2012 году - 19,9 тыс. сомов (предназначенные расходы по заработной плате использованы на расходы по служебным командировкам и на прочие расходы) и 1-ом полугодии 2013 года - 58,6 тыс. сомов (со ст. «Заработная плата» на ст. «Служебные командировки»).

**По Дирекции строительства водохозяйственных объектов
Департамента водного хозяйства**

39. Установлено завышение расценок между тендерными и фактическими в актах выполненных работ за июнь 2013 года, по объекту «Освоение земель Бургандинского массива, где подрядчиком является ОсОО «Гидробетон строй» на 258,6 тыс.сомов.

По Ошскому БУВХ

40. По итогам инвентаризации основных средств, товарно-материальных ценностей установлено расхождение на 2285,3 тыс.сомов. Со стороны Департамента водного хозяйства не составлен разделительный баланс для Ошского ХМО ГКВХ, вступительный баланс для Ошского БУВХ, не произведена прием-передача основных средств, ТМЦ.

41. На 01.01.2013 года числится кредиторская задолженность Ошского ХМО ГКВХ перед Мелиоративной геологической экспедицией за незавершенные им работы, начатые в 2011-2012 годах, в отсутствии подтверждающих документов за выполненные работы на 605,6 тыс.сомов.

По Ыссык-Кульскому БУВХ

42. В нарушение постановления Правительства КР №372 от 11 июля 2008 года и №384 от 30.08.2007 года в Иссык-Кульском БУВХ в январе 2013 года были выплачены надбавки за выполнение особо важных работ 16-ти работникам аппарата за счет экономии фонда заработной платы на сумму 76,3 тыс.сомов. Аналогично выплачено в честь празднования «Нооруз» в сумме 119,1 тыс.сомов.

По Чуйскому РУВХ

43. Допущено искажение учетных данных на 01.07.2013 года, в части объема незавершенного капитального строительства на 450,0 тыс. сомов.

По Московскому РУВХ

44. Установлено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 138,4 тыс. сомов (за счет средств по ст.2111 «Заработная плата» оплачено за ремонт помещений здания конторы, за установку пластиковых окон, ремонт отоплений, крыши и скважины по трудовым соглашениям за выполненные работы, следовало произвести выплату со ст.2215 «Приобретение прочих услуг»).

По Ноокатскому РУВХ

45. За счет единицы инженера I категории содержится единица кассира с месячным окладом 3750 сомов, за аудируемый период израсходовано на выплату заработной платы кассира на 44,6 тыс.сомов.

По Кадамжайскому РУВХ

46. За 2012 год установлено нецелевое использование специальных средств на 57,3 тыс. сомов (предназначенные средства по статье «Заработная плата», использованы на расходы по статье «Прочие расходы»).

47. В 2012 году поступившие в кассу специальные средства, использованы минуя системы казначейства на прочие расходы на 38,5 тыс. сомов.

По результатам инвентаризации основных средств и материальных ценностей на 03.08.2013 года установлена недостача на 11,3 тыс.сомов (в ходе аудита восстановлена).

По Тюпскому РУВХ

48. За счет единицы инженера 2 категории содержится единица в отделе кадров с месячным окладом 2600 сомов, за аудируемый период расходы на выплату заработной платы составили 31,2 тыс.сомов.

По Ак-Суйскому РУВХ

49. За счет единицы инженера I категории содержится штатная единица кассира с месячной надбавкой 0,8 тыс. сомов. За аудируемый период расходы на содержание кассира составили 7,6 тыс.сомов.

Аналогично, за счет штатной единицы инженера 2 категории содержится единица в отделе кадров с месячным окладом 3,4 тыс.сомов, за аудируемый период расходы на выплату заработной платы составили 40,3 тыс. сомов.

По Джети-Огузскому РУВХ

50. В нарушение постановления Правительства КР от 11 июля 2008 года №372 «Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения, подведомственные государственным органам исполнительной власти» на основании приказа начальника выданы премиальные на 233,1 тыс.сомов, где начислены страховые взносы на 40,2 тыс. сомов.

51. В 1 – ом полугодии 2013 года сверх лимита использовано электроэнергии на 119,5 тыс. сомов.

По Иссык-Кульскому РУВХ

52. В нарушение постановления Правительства КР от 28.08.2000 года №531 «О специальных средствах и депозитных суммах учреждений, состоящих на государственном бюджете Кыргызской Республики» остаток спецсредств на начало 2013 года в сумме 20,0 тыс.сомов не учтен в смете по спецсредствам по доходной и расходной части.

53. Штатное расписание линейного персонала не составлено.

54. Создан отдел экономики, финансов и учета при наличии 3 единиц (нормативы предельной штатной численности). Также содержится единица заместителя начальника отдела водопользования с окладом 4,0 тыс.сомов при отсутствии самого отдела и начальника отдела, а также единица начальника отдела ремонтно-договорного отдела с окладом 4,8 тыс.сомов при отсутствии отдела.

55. Допущен перерасход электроэнергии за 2012 год на 569,0 тыс.сомов и 1 – ое полугодие 2013 года - 229,4 тыс.сомов.

56. В нарушение Закона КР «О государственных закупках» по капитальному ремонту осуществлены работы без проведения тендера на 606,3 тыс.сомов.

По Тонскому РУВХ

57. При отсутствии самих отделов содержатся единица заместителя начальника отдела водопользования и единица начальника отдела ремонтно-договорного отдела по 4,0 тыс. сомов.

58. За аудируемый период выплачены премии работникам РУВХ на 251,9 тыс.сомов, не предусмотренные сметой расходов по бюджетным средствам и специальным средствам.

По Лейлекскому РУВХ

59. По результатам инвентаризации основных средств и материальных ценностей по состоянию на 24.08.2013 года установлена недостача на 5,8 тыс.сомов (в ходе аудита восстановлена).

По Государственному предприятию «Государственный проектный институт по землеустройству «Кыргызгипрозем»

60. Организационно-правовая форма не соответствует фактически проводимой деятельности ГП ГПИ «Кыргызгипрозем».

Аудитом установлено, что подведомственными организациями ГП ГПИ «Кыргызгипрозем» - государственные предприятия составляется форма №4 «Отчет об исполнении сметы по доходам и расходам специальных средств и предоставляется в вышестоящую организацию ГПИ «Кыргызгипрозем», который не доводит данную отчетность подведомственных организаций для свода в Министерство сельского хозяйства, соответственно до Министерства финансов КР, или поступления и расходование средств подведомственных структур не контролируются.

При этом согласно Уставу основным обобщающим показателем финансовых результатов хозяйственной деятельности подведомственных структур является прибыль; формы, системы и размеры оплаты труда, а также другие виды доходов работников устанавливаются экспедицией самостоятельно; источником формирования финансовых ресурсов экспедиции является прибыль и средства, полученные от оказания услуг сторонним организациям и другие поступления.

Однако подведомственными организациями ГП ГПИ «Кыргызгипрозем» - государственные предприятия не составляется отчет о финансово-хозяйственной деятельности, отчет о прибылях и убытках и т.д..

Бухгалтерский учет и финансовая отчетность ведутся как в бюджетных учреждениях, с применением норм, установленных Положением по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, утвержденного постановлением Правительства КР от 16.05.2011 года №224.

За аудируемый период подведомственными организациями ГП ГПИ «Кыргызгипрозем» в нарушение Положения о специальных средствах и

деPOSITных суммах учреждений, состоящих на государственном бюджете Кыргызской Республики, утвержденного постановлением Правительства КР от 28.08.2000 года №531, получен доход без утверждения соответствующей сметы доходов на 6558,8 тыс.сомов.

В здании ГП «Кыргызгипрозем» функционирует столовая без арендной платы за использование помещения.

Предложения

1. Рассмотреть:

- итоги аудита на коллегии министерства и принять меры по устранению выявленных финансовых нарушений и недостатков;
- ответственность должностных лиц, допустивших финансовые нарушения и недостатков.

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

3. Принять меры по достижению результатов Среднесрочной стратегии на 2013-2015 годы по сектору «Сельское и водное хозяйство» на программной основе.

4. Осуществлять постоянный контроль за состоянием основных средств и товарно-материальных ценностей, находящимися в пансионате «Береке», а также за поступлением и расходованием поступивших доходов пансионата.

5. Обеспечить контроль над подведомственными структурами в части:

- эффективного и целевого использования бюджетных и специальных средств, обеспечения сохранности основных средств;
- прекращения необоснованных выплат премий, материальной помощи, не предусмотренных нормативными правовыми актами;
- соблюдения требований Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» при осуществлении государственных закупок товаров, работ и услуг.

6. Принять меры по:

- взысканию числящуюся в структурных подразделениях дебиторской задолженности по бюджетным средствам на 350,2 млн.сомов и по специальным средствам на 27,2 млн.сомов;

- недопущению сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах 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 03.11.2011 года № 694;

- обеспечению поступлений выкупной стоимости государственного имущества на 136,0 млн.сомов и его сохранности.

7. Центральному аппарату МСХиМ

- в соответствии с Положением о Министерстве сельского хозяйства и мелиорации Кыргызской Республики, утвержденного постановлением

Правительства Кыргызской Республики от 20.02.2012 года №140, утвердить структуру Центрального аппарата;

- расходы планировать строго в соответствии с Классификацией доходов и расходов бюджета Кыргызской Республики, утвержденной приказом Министерством финансов Кыргызской Республики от 11.01.2007 года №4;

- закупки сельхозтехники (тракторов) предусматривать по ст.3214 «Кредиты, ссуды и займы» и по смете Департамента механизации и энергообеспечения. Закупки сертифицированных семян пшеницы, ячменя предусматривать по смете соответствующих структур министерства;

- обеспечить исполнение постановления Правительства Кыргызской Республики от 19.02.2013 года №88, в части оприходования полученных тракторов на 232831,5 тыс.сомов;

- строго соблюдать требования Положения о специальных средствах и депозитных суммах учреждений, состоящих на государственном бюджете Кыргызской Республики, утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 28.08.2000 года №531, в части отражения остатков спецсредств на конец отчетного года в доходной и расходной части сметы по спецсредствам на начало следующего года;

- не допускать нарушение Закона КР «О государственных закупках», в части составления плана закупок товаров, работ и услуг за счет бюджетных и специальных средств центрального аппарата и возложения на отдел функций по проведению тендеров, составлению плана закупок, отчетов по проведению тендеров и т.д.;

- своевременно доводить до подведомственных организаций утвержденные лимиты расходов на электрическую энергию, водопользование и теплоэнергию;

- принять меры по возврату выкупной стоимости государственного имущества;

- рассмотреть вопрос по определению функций МСХиМ по приватизации государственных племенных, семеноводческих, рыбоводческих, опытно-селекционных, учебных, экспериментальных хозяйств в Положении МСХиМ от 20.02.2012 года №140;

- прекратить практику формирования штата путем назначения на вакантную государственную должность с формулировкой: «временно», «до проведения конкурса», «исполняющим обязанности» на срок свыше 3-х месяцев и без проведения конкурса;

- выплаты заработной платы по трудовым соглашениям производить строго в соответствии с законодательством Кыргызской Республики. Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших выплаты без акта выполненных работ работникам, принятым по трудовым соглашениям на **176,7** тыс.сомов, а также обоснованность договоров, где предусмотрены выплаты премий и материальной помощи (лечебное пособие) в размере 2-х должностных окладов к отпуску, надбавки за классный чин и выслугу лет;

- эксплуатацию служебного легкового автотранспорта осуществлять в соответствии с нормами постановления Правительства Кыргызской Республики 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»;

- не допускать сверхнормативных расходов по ГСМ и коммунальным услугам;

- инициировать перед Правительством Кыргызской Республики по решению вопроса формирования и дальнейшей деятельности Фонда развития и материального поощрения работников МСХиМ, созданный в нарушение Закона Кыргызской Республики «Об основных принципах бюджетного права в Кыргызской Республике» от 11.06.1998 года №78. До решения данного вопроса прекратить перечисления подведомственными структурами со спецсчета денежных средств в Фонд развития и материального поощрения МСХиМ КР.

8. Центру сертификации ветеринарных лекарственных средств

- восстановить в республиканский бюджет, использованные не по целевому назначению **28,8** тыс.сомов.

9. Департаменту рыбного хозяйства

- рассмотреть деятельность Наблюдательного совета Фонда развития рыбного хозяйства, в части необеспечения контроля за финансовой деятельностью Фонда, выработки и принятия решений, направленных на повышение эффективности деятельности Фонда;

- обеспечить соблюдение Порядка ведения кассовых операций в Кыргызской Республике, утвержденного постановлением Правления Национального банка Кыргызской Республики от 23.07.1994 года № 1/7, в части заключения договоров об индивидуальной материальной ответственности за ведение кассовых операций и предоставления отдельного кассового помещения для хранения наличных денежных средств;

- рассмотреть целесообразность содержания бухгалтера-кассира в Тонском рыбопроизводном заводе;

- обеспечить ведение бухгалтерского учета и финансовой отчетности, в том числе Тонским рыбопроизводным заводом, в соответствии с Положением по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, утвержденным постановлением Правительства КР от 16.05.2011 года №224;

- не допускать Тонским рыбопроизводным заводом реализации рыбы бартером.

10. Департаменту пастбищ обеспечить отдельное помещение кассы для хранения наличных денежных средств.

11. Департаменту механизации и энергообеспечения восстановить необоснованно возмещенные командировочные расходы на **7,1** тыс.сомов.

12. **Государственному селекционно-племенному центру** перечислить в доход республиканского бюджета остаток наличных денежных средств по бюджетной кассе по итогам 2012 года в сумме **132,3** тыс.сомов.

13. **Департаменту химизации и защиты растений:**

- обеспечить завершение разделительного баланса с Государственной службой по карантину растений при МСХиМ и составление актов сверок по расчетам с бюджетом и страховым платежам;

- Восстановить:

- необоснованно списанные на командировочные расходы **8,1** тыс.сомов и на ремонт трансформатора, не состоящего на балансе предприятия на **15,5** тыс.сомов;

- в республиканский бюджет средства, поступившие от реализации книг, изданных за счет бюджетных средств на **21,6** тыс.сомов.

14. **Департаменту водного хозяйства и мелиорации** восстановить в доход республиканского бюджета нецелевое использование бюджетных средств, использованных в 2012 году на служебные командировки и прочие расходы за счет заработной платы на **19,9** тыс. сомов.

15. **Дирекции строительства водохозяйственных объектов Департамента водного хозяйства**

Снять с объема выполненных работ подрядчиком ОсОО «Гидробетон строй» по объекту «Освоение земель Бургандинского массива» на **258,6 тыс.сомов.**

16. **Управлению маркетинга Департамента водного хозяйства и мелиорации** строго соблюдать требования законодательства, в части перечисления в государственный бюджет 30% от арендной платы.

17. **Чуйскому РУВХ** привести в соответствие учетные данные в части незавершенного капитального строительства на 450,0 тыс.сомов, числящиеся по бухгалтерскому учету на 01.07.013 года.

18. **Московскому РУВХ** восстановить в доход республиканского бюджета нецелевое использование бюджетных средств в сумме 138,4 тыс. сомов.

19. **Ошскому БУВХ:**

-привести в соответствие учет основных средств, товарно-материальных ценностей, в частности расхождение по учету основных средств на 2285,3 тыс.сомов;

- произвести с Мелиоративной геологической экспедицией акт сверки расчетов за выполненные работы на 605,6 тыс.сомов.

20. **Ноокатскому РУВХ** рассмотреть целесообразность дальнейшего включения в штатное расписание единицы инженера I категории, с учетом необходимости содержания единицы кассира.

21. **Кадамжайскому РУВХ** восстановить в бюджет:

- нецелевое использование специальных средств на **57,3** тыс.сомов;

- специальные средства на **38,5** тыс. сомов, использованные в 2012 году минуя систему казначейства.

22. **Баткенскому БУВХ** обеспечить поставку прочих механизмов и запасных частей на 150,0 тыс.сомов. При составлении договоров с поставщиками предусматривать штрафные санкции за неисполнение его условий.

23. **Ыссык-Кульскому БУВХ** не допускать выплаты надбавок и доплат, не предусмотренных нормативными правовыми актами по оплате труда.

24. **Тюпскому РУВХ** рассмотреть целесообразность дальнейшего включения в штатное расписание единицы инженера 2 категории, с учетом необходимости содержания единицы специалиста в отделе кадров.

25. **Ак-Суйскому РУВХ** рассмотреть целесообразность дальнейшего включения в штатное расписание двух единиц инженеров, с учетом необходимости содержания единиц кассира и специалиста отдела кадров.

26. **Джеты-Огузскому РУВХ:**

- прекратить выплаты премий, не предусмотренные нормативными правовыми актами;

- строго соблюдать установленные лимиты на использование электроэнергии.

27. **Иссык-Кульскому РУВХ:**

- строго соблюдать Положение «О специальных средствах и депозитных суммах учреждений, состоящих на государственном бюджете Кыргызской Республики», утвержденное постановлением Правительства КР от 28.08.2000 года №531, в части отражения остатков спецсредств на конец отчетного года в доходной и расходной части сметы по спецсредствам на начало следующего года;

- пересмотреть штатное расписание аппарата и линейного персонала, учитывая нормативы предельной численности при формировании отделов и технического персонала и МОП;

- выплату премий производить строго в соответствии с нормативными правовыми актами и выделенными средствами по смете расходов;

- строго соблюдать установленные лимиты на коммунальные услуги. Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших сверхлимитное использование электроэнергии за 2012 год на 569,0 тыс.сомов;

- принять меры по взысканию с водопользователей задолженностей по оплате за подачу воды.

28. **Тонскому РУВХ:**

- строго соблюдать Положение «О специальных средствах и депозитных суммах учреждений, состоящих на государственном бюджете Кыргызской Республики», утвержденное постановлением Правительства КР от 28.08.2000 года №531, в части отражения остатков спецсредств на конец отчетного года в доходной и расходной части сметы по спецсредствам на начало следующего года;

- пересмотреть штатное расписание;

- выплаты премий производить строго в соответствии со сметами расходов бюджетных и специальных средств и действующими нормативными правовыми актами Кыргызской Республики;

- принять меры по взысканию с водопользователей задолженностей по оплате за подачу воды;

- восстановить необоснованно списанные 143 литра дизтоплива на **5,7** тыс.сомов.

29. Государственному предприятию «Государственный проектный институт по землеустройству «Кыргызгипрозем» и его подведомственным организациям:

- соблюдать требования Налогового кодекса КР, Положения по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, утвержденного постановлением Правительства КР от 16.05.2011 года №224, в части начисления амортизации на основные средства;

- обеспечить исполнение 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 части включения государственных платных услуг, оказываемых подведомственными организациями ГП «Кыргызгипрозем» в Реестр государственных услуг;

- тарифы (цены) на платные услуги (работы), оказываемые подведомственными организациями ГП «Кыргызгипрозем», согласовать с государственным антимонопольным органом Кыргызской Республики;

- обеспечить учет списания ГСМ на служебные автомашины;

- заключить договор на аренду помещения под столовую и согласовать с уполномоченным государственным органом. Рассмотреть ответственность должностных лиц, допустившие использование столовой без арендной платы в здании ГП «Кыргызгипрозем» и неэффективное использование государственной собственности;

- заключить с материально-ответственными лицами договор о полной индивидуальной материальной ответственности за хранение денежных средств в соответствии нормативными правовыми актами;

- обеспечить по *Нарынской землеустроительной экспедицией* восстановления в бюджет остатка не удержанного подоходного налога с заработной платы работников на **23,7** тыс.сомов.

30. Восстановить в республиканский бюджет:

- остаток неиспользованных наличных денежных средств в бюджетных кассах подведомственных учреждений на 01.01.2013 года по бюджетным средствам на **1107,2** тыс.сомов;

- задолженность по налогу на спецсредства за 2012 год в общей сумме 1483,4 тыс.сомов по:

- Центральному аппарату - **106,8** тыс.сомов;

- Ошскому бассейновому УВХ - **41,7** тыс.сомов;

- Карасуйскому РУВХ - **621,5** тыс.сомов;
- Чон-Алайскому РУВХ – **16,7** тыс.сомов;
- Управлению Араван-Акбуринского канала - **65,0** тыс.сомов;
- Баткенскому бассейному УВХ - **16,8** тыс.сомов;
- Баткенскому РУВХ - **23,0** тыс.сомов;
- Лейлекскому РУВХ - **71,5** тыс. сомов;
- Кадамжайскому РУВХ - **245,1** тыс.сомов;
- Араванскому РУВХ – **165,6** тыс.сомов;
- Узгенскому РУВХ – **100,7** тыс.сомов
- Департаменту рыбного хозяйства – **9,0** тыс.сомов.

По итогам аудита направить в:

- Комитет по аграрной политике Жогорку Кенеша Кыргызской Республики - отчет;
- Правительство Кыргызской Республики – отчет;
- Министерство сельского хозяйства и мелиорации Кыргызской Республики – отчет и предписание;
- Министерство финансов Кыргызской Республики – предписание;