

Отчет

об аудите использования бюджетных, специальных и иных средств в Министерстве чрезвычайных ситуаций Кыргызской Республики и его структурных подразделениях за 2014 год

Основание для проведения аудита: План аудитов Счетной палаты Кыргызской Республики на 2015 год.

Объект аудита: Министерство чрезвычайных ситуаций Кыргызской Республики и его структурные подразделения.

Цель аудита: Использование бюджетных, специальных и иных средств.

Период аудита: 2014 год.

Распорядителями кредитов за аудируемый период являлись:

-с правом первой подписи: заместители министра чрезвычайных ситуаций КР: Алимбеков Д. до 1 апреля 2014 года; Сыдыгалиев Н. с 1 апреля 2014 года и Рыспаев Р. с 19 мая 2014 года по настоящее время;

- с правом второй подписи: и.о. начальника управления финансового учета и отчетности Зулуев С. до 1 апреля 2014 года; главный специалист отдела бухгалтерского учета и отчетности Сарбашева Д. до 1 апреля 2014 года; начальник управления финансового учета и отчетности Эргешев А. с 1 апреля 2014 года по настоящее время.

В рамках настоящего аудита проаудированы следующие структурные подразделения: центральный аппарат, управления МЧС КР: по г. Ош, Баткенской, Ошской, Таласской, Нарынской и Иссык-Кульской областям, ГА «Сельводзащита», Региональный департамент по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций (южный регион), ДПЛПЧС (северный регион), ГП «Спаспромсервис», ГП «Авиационное предприятие», центры по реагированию на чрезвычайные ситуации (северный и южный), Иссык-Кульская механизированная база по реагированию на чрезвычайные ситуации, воинская часть 86123 – Государственный центр подготовки спасателей, воинская часть 81497 – Республиканский отдельный спасательный отряд, службы спасения, Агентство государственной противопожарной службы, Агентство по обращению с хвостохранилищами, Центр подготовки и переподготовки специалистов гражданской защиты, Водолазная служба, Центр управления в кризисных ситуациях, Департамент мониторинга и прогнозирования чрезвычайных ситуаций, подразделения горноспасательной службы.

Исполнение предписания по результатам предыдущего аудита Счетной палаты Кыргызской Республики

По результатам аудита использования бюджетных и специальных средств в Министерстве чрезвычайных ситуаций Кыргызской Республики и

его структурных подразделениях за период с 1 октября 2012 года по 31 декабря 2013 года предписание Счетной палаты исполнено полностью.

Краткая характеристика объекта аудита

В соответствии с Положением о Министерстве чрезвычайных ситуаций Кыргызской Республики, утвержденным постановлением Правительства КР от 20.02.2012 года №115, Министерство чрезвычайных ситуаций Кыргызской Республики (далее - МЧС КР и министерство) является уполномоченным государственным органом исполнительной власти КР, осуществляющим единую государственную политику в области гражданской обороны, пожарной, радиационной безопасности, безопасности людей на водных объектах и др.

Задачами МЧС КР являются:

- осуществление мониторинга и прогнозирования опасных природных, техногенных процессов и явлений, планирование мероприятий гражданской защиты, подготовки органов управления, сил гражданской защиты и населения к действиям в чрезвычайных ситуациях;
- предупреждение, проведение превентивных защитных мероприятий от чрезвычайных ситуаций;
- организация и проведение поисково-спасательных, аварийно-восстановительных и других неотложных работ, ликвидация чрезвычайных ситуаций, оценка их масштабов.

В соответствии с Положением, утвержденным постановлением Правительства КР от 20.02.2012 года № 115:

- министерство является воинским учреждением, комплектуется военнослужащими, государственными служащими, служащими и техническим персоналом;
- финансирование расходов на содержание центрального аппарата, подведомственных и территориальных органов министерства осуществляется за счет средств республиканского бюджета и иных источников финансирования.

В схеме управления МЧС КР имеются структурные подразделения - центры по реагированию на чрезвычайные ситуации (северный и южный), а фактически функционируют государственное предприятие СЦРЧС и государственное учреждение ЮЦРЧС.

Так, в соответствии с Уставом Северного центра по реагированию на чрезвычайные ситуации МЧС КР (СЦРЧС), утвержденным приказом МЧС КР от 20.02.2014 года №130, СЦРЧС является государственным учреждением, основанным на праве хозяйственного ведения и находится в непосредственном подчинении Министерства чрезвычайных ситуаций Кыргызской Республики.

Вместе с тем, согласно свидетельству о перерегистрации от 14.05.2010 года, регистрационный номер 7613-3308-ГП, организационно-правовая форма установлена как государственное предприятие.

Аналогично, в соответствии с Уставом Южного центра по реагированию на чрезвычайные ситуации МЧС КР (ЮЦРЧС), утвержденным приказом МЧС КР от 05.02.2013 года №3, ЮЦРЧС является государственным учреждением, основанным на праве хозяйственного ведения и находится в непосредственном подчинении Министерства чрезвычайных ситуаций Кыргызской Республики.

Устав ЮЦРЧС перерегистрирован в Управлении юстиции г. Ош от 12.02.2013 года, свидетельство о государственной перерегистрации от 12.02.2013 года, серия ГПЮ №0003624.

Однако, в соответствии со статьей 164 Гражданского кодекса Кыргызской Республики «учреждением признается государственная и иная организация, созданная собственником для осуществления управленческих, социально-культурных или иных функций некоммерческого характера и финансируемая им полностью или частично».

В данном случае, собственником имущества министерства является государство в лице Правительства КР, имеющего исключительное право создания, реорганизации и ликвидации государственного предприятия.

Более того, в соответствии с постановлением Правительства КР от 28.08.2000 года № 531, министерствам и ведомствам запрещено создавать хозрасчетные структуры для осуществления государственных функций.

Таким образом, МЧС КР в нарушение постановления Правительства КР от 28.08.2000 года №531, учредило государственные предприятия.

Аудит формирования и исполнения бюджета

МЧС КР финансируется из республиканского бюджета и по программе государственных инвестиций (ПГИ).

Согласно отчетных данных за 2014 год, количество юридических лиц – учреждений в системе МЧС КР составляло на начало года 53 ед., на конец года – 58 ед.

Плановые показатели и фактическое исполнение бюджета за 2014 год составили:
(тыс. сомов)

Подразделения МЧС КР	Утверждено на 2014 Бюджетные средства	Исполнено за 2014 Бюджетные средства	Утверждено на 2014 Спецсредства	Исполнено за 2014 Спецсредства	Отклонения (+,-)	
					Бюджет Гр.3-2	Спец. Гр.5-4
					30.12.13	31.12.14
1	2	3	4	5	6	7
ЦА	43520,7	51622,6			+8101,9	
Подвед. учреждения	554670,1	770303,5	570,2	6755,9	+215633,4	+6185,7

Спецсчет	50000,0	7428,0			-42572,0	
Агентство по гидрометеорологии	57382,2	86221,9	812,5	2808,8	+28839,7	+1996,3
ГА «Сельводзащита»	136923,6	140080,0			+3156,4	
ГА по пожарной безопасности	455764,5	662108,0	2146,7	3375,6	+206343,5	+1228,9
Итого:	1298261,1	1717764,0	3529,4	12940,3	+419502,9	+9410,9

Так, если сметные назначения по бюджетным средствам были утверждены на 1298261,1 тыс. сомов, то уточненные назначения составили 1717764,0 тыс. сомов, или на 417502,9 тыс. сомов больше предусмотренного. Кроме этого, профинансировано дополнительно 21428,2 тыс. сомов согласно:

- Перечню финансирования капитальных вложений, утвержденному Правительством КР на 2014 год, на берегоукрепительные мероприятия на реке Чу - 20000,0 тыс. сомов;

- распоряжению Президента КР на приобретение кухонных плит для новых квартир сотрудников МЧС КР в с. Садовое – 178,2 тыс. сомов;

- распоряжению Правительства КР на приобретение водолазного оборудования и перевозку каменного угля – 1250,0 тыс. сомов.

При этом, все изменения в сметные назначения министерства были внесены до утверждения их Жогорку Кенешем КР, или изменения были утверждены под фактически произведенные расходы.

Самые значительные увеличения сметных назначений были осуществлены по:

- подведомственным учреждениям МЧС КР (воинские части, службы спасения, областные управления МЧС КР и т.д.), соответственно, на 215633,4 тыс. сомов – бюджетные средства и на 6185,7 тыс. сомов – специальные средства;

- Агентству государственной противопожарной службы при МЧС КР, соответственно, на 206343,5 тыс. сомов – бюджетные средства на 1228,9 тыс. сомов – специальные средства.

Рост расходов по Агентству по гидрометеорологии при МЧС КР составил 28839,7 тыс. сомов.

Расходы по специальному счету по предупреждению и ликвидации последствий ЧС были уменьшены на 42572,0 тыс. сомов, с отнесением их на текущие расходы структурных подразделений МЧС КР. Расходы ЦА МЧС КР и ГА «Сельводзащита» при МЧС КР выросли, соответственно, на 6101,9 тыс. сомов и 3156,4 тыс. сомов.

Уточнение сметных назначений министерству осуществлялось в ходе исполнения бюджета, где динамика расходов в разрезе статей выглядит следующим образом:

(тыс. сомов)				
Наименование статей расходов	Код стат.	Открыто кредитов	Кассов. расходы	Фактич. расходы

1	2	3	4	5
Заработная плата	2111	826820,5	826820,5	834591,1
Отчисления в Соцфонд	2121	72297,3	72293,6	71304,3
Командировочные расходы	2211	11493,8	11493,8	12916,0
Услуги связи	2212	16319,5	16319,5	16495,1
Арендная плата	2213	2072,3	2072,3	2476,3
Транспортные услуги	2214	27679,3	27679,3	35096,5
Приобретение прочих услуг	2215	241047,6	241047,6	128172,0
Приобретение медикаментов	2217	2291,0	2291,0	2317,5
Приобретение продуктов	2218	106708,9	106708,9	110322,4
Расходы на текущий ремонт	2221	3940,0	3940,0	4179,5
Приобретение материалов	2222	50004,4	50004,4	41646,7
Приобретение, пошив и ремонт вещевого имущества	2223	8334,6	8334,6	14210,9
Приобретение угля	2224	8087,0	8087,0	6480,1
Плата за воду	2231	1450,1	1426,3	1588,0
Плата за электроэнергию	2232	9289,5	8720,2	8029,8
Плата за теплоэнергию	2233	5193,0	5193,0	5536,5
Плата за газ	2234	201,5	181,5	200,2
Плата за прочие ком.услуги	2235	915,2	915,2	524,4
Пособия по соцобеспечению	2711	3354,7	3354,7	9102,0
Пособия по соцпомощи	2721			134,5
Услуги банка	2823	170,2	170,1	242,6
Резервные фонды	2824	1428,2	1428,2	250,0
Здания и сооружения	3111	328582,0	327276,4	
Машины и оборудование	3112	3800,0	3800,0	
итого:		1731480,6	1729558,2	1305816,6

Из профинансированных расходов отдельные статьи составили: заработная плата – 47,8 %; здания и сооружения – 18,9 %; приобретение прочих услуг – 13,9 %; приобретение продуктов питания – 6,2 %.

На все остальные расходы ассигновано 13,2 %.

Из профинансированных 1731480,6 тыс. сомов, кассовые расходы осуществлены на 1729558,2 тыс. сомов, или возвращено в бюджет 1922,4 тыс. сомов.

Анализ фактических расходов показал, что, в основном, они соответствуют сметным назначениям, за исключением некоторых статей.

Так, по статье «Приобретение прочих услуг» фактические расходы составили 128172,0 тыс. сомов, что меньше кассовых расходов на 112875,6 тыс. сомов, или 46,8 %. При этом, произведены кассовые расходы, связанные с оплатой основных фондов на 102907,2 тыс. сомов, которые должны предусматриваться по статье «Здания и сооружения» в соответствии с экономической классификацией, утвержденной приказом Министерства финансов КР от 30.03.2012 года № 12.

Однако Министерством финансов КР финансирование расходов на проведение защитных мероприятий (предупредительные, ликвидационные и аварийно-спасательные), текущий ремонт имущества, приобретение предметов и материалов для текущих хозяйственных целей в первой половине

года осуществлялось по статье 2215 «Приобретение прочих расходов», в связи с решением вопросов финансирования расходов по причине внесения изменений в экономическую классификацию на основании приказа Министерства финансов от 23.12.2013 года №212-п, и проведением по статейной корректировок в первой половине года. Финансирование указанных расходов во второй половине 2014 года приведено в соответствии утвержденным статьям.

Аналогичная ситуация установлена по статье «Приобретение предметов и материалов для текущих хозяйственных целей», где осуществлены расходы на приобретение основных фондов на 2538,4 тыс. сомов, финансирование которых также приведено в соответствие.

Отмечается значительное превышение фактических расходов над кассовыми расходами по статьям расходов, как:

- Транспортные услуги на 7417,2 тыс. сомов;
- Приобретение продуктов питания на 3613,5 тыс. сомов;
- Приобретение, пошив и ремонт предметов вещевого имущества на 5876,3 тыс. сомов;
- Пособия по социальному обеспечению на 5747,3 тыс. сомов.

По данным сводного баланса исполнения сметы расходов министерства за 2014 год, активы составили 2351688,3 тыс. сомов, в том числе:

- стоимость нефинансовых активов возросла на 359312,4 тыс. сомов и составила 2129725,2 тыс. сомов (основные фонды – 1938330,4 тыс. сомов, запасы – 191394,9 тыс. сомов). При этом, безвозмездно получено основных фондов на 274155,4 тыс. сомов, запасов – 1403,1 тыс. сомов;

- стоимость финансовых активов возросла на 83631,9 тыс. сомов и составила 138331,1 тыс. сомов (денежные средства – 5549,4 тыс. сомов, прочая дебиторская задолженность – 216413,6 тыс. сомов).

Обязательства МЧС КР по итогам 2014 года уменьшились на 25858,8 тыс. сомов и составили 66939,5 тыс. сомов.

Дебиторская задолженность по министерству на сумму 216413,6 тыс. сомов представлена авансированием: сотрудников – 11315,2 тыс. сомов; прочей внутренней задолженности – 44103,0 тыс. сомов; запасов – 35511,6 тыс. сомов; услуг и работ – 43505,0 тыс. сомов; основных фондов – 72884,8 тыс. сомов; прочих услуг – 7560,3 тыс. сомов, а также недостачей на 1533,8 тыс. сомов.

Прочие внутренние обязательства МЧС КР на сумму 66936,5 тыс. сомов представлены кредиторской задолженностью служащих – 14041,6 тыс. сомов, средствами, полученными во временное распоряжение – 1318,6 тыс. сомов, компенсационными выплатами – 8787,5 тыс. сомов, прочей задолженностью – 442,3 тыс. сомов, задолженностью по оплате труда – 10085,9 тыс. сомов, счетами к оплате – 24285,5 тыс. сомов, задолженностью по социальным пособиям – 6069,0 тыс. сомов, залоговым обеспечением – 1877,3 тыс. сомов.

Согласно Положению о министерстве, МЧС КР имеет право иметь до 200,0 тыс.сомов в резерве центрального аппарата, в каждом подведомственном и территориальном подразделении. Однако отсутствует порядок формирования, использования, сохранности и пополнения предусмотренного резерва, а также из какой статьи расходов этот резерв должен пополняться. В связи с чем, МЧС КР широко использует наличные денежные средства в остатках наличности. Так, в соответствии со сводной отчетностью (приложение 4.2 к балансу) МЧС КР, остаток денежной наличности на конец года представлен почти по всем статьям расходов, всего на сумму 3383,4 тыс. сомов.

Аудит формирования фонда оплаты труда

Фонд оплаты труда военнослужащих МЧС КР формировался согласно постановлениям Правительства КР от 25.09.2003 года № 602 «Об утверждении положения о денежном довольствии военнослужащих Вооруженных Сил и других воинских формирований КР» и от 28.09.2005 года №457 «О дополнительных мерах по оплате труда работников Министерства экологии и чрезвычайных ситуаций КР», до введения в действие постановления Правительства КР от 31.10.2014 года №620 «Об утверждении положения о денежном довольствии военнослужащих Вооруженных Сил и других воинских формирований КР».

Формирование фонда оплаты труда госслужащих, ТОП и МОП осуществляется на основании Указа Президента КР от 26.06.2013 года № 145, постановлений Правительства КР от 28.06.2013 года № 384 «Об условиях оплаты труда государственных и муниципальных служащих КР» и от 23.01.2008 года № 22 «Об условиях оплаты труда работников, занятых обслуживанием государственных органов и органов местного самоуправления КР».

В соответствии с постановлением Правительства КР от 31.10.2014 года №620, денежное довольствие военнослужащих состоит из окладов денежного содержания и добавочных видов денежного довольствия, состоящих из ежемесячных и единовременных надбавок.

Согласно представленной информации, численность сотрудников МЧС КР, за исключением хозяйствующих субъектов (ГП, ГУ) и ГА по гидрометеорологии, АГПС, ГА «Сельводзащита», составляет 1313 штатных единиц, из них:

- военнослужащие – 640 ед.;
- солдаты – 207 ед.;
- госслужащие и гражданский персонал – 344 ед.;
- МОП и ТОП – 122 ед.

Расчетно фонд оплаты труда на указанное количество штатных единиц составляет 129985,1 тыс. сомов.

Динамика фонда оплаты труда МЧС КР в связи с повышением размеров должностных окладов в соответствии с постановлением Правительства КР от 31.10.2014 года № 620 за 2014 год представлена следующими данными:

Фонд оплаты труда на 2014 год

(тыс. сомов)

Наименование организации	Код стат.	Утверж. на 2014 год	Уточнено и открыто кредитов на 2014 год	Кассов. расход	Отклон. (3-2)	Фактич. расходы
1		2	3	4	5	6
ЦА МЧС КР	2111	24053,3	30086,2	30086,2	+6032,9	30789,2
МЧСКР (подведомственные)	2111	127343,2	217871,7	217871,7	+90528,5	223477,7
Итого		151396,5	247957,9	247957,9	+96561,4	254266,9
ГА по гидрометеорологии	2111	35215,4	51715,0	51715,0	+16499,6	
ГА «Сельводзащита»	2111	11700,0	19920,4	19920,4	+8220,4	
АГПС	2111	316375,5	507227,2	507542,4	+191196,9	
Всего		514687,4	826820,5	826820,5	+312133,1	834591,2

Из приведенных данных видно, что фонд оплаты труда с 514687,4 тыс. сомов увеличился до 826820,5 тыс. сомов, или возрос на 312133,1 тыс. сомов, что составляет 60,6 % от первоначального.

При этом, самый высокий рост составил по Агентству государственной противопожарной службы (АГПС) 191196,9 тыс. сомов, или 61,3 %, тогда как по МЧС КР – 96561,4 тыс. сомов, или 30,9 %.

По отчетным данным фактические расходы по фонду оплаты труда составили 834591,1 тыс. сомов, где фонд оплаты труда МЧС КР составил 254266,9 тыс. сомов, или 30,5 % .

Структура консолидированного фонда оплаты труда представлена основной заработной платой – 358782,9 тыс. сомов, надбавками – 208930,1 тыс. сомов, дополнительными выплатами – 266514,8 тыс. сомов, оплатой труда контрактников на временной основе – 363,4 тыс. сомов. Уровень надбавок и дополнительных выплат составил 57,0 % от начисленного фонда.

Постановлением Правительства КР от 22.10.2014 года №609 предоставлено право руководителям государственных органов направлять сэкономленные в течение года средства фонда оплаты труда на стимулирующие выплаты в размере не более двух среднемесячных заработных плат.

Таким образом, только за счет экономии в МЧС КР было выплачено премий и поощрений на 7285,1 тыс. сомов.

Вместе с тем, аудитом установлены факты начисления пособий, не предусмотренных законодательством.

Так, управлением МЧС КР по г. Ош выплачены пособия на оздоровление при увольнении сотрудников, составившие **121,1 тыс. сомов**, ГЦПС (в/ч 83123) выплачены надбавки за особые условия службы в размере 35 % от

денежного оклада, которые не распространяются на военнослужащих МЧС КР, на **345,4 тыс. сомов**, по ЦУКСу эти надбавки составили **412,6 тыс. сомов**.

Анализ произведенных выплат показал, что за счет фонда оплаты труда выплачены доплаты, премии, оказана материальная помощь в следующих размерах:

(тыс. сомов)

Наименование структуры	За вредные условия труда	Премии ко дню МЧС	ППКР №457	За счет эконом.	Мат. помощь	питание	пособие	Итого
ЦА МЧС КР	1535,4	1009,7	976,1	2629,6	406,0	739,6		7296,4
ДПЛПЧС	350,6	126,0	167,5	63,2	38,2	120,0		865,5
РДПЛПЧС	327,9	180,5	107,9	222,5	167,4			1006,2
ДМПЧС	553,7		268,7	473,0	32,1			1327,5
УМЧС Ошской обл.	465,1	362,6	597,6	388,1	22,0	357,0	121,1	2313,5
УМЧС Баткенск обл.	57,7					122,7		180,4
УМЧС по г. Ош	134,9	410,0	204,5	612,1	37,5	180,3		1579,3
УМЧС Таласск.обл	645,5	521,5	249,9	576,1	576,1	404,0		2973,1
УМЧС по И-И обл.	140,6	257,9	277,3					675,8
УМЧС Нарын.обл		537,0	254,6					791,6
РОСО	349,1	271,8	1416,4			362,9		2400,2
ГЦПС в/ч86123		1113,6	958,9	1021,3			345,4	3439,2
АПОХХ	295,8	170,0	158,5	518,1	90,0			1232,4
ЦУКС	678,9	1398,1	837,7					2914,7
ЦППСГЗ		342,4	166,3					508,7
ЦПВиППТР		909,9	60,6					970,5
Итого по МЧС	5535,2	7611,0	6702,5	6504,0	1369,3	2286,5	466,5	30475,0
ЦА ГА «СВЗ»	295,9	121,6	62,5	177,5	75,3			732,8
Чуйск. ОО «СВЗ»	76,6	99,2	39,6			45,7	5,1	266,2
И-И ОО «СВЗ»	122,7	63,5	38,9	96,4				321,5
Ошск. ОО «СВЗ»	114,7		119,8	60,0	90,1			384,6
Д-А ОО «СВЗ»		157,5	76,0	350,2				583,7
Талас.ОО «СВЗ»	70,5	50,6	30,1	97,0				284,2
Нарын.ОО «СВЗ»	57,3	334,5	38,9					430,7
Баткен.ОО «СВЗ»			68,7				57,1	125,8
Итого по ГА СВЗ	737,7	826,9	474,5	781,1	165,4	45,7	62,2	3129,5
Всего	6272,9	8437,9	7177,0	7285,1	1534,7	2332,2	528,7	33604,5

Как видно, оплата надбавки за работу в системе МЧС КР согласно постановлению Правительства КР от 28.09.2005 года № 457 в размере **7177,0 тыс. сомов** была осуществлена в течение года, несмотря, что действие указанного постановления отменено для военнослужащих МЧС КР с 1 марта

2014 года, для лиц вольнонаемного состава МЧС КР с 1 июля 2014 года постановлением Правительства КР 31.10.2014 года № 620.

Отмечается, что постановление Правительства КР, отменяющее условия постановления Правительства КР от 28.09.2005 года № 457, принято 31.10.2014 года №620, поступило в МЧС КР 24.11.2014 года. Финансирование из республиканского бюджета осуществлялось в соответствии с постановлением Правительства КР от 28.09.2005 года № 457 до ноября 2014 года.

Выделение премий к праздничным датам – **8437,9 тыс. сомов**, материальной помощи – **1534,7 тыс. сомов** и на питание – **2332,2 тыс. сомов** за счет фонда оплаты труда не предусматривалось, однако, указанные выплаты были оговорены коллективными договорами.

Аудит исполнения сметы расходов бюджетных средств центрального аппарата МЧС КР

Исполнение сметы расходов бюджетных средств на содержание центрального аппарата МЧС КР в 2014 году составило:

(тыс. сомов)

Наименование статей расходов	Код стат.	Утверж. на 2014 год	Уточнено и открыто кредитов на 2014 год	Кассов. расходы	Отклон. (3-2)	Фактич. расходы
1		2	3	4	5	6
Заработная плата	2111	24053,3	30086,2	30086,2	+6032,9	30789,2
Отчисления в Соцфонд	2121	2972,2	3374,6	3374,6	+402,4	2587,4
Командировочные расходы	2211	2275,5	2275,5	2275,5	0,0	2601,1
Услуги связи	2212	6469,0	3839,1	3839,1	-2629,9	3843,6
Арендная плата	2213	635,8	635,8	635,8	0,0	969,9
Транспортные расходы	2214	2657,6	3157,6	3157,6	+500,0	5857,0
Приобретение прочих услуг	2215	1617,3	1892,3	1892,3	+275,0	1976,8
Приобретение медикаментов	2217	500,0	500,0	500,0	0,0	432,5
Приобретение продуктов	2218	1840,0	1840,0	1840,0	+1840,0	1731,2
Расходы на текущий ремонт	2221		200,0	200,0	+200,0	174,8
Приобретение материалов	2222		725,0	725,0	+725,0	1893,3
Плата за воду	2231		191,5	191,5	+191,5	323,5
Плата за электроэнергию	2232		663,2	663,2	+663,2	593,5
Плата за теплоэнергию	2233		860,0	860,0	+860,0	801,3
Плата за прочие комуслуги	2235	500,0	915,2	915,2	+415,2	524,4
Пособия по соцобеспечению	2711		166,6	166,6	+166,6	716,6
Машины и оборудование	3112		300,0	300,0	+300,0	
итого:		43520,7	51622,6	51622,6	+8101,9	55816,0

Из приведенных данных видно, что сметные назначения ЦА были увеличены на 8101,9 тыс. сомов и составили 51622,6 тыс. сомов, которые полностью профинансированы, кассовые расходы осуществлены на сумму финансирования, фактические расходы произведены на 55816,0 тыс. сомов, что больше кассовых расходов на 4193,4 тыс. сомов.

Значительный рост расходов осуществлен по заработной плате на 6032,9 тыс. сомов, в связи с увеличением денежного довольствия согласно постановлению Правительства Кыргызской Республики от 31.10.2014 года № 620, причем оно вступило в силу для военнослужащих МЧС КР с 1 марта 2014 года, для лиц вольнонаемного состава с 1 июля 2014 года.

Фактические расходы составили 55816,0 тыс. сомов, в том числе по:

- оплате труда на 30789,2 тыс. сомов: основная заработная плата – 18650,2 тыс. сомов, надбавки – 9198,5 тыс. сомов, дополнительные выплаты и компенсации – 2940,5 тыс. сомов, или в структуре заработной платы уровень надбавок и дополнительных выплат составил 39,4 %;
- отчислениям в Соцфонд – 2587,4 тыс. сомов. На конец года авансировано взносов на 787,2 тыс. сомов;
- командировочным расходам – 2601,1 тыс. сомов;
- услугам связи – 3843,6 тыс. сомов, в том числе телефонная и факсимильная связь – 1005,8 тыс. сомов, сотовая связь – 1083,1 тыс. сомов, прочая связь (интернет, ЦУКС) – 1754,7 тыс. сомов;
- арендной плате – 969,9 тыс. сомов (аренда помещений);
- транспортным услугам – 5857,0 тыс. сомов, в том числе ГСМ – 2540,5 тыс. сомов, приобретение запчастей – 202,3 тыс. сомов, обслуживание транспорта – 277,5 тыс. сомов, прочие транспортные услуги - 2801,3 тыс. сомов, компенсационные выплаты – 35,4 тыс. сомов;
- приобретению прочих товаров и услуг – 1976,8 тыс. сомов, в том числе расходы на изготовление бланков – 0,6 тыс. сомов, прочие расходы, связанные с оплатой прочих услуг – 1976,1 тыс. сомов, из них списание запасов – 1166,7 тыс. сомов, услуг – 369,5 тыс. сомов, компенсационные выплаты (поднаем жилья) – 439,9 тыс. сомов;
- приобретению продуктов питания (компенсационные выплаты) – 1731,2 тыс. сомов;
- приобретению медикаментов – 432,5 тыс. сомов;
- расходам на текущий ремонт зданий и помещений – 174,8 тыс. сомов;
- приобретению запасов – 1893,3 тыс. сомов;
- плате за воду – 323,5 тыс. сомов;
- плате за электроэнергию – 593,5 тыс. сомов;
- плате за теплоэнергию – 801,3 тыс. сомов;
- плате за прочие коммунальные услуги – 524,4 тыс. сомов;
- пособиям по соцобеспечению – 716,6 тыс. сомов.

Аудит по соблюдению лимитов на служебные поездки

Сметой расходов по бюджетным средствам центрального аппарата МЧС КР на 2014 год на служебные поездки предусмотрено 2275,7 тыс. сомов, которые полностью профинансированы и по ним произведены кассовые расходы. Фактические расходы осуществлены на 2601,1 тыс. сомов.

Аудитом установлено, что в фактических расходах по элементу статьи «Транспортные услуги» - *прочие транспортные услуги* проведены **2801,3 тыс. сомов** на оплату проезда и командировочные расходы сотрудников МЧС КР, выехавших на учебу в Академию гражданской защиты (РФ).

Аудит дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность представлена внутриведомственными расчетами на 33,6 тыс. сомов, авансированием: сотрудников – 8949,7 тыс. сомов, запасов – 339,6 тыс. сомов, услуг и работ – 703,2 тыс. сомов, прочих услуг – 1543,1 тыс. сомов, а также недостачей прошлых лет – 547,7 тыс. сомов.

Прочие внутренние обязательства представлены: кредиторской задолженностью служащих – 9692,7 тыс. сомов, внутриведомственными расчетами – 1648,7 тыс. сомов, компенсационными выплатами – 40,0 тыс. сомов, задолженностью по оплате труда – 795,0 тыс. сомов, счетами к оплате – 1271,0 тыс. сомов, задолженностью по социальным пособиям – 550,0 тыс. сомов, залоговым обеспечением – 1768,5 тыс. сомов.

Аудит строительных работ

Согласно договору от 16.06.2014 года № 8, подрядчиком ОсОО “Басыз” по объекту “Перепрофилирование и реконструкция актового зала на ЦУКС в здании Министерства чрезвычайных ситуаций КР по ул Моминова № 11, г. Ош” осуществлены строительные работы на 1149,7 тыс. сомов. Согласно дополнительному соглашению к указанному договору от 19.11.2014 года, выполнены работы на сумму 142,7 тыс. сомов, или общее выполнение строительных работ по этому объекту составило 1292,4 тыс. сомов, которое было полностью профинансировано.

Контрольным обмером, выборочно, по актам выполненных работ установлено завышение стоимости работ на **183,9 тыс. сомов**.

Аудит средств Централизованных мероприятий

На централизованные мероприятия подведомственных учреждений МЧС КР на 2014 год предусмотрены следующие расходы:

Наименование статей расходов	Код стат.	Утверж. на 2014 год	Уточнено и открыто кредитов на 2014 год	Кассов. расходы	Отклон. Гр3-гр2	Фактич. расходы
1		2	3	4	5	6
Командировочные расходы	2211	300,0	490,9	490,9	+190,9	
Транспортные услуги	2214		550,0	550,0	+500,0	
Приобретение прочих услуг	2215	165212,9	99893,3	99893,3	-65319,6	66118,2
Приобретение продуктов	2218		820,0	820,0	+820,0	820,0
Приобретение материалов	2222		37816,0	37816,0	+37816,0	9241,1

Приобретение, ремонт и пошив предметов	2223		3871,9	3871,9	+3871,9	
Здания и сооружения	3111	14768,4	1292,0	1292,0	-13476,4	
Машины и оборудование	3112		2511,2	2511,2	+2511,2	
итого:		180281,3	147245,3	147245,3	-33036,0	76179,3

Как видно, на централизованные мероприятия открыто кредитов на 147245,3 тыс. сомов, кассовые расходы произведены на сумму открытых кредитов, фактические расходы составили 76179,3 тыс. сомов.

Порядок расходования средств централизованных мероприятий регламентирован приказом МЧС КР от 18.03.2013 года № 220, где предусмотрено их использование по всем статьям расходов, кроме оплаты труда и взносов в Социальный фонд.

По статье 3112 «Машины и оборудование» было предусмотрено 2511,2 тыс. сомов, фактически перечислено по элементам этой статьи 2838,0 тыс. сомов, в том числе за счет статьи 2215 «Приобретение предметов и материалов» - **326,8 тыс. сомов.**

Более того, отмечается нерациональность и неэффективность расходования средств централизованных мероприятий на сумму **2429,6 тыс. сомов и 1450,0 тыс. сомов**, соответственно, направленных на содержание хозяйствующего субъекта ГП «Авиационное предприятие» при МЧС КР и на погашение его задолженности перед другими организациями.

В 2014 году из средств централизованных мероприятий перечислено хозяйствующим субъектам МЧС КР на содержание МИМО, МИГО, оказание услуг и др. всего 152304,1 тыс. сомов. Динамика взаиморасчетов с хозяйствующими субъектами МЧС КР представлена ниже:

(сомов)

Наименование	Сальдо на начало года	Обороты		Сальдо на конец года	
		дебет	кредит	Дебет	Кредит
ГП "Авиационное предприятие" при МЧС КР	1 894 161,68	5379610	16760902,96		9487130,68
ГП "Спаспромсервис"	7 260 602,69	15654460,56	18528951,5	4 386 111,75	
ГП СЦРЧС при МЧС КР	28 749 710,86	28023892,1	39417822,96	17 355 780,00	
ГП ЮЦРЧС при МЧС КР	10 189 889,48	70270128,44	60903590,71	19 556 427,21	
Жалал-Абадский МБ по РЧС при МЧС КР	15 762 622,33	16658240,87	15956031,58	16 464 831,62	
Ыссык-Кульская МБ по РЧС при МЧС КР	17 433 761,47	16317807,43	5208296,1	28 543 272,80	
Итого	81 290 748,51	152304139,4	156775595,8	86306423,38	9 487 130,68

Из приведенных данных видно, что существующая задолженность хозяйствующих субъектов возросла, так если на 01.01.2014 года она составляла 81290,7 тыс. сомов, то концу года она увеличилась на 5015,7 тыс. сомов и составила 86306,4 тыс.сомов.

Аудит дебиторской и кредиторской задолженности по средствам централизованных мероприятий

Дебиторская задолженность на 185254,2 тыс. сомов представлена недостачей – 156,2 тыс. сомов, внутриведомственными расчетами – 66153,5 тыс. сомов, авансированием: запасов – 22799,1 тыс. сомов; услуг и работ – 96143,2 тыс. сомов; основных фондов – 2,2 тыс. сомов.

Прочие внутренние обязательства - 35328,0 тыс. сомов представлены: внутриведомственными расчетами – 22778,6 тыс. сомов, счетами к оплате - 12549,4 тыс. сомов.

В связи с не уточнением элементов по статьям сметных расходов при бухгалтерских записях, как того требует программная поддержка, формирование отчетности по задолженностям осуществляется программой «1-С» суммарно, фактические задолженности по аналитическому учету представлены следующими данными:

- дебиторская задолженность: хозяйствующих субъектов МЧС КР - 86306,4 тыс. сомов, поставщиков - 4822,0 тыс. сомов, задолженности прошлых лет – 67832,3 тыс. сомов;

- кредиторская задолженность хозяйствующих субъектов МЧС КР - 9487,1 тыс. сомов.

При этом, отмечается отсутствие работы по востребованию задолженности, которая имеет одни и те же значения на протяжении ряда лет. Так, числятся с 1997 года - АО «Каджи-Сайский электротехнический завод» - 5000,2 тыс. сомов, АО «Оргтехника» - 2713,6 тыс. сомов; с 1998 года - ОАО «Кыргызстан Аба Жолдору» - 3471,0 тыс. сомов, ОсОО «ЖТО – Трейд» - 7907,4 тыс. сомов; с 2003 года - Джалал-Абадская областная администрация – 1117,3 тыс. сомов, Шахта «Жыргалан» - 7245,9 тыс. сомов и др.

Аудит заключает необходимость привлечения ответственных сотрудников и руководителей, работавших в периоды формирования задолженности к персональной ответственности в соответствии с законодательством.

Результаты аудитов в структурных подразделениях МЧС КР

Джалал-Абадская механизированная база по реагированию на чрезвычайные ситуации (МБРЧС)

Согласно представленной информации о взаиморасчетах с МЧС КР на 01.01.2015 года, остатки ТМЦ и денежных средств по учету составили 17449,9 тыс. сомов, фактическое наличие ТМЦ, ГСМ составило 2400,2 тыс. сомов. Разница между учетными и отчетными данными составила 15049,7 тыс. сомов.

Департамент по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных последствий (ДПЛПЧС)

При наличии дебиторской задолженности на 01.01.2014 года подрядчиков на 12076,8 тыс. сомов, по итогам года вновь образована дебиторская задолженность подрядчиков на сумму 36031,1 тыс. сомов. Следует отметить, что указанное явилось следствием финансирования МЧС КР в последние дни декабря 2014 года.

Увеличение финансирования ДПЛПЧС осуществлено на основании распоряжений Правительства КР о выделении МЧС КР из средств Специального счета по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций:

Распоряжения ПКР	Выделенная сумма	Фактически профинан.	Отклонение	Наименование подрядчика
04.08.2014 года № 310-р, Бакту-Долоноту	6777,1	7675,6	+898,5	ИМБРЧС
24.11.2014 года № 523-р, Кызыл-Туу	5051,0	3774,3	-1276,7	ОсОО «Анас строй»
22.12.2014 года № 596-р, Нур, р. Чу	9000,0	15991,3	+6991,3	ОсОО «Анас строй»
-/-, Красный строитель, Чу	13304,0	20175,1	+6871,1	СЦРЧС МЧС КР
-/-, Ак-Жол, Чу	446,0	2649,6	+2203,6	ОсОО «ЭлэмгекГидрокурулуш»
-/-, ИТК-26, Чу	1150,0	4445,9	+3295,9	ОсОО «ЭлэмгекГидрокурулуш»
03.06.2014 года № 200-р, Ат-Баши, ПУГВ	10000,0	9929,3	-70,7	ИМБРЧС МЧС КР
Итого	45728,1	64641,1	+18913,0	

В результате, на расходы ДПЛПЧС из средств Специального счета по предупреждению и ликвидации ЧС профинансировано 45728,1 тыс. сомов.

При этом, фактическое финансирование объекта в Бакту-Долоноту, Иссык-Кульского района превысило выделенные средства согласно распоряжению Правительства КР от 04.08.2014 года № 310-р, на **898,5 тыс. сомов**, или профинансировано сверх предусмотренного.

Также, сверх предусмотренного распоряжением Правительства Кыргызской Республики от 20.08.2014 года № 337-РС, расходы по объекту «Строительство жилого дома для офицерского состава в с. Садовое Московского района (2 очередь)», превысили плановую сумму на **199,4 тыс. сомов**.

Также открыт счет Казначейства по капитальным вложениям на берегоукрепительные работы на реке Чу – 20000,0 тыс. сомов. При этом, приказов по ДПЛПЧС по каким объектам необходимо распределить средства, выделенные на берегоукрепительные работы, не имеется.

По результатам проведенных государственных закупок в ДПЛПЧС установлено следующее:

- ответственность за проведение закупок не возложена на определенный отдел, не создан отдел закупок;

- проведение закупок предусмотрено в функциональных обязанностях начальника отдела документирования и правового обеспечения.

В нарушение п.4 ст. 13 Закона КР «О государственных закупках» план государственных закупок на 2014 год представлен в МФ КР только 06.03.2014 года, или через 3 месяца после принятия закона о республиканском бюджете на текущий год.

Объем финансирования тендерных закупок превысил тендерные суммы на 2501,1 тыс. сомов, что свидетельствует о некачественных тендерных мероприятиях, объем финансирования переходящих объектов профинансирован больше на 2797,3 тыс. сомов, чем предусмотрено планом-прогнозом на 2014 год, утвержденного министром ЧС КР от 03.03.2014 года и от 29.12.2014 года.

Установлено, что руководством МЧС КР (заместитель министра ЧС КР Алимбеков Д.) издан приказ от 12.05.2014 года № 352 о проведении ГП СЦРЧС МЧС КР аварийно-восстановительных работ на объекте «Защиты п. «Красный строитель» Чуйского района методом из одного источника, что противоречит ст. 38 Закона КР «О государственных закупках», где *«закупающая организация по согласованию с уполномоченным государственным органом может провести закупки из одного источника при возникновении срочной необходимости в проведении закупок в связи с обстоятельствами, которыекупающая организация не могла предвидеть»*. Вместе с тем, указанный объект был рекомендован Департаментом мониторинга МЧС КР для защиты от природных процессов и утвержден министром ЧС КР в приказе от 25.01.2014 года.

Выборочный аудит по объектам показал следующее:

По объекту *«Строительство селезащитной дамбы в с.Барскаун Джети-Огузского района Иссык-Кульской области»* с победителем тендера ОсОО «Анас Строй» подписан договор 23.05.2014 года.

Вместе с тем, ОсОО «Анас Строй» был зарегистрирован в органах юстиции 29.08.2012 года, или на день проведения тендера существовал только 1,8 года. ОсОО «Анас Строй» предложил тендерную заявку на 20 % меньше, чем сумма, предусмотренная для освоения – 13400,0 тыс. сомов, что является значительным отклонением от установленных требований тендерной документации. Снижение на 2606,3 тыс. сомов существенно влияет на качество строительных работ.

Фактически за 2014 год перечислено денежных средств подрядчику в сумме 111510,0 тыс. сомов, что больше тендерной суммы на **356,3 тыс. сомов**. Увеличение стоимости указанного объекта связано с дополнениями в существующий проект. Дебиторская задолженность ОсОО «Анас Строй» на 01.01.2015 года составила 78,0 тыс. сомов.

По объекту: *«Понижение уровня грунтовых вод (ПУГВ) в мкр. Жаптык г. Талас»* у победителя тендера ОсОО «Ремстроймост» имеется договор аренды технических средств от 01.04.2014 года, заключенный между ОсОО

«Ремстроймост» и ОсОО «ReCom» на аренду технических средств, где не приложены копии технических талонов, отсутствует акт приема-передачи. Тендерной комиссией необоснованно подписана форма на соответствие квалификационным требованиям.

По объекту *«Строительство многоквартирного жилого дома для военнослужащих МЧС КР в с. Садовое Московского района Чуйской области»* победителем тендера Северным центром по реагирования на ЧС МЧС КР не указаны наименование аналогичных работ, проведенных за последние два года.

СЦРЧС предложил тендерную заявку на 10102,3 тыс. сомов, или на 28% меньше, чем сумма, предусмотренная для освоения – 35098,8 тыс. сомов, которое является значительным отклонением от установленных требований в тендерной документации.

В нарушение особых условий договора тендерной документации осуществлено перечисление 27199,4 тыс. сомов, тогда как тендерная сумма составляла 24996,5 тыс. сомов, или сверх тендерной суммы перечислено 2202,9 тыс. сомов. На 01.01.2015 года дебиторская задолженность СЦРЧС составила по этому объекту 19572,9 тыс. сомов.

По объекту *«Строительство дамбы для защиты от паводковых вод реки Ак-Терек с. Кылыз-Туу» Тонского района Иссык-Кульской области»* победителю тендера ОсОО «Анас Строй» в нарушение особых условий договора осуществлено перечисление всей тендерной суммы – 3774,3 тыс. сомов, тогда как следовало перечислить лишь 1132,3 тыс. сомов. На 01.01.2015 года дебиторская задолженность ОсОО «Анас Строй» - 3774,3 тыс. сомов.

По объектам ДПЛПЧС за аудируемый период выборочно по актам выполненных работ завышение стоимости работ составило:

- *«Реконструкция существующей защитной дамбы г. Балыкчы Иссык-Кульской области»* - **11,3 тыс. сомов** за счет неправильного определения компенсации затрат по статье «эксплуатация механизмов»;

- *«Защита с. Нур от паводковых вод р. Чу Кеминского района Чуйской области»* - **41,3 тыс. сомов** за счет неправильного применения коэффициента по определению объемного веса рваного камня и арифметических ошибок.

В ДПЛПЧС остаток наличных денежных средств на 01.01.2015 года составил 475,3 тыс. сомов. В соответствии с постановлением Правительства КР от 20.02.2012 года № 115, в кассе структурного подразделения должен быть запас денежных средств на случай ЧС в размере 200,0 тыс. сомов. В связи с чем, подлежит перечислению в бюджет остаток суммы, превышающей установленный лимит, или **275,3 тыс. сомов**.

Аудит расчетов с ОсОО «Эл – Эмгек Гидрокурулуш»

Договор от 02.06.2014 года №33 заключен между директором ДПЛПЧС МЧС КР (Заказчик) и ОсОО «Эл – Эмгек Гидрокурулуш» (Подрядчик). Подрядчик принимает на себя обязательства по строительству объекта «Защита накопителя сточных вод от угрозы прорыва в районе таможи Ак –Жол». Подрядчик имеет лицензию на право строительства: КРЖ, №02621 от 27.03.2009 года. Мощность объекта: защитная дамба длиной 100 метров.

Проектная стоимость объекта составляет 2551,6 тыс.сомов.

По актам выполненных работ за июль, август 2014 года установлено, что фактический объем выполненных строительных работ составил 2649,6 тыс.сомов, или с превышением проектно-сметной стоимости на 98,0 тыс.сомов.

Заключен договор от 02.06.2014 года №34 между ДПЛПЧС МЧС КР (Заказчик) и ОсОО «Эл - Эмгек Гидрокурулуш» (Подрядчик) на строительство объекта «Защита питьевого водозабора, насосной станции и водонапорной башни ИТК-26 (№76) от наводковых вод р. Чу Аламудунского района Чуйской области» стоимостью 5138,9 тыс. сомов.

По актам выполненных работ за июль, август и октябрь 2014 года установлено, что фактический объем выполнения строительных работ составил 4445,9 тыс. сомов, или меньше проектной стоимости на 693,0 тыс. сомов.

Расчеты ДПЛПЧС МЧС КР с ОсОО «Эл-Эмгек Гидрокурулуш» осуществлялись без счетов - фактур от Подрядчика, по представленным актам выполненных работ, что является грубым нарушением Налогового кодекса Кыргызской Республики.

Аудит считает, что в данных действиях ОсОО «Эл-Эмгек Гидрокурулуш» существует риск сокрытия доходов и не отчисления налоговых платежей в доход бюджета.

По запросу аудита о правомерности отдельных документов, перечисления налогов, руководитель ОсОО «Эл-Эмгек Гидрокурулуш» не представил соответствующих подтверждающих документов.

Региональный департамент по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций (РДПЛПЧС)

На 2014 год планировалось финансирование 14 объектов на сумму 96000,0 тыс. сомов, в том числе:

- 5 объектов по Ошской области на 11890,0 тыс.сомов;
- 7 объектов по Баткенской области на 13220, тыс. сомов;
- 2 объекта по Жалал-Абадской области на 17950,0 тыс. сомов;
- резерв ЧС – 17940,0 тыс. сомов;
- ДСД (ПИР и ГАСК) – 5,0 тыс. сомов;
- погашение задолженности за прошлые годы – 30000,0 тыс. сомов.

Аудит отмечает нерациональное использование бюджетных средств, когда 31% от выделяемых средств предусматривается на погашение задолженности за предыдущие годы.

Выборочный аудит показал наличие значительных отклонений от требований законодательства по госзакупкам по следующим объектам:

«Аварийно-восстановительные работы при строительстве моста в селе Тегерек-Сайайыльного округа Сары-Булак, Кара-Кульджинского района Ошской области» предусматривалось провести закупки на 2000,0 тыс. сомов.

В тендерных торгах участвовало 4 претендента, победителем признан ОсОО «Балды-Ата», с тендерной заявкой 1491,5 тыс. сомов, как наименьшей среди участников. Договор с ОсОО «Балды-Ата» подписан 24.02.2015 года, через 2 месяца после проведения тендерных торгов.

Установлено, по договору от 05.01.2014 года, заключенному между ОсОО «Балды-Ата» и ОАО «Завод ЖБИ-4» на аренду автомашин, механизмов и оборудования, список передаваемых транспортных средств утвержден в количестве 16 ед, однако приложены копии только 10 техталонов, или тендерной комиссией необоснованно подписана форма на соответствие квалификационным требованиям.

«Защита жилых домов по улицам Пушкина и Гагарина а/о Кызыл-Жар г. Таш-Кумыр Жалал-Абадской области» предусматривалось проведение тендера методом неограниченных торгов на закупку работ на сумму 4800,0 тыс. сомов. Участвовало 5 претендентов. Без соблюдения необходимых процедур по изменению цены тендерной стоимости, РД ПСПЧС изменило ориентировочную стоимость указанного объекта до 4080,0 тыс. сомов.

По итогам торгов тендер на выполнение работ присужден ОсОО «Ташкомур ШСУ» с тендерной заявкой 3635,9 тыс. сомов, как наименьшей цене среди участников. Договор с ОсОО «Ташкомур ШСУ» подписан 28.02.2014 года.

Установлено, что согласно договору от 06.02.2014 года, заключенному между ОсОО «Ташкомур ШСУ» и ДЭП-38 на аренду экскаватора «САТ-330», не приложены копии технических талонов, отсутствует акт приема-передачи экскаватора, или вероятность использования и наличия в аренде указанного механизма отсутствует. Кроме того, договор подписан начальником ДЭП-38, который по тендерным документам является учредителем ОсОО «Ташкомур ШСУ» и директором ОсОО «Ташкомур ШСУ». Не указаны наименования аналогичных работ, проведенных за последние два года.

«Строительство селеотводного канала в п. Кош-Булак г. Сулюкта Баткенской области» предусматривалось проведение тендера методом неограниченных торгов на закупку работ на сумму 3900,0 тыс. сомов. По итогам торгов победителем признано ОсОО «Басыз» с тендерной заявкой 2497,7 тыс. сомов. Однако, в тендерной документации отсутствуют копии технических талонов на 10 ед. техники, или тендерной комиссией

необоснованно подписана форма на соответствие квалификационным требованиям;

- подтверждена квалификация только инспектора по качеству работ сертификатом, подтверждение квалификации остального руководящего состава не имеется;

- не указаны наименования аналогичных работ, проведенных за последние два года;

- отсутствует гарантийное обеспечение тендерной заявки на 124,9 тыс.сомов.

Согласно договору, финансирование объекта в 2014 году установлено в размере 2497,7 тыс. сомов, фактическое осуществлено в размере 2550,0 тыс. сомов, или в нарушение договора излишне профинансировано на **52,3 тыс. сомов.**

«Защита школы Заргер а/о Заргер Узгенского района Ошской области» предусматривалось проведение тендера методом неограниченных торгов на закупку работ на 3200,0 тыс. сомов. Участвовало 7 претендентов. Тендер присужден ОсОО «ОшНурЖолСтрой» с тендерной заявкой 2608,1 тыс. сомов. Вместе с тем, ОсОО «ОшНурЖолСтрой» не представлены в документах бухгалтерские балансы на 31.12.2013 года, 31.12.2012 года и 31.12.2011 года, или указанное свидетельствует, что комиссией подписана форма оценки полноты представленных документов необоснованно;

- к списку транспортных средств не приложены копии техталонов.

«Защита жилых домов на реке Корул в с. Тогуз Булак Алайского района Ошской области» предусматривалось проведение тендера методом неограниченных торгов на сумму 2700,0 тыс. сомов. Победителем тендера на выполнение работ ОсОО «Престиж Азия» с тендерной заявкой 2397,3 тыс. сомов в пакете документов не представлены бухгалтерские балансы на 31.12.2013 года, 31.12.2012 года и 31.12.2011 года.

«Селепропускное сооружение в с. Сейтказы а/о Кенеш Базар-Коргонского района Жалал-Абадской области (4 очередь)» - предусматривалось проведение тендера методом неограниченных торгов на сумму 6617,2 тыс. сомов.

По итогам торгов победителем признано ОсОО «ТЭРАН» с тендерной заявкой 6390,9 тыс. сомов. В 2014 году с ОсОО «ТЭРАН» подписано два договора на 6101,3 тыс. сомов и 6390,9 тыс. сомов, фактически перечислено – 12085,7 тыс. сомов, в том числе кредиторская задолженность на 01.01.2014 года – 2348,5 тыс. сомов, выполнение объемов составило 8237,5 тыс. сомов, или авансировано 1499,8 тыс. сомов.

Выборочным аудитом правильности составления актов выполненных работ установлено завышение объемов работ 4 подрядчиками на сумму **310,0 тыс. сомов**, в том числе по объектам:

- *«Проведение неотложных аварийно-восстановительных работ в бассейне суточного регулирования на территории а/а Маргун Лейлекского*

района Баткенской области» - 182,3 тыс. сомов, в результате неправильного применения нормы накладных расходов к прямым затратам, которые уменьшены при взаимозачетах кредиторской задолженности РДПЛПЧС перед подрядчиком;

- «Защита школы в с.Зергер а/о Зергер Узгенского района Ошской области» - 28,5 тыс. сомов в результате принятия объемов работ без предъявления лабораторного анализа на качественную насыпь, которые уменьшены при взаимозачетах кредиторской задолженности РДПЛПЧС перед подрядчиком;

- «АВР внутрихозяйственного моста ч/з реку Козу-Баглан в с.Катран Лейлекского района Баткенской области» - 56,8 тыс. сомов, в результате арифметической ошибки при определении объемов стоимости бетона, которые уменьшены при взаимозачетах кредиторской задолженности РДПЛПЧС перед подрядчиком;

- «АВР по строительству защитной дамбы на р. Майлуу-Суу г. Майлуу-Суу Жалал-Абадской области» - 42,4 тыс. сомов в результате неправильного составления калькуляции на добычу рваного камня, которые уменьшены при взаимозачетах кредиторской задолженности РДПЛПЧС перед подрядчиком.

Государственное агентство «Сельводзащита» (СВЗ)

Аудитом установлено, что участник тендерных торгов ОсОО «СКФ – Курулуш» по результатам торгов был признан победителем как по объекту «Защитная дамба № 15 на р. Сох, участок Ак-турпак, Ак-Турпакского а/о, Кадамжайского района, Баткенской области», так и по объекту «Защитная дамба на р. Сох левый берег ПК 00+00 по ПК 03+00, участок Ак-Турпак, Торт-Гульского а/о Баткенского района, Баткенской области», как предложивший более выгодные условия.

Вместе с тем, установлено:

- размер гарантийного обеспечения тендерной заявки по участку «Защитная дамба на р. Сох левый берег ПК 00+00 по ПК 03+00, участок Ак-Турпак, Торт-Гульского а/о Баткенского района, Баткенской области», представленный письмом ОАО РК «Аманбанк» на 111,0 тыс. сомов не соответствовал пункту ИУТ 1.3.1, где размер гарантийного обеспечения установлен в сумме 126,1 тыс. сомов;

- размер гарантийного обеспечения тендерной заявки по участку «Защитная дамба № 15 на р. Сох, участок Ак-турпак, Ак-Турпакского а/о, Кадамжайского района, Баткенской области», представленный письмом ОАО РК «Аманбанк» на сумму 65,0 тыс. сомов не соответствовал пункту ИУТ 1.3.1, где размер гарантийного обеспечения был установлен не менее 74,3 тыс. сомов. Более того, данное письмо не было в оригинале и к тендерным документам была приложена копия письма.

ОсОО «СКФ –Курулуш» отказалось от заключения договора после проведенных торгов, вскрытия тендерных предложений и объявления данного субъекта победителем торгов.

В дальнейшем, по участку «Защитная дамба № 15 на р. Сох, участок Ак-турпак, Ак-Турпакского, а/о, Кадамжайского района, Баткенской области», победителем торгов признается второй претендент, в данном случае ОсОО «ПМК Караванстрой», сумма тендерного предложения которого составляла 7 652,5 тыс. сомов, или больше чем предложение ОсОО «СКФ – Курулуш» на 219,3 тыс. сомов.

Контрольные обмеры показали следующее:

- по Ошскому ОО: при планировке гребня дамбы от общего объема (4100м²) выявлено завышение объемов на 326 м² на **9,8 тыс. сомов** и восстановлено в ходе аудита из собственных средств подрядчика ОсОО «АК-Ой»; установлен невыполненный объем разравнивания насыпи временной дамбы в объеме 92 м³ на **4,6 тыс. сомов** подрядчиком ОсОО «Жылдыз и М» на объекте «Ремонтно-восстановительные работы защитной дамбы на реке Аравансай у. Оайцентр Араванского района»;

- по Джалал-Абадскому ОО: по объекту «Защитная дамба № 19 на реке Кара-Дарыя а/о Атабекова уч. Ширин Сузакского района», подрядчиком ЗАО «Жалал-Абадское СМУТТ» при устройстве крепления откосов дамбы не доуложен рваный камень в объеме 4,0 куб.м на **13,8 тыс. сомов**; по объекту «Защитная дамба № 2 на реке Кара-Ункур-Сай а/о Арал уч. Арал Ноокенского района» подрядчиком «Филиал Автоунаа ОАО «Келечек» при устройстве крепления откосов дамбы не до уложен рваный камень в объеме 2,5 куб.м на **6,7 тыс. сомов**;

- по Чуйскому ОО: завышение стоимости работ на сумму **18,2 тыс. сомов** за счет неправильного определения стоимости добычи рваного камня в калькуляциях подрядчиком ГП «Северный центр по реагированию на чрезвычайные ситуации» по объекту «Защитная дамба на р.Кара-Балта с. Федоровка Жайылского района»;

- по Нарынскому ОО: завышение стоимости работ на сумму **13,9 тыс. сомов**, сложившееся за счет неправильного применения коэффициента 1,3 в актах выполненных работ по статье «транспортные расходы», применяемого в высокогорных условиях свыше 3000 метров подрядчиком «ИМБРЧС» по объекту «Защитная дамба «Даана» системы р. Нарын Нарынского района с ПК 0+00 по ПК 7+50»;

- по Баткенскому ОО: по объекту «Капитальный ремонт защитной дамбы с. Актурпак на реке Сох левый берег с ПК 00+00 по ПК 03+00 Баткенского района» подрядчиком ОсОО «СКФ Куруучу» при устройстве крепления откосов дамбы не до уложен рваный камень в объеме 6,2 куб.м на **10,7 тыс. сомов**; по объекту «Защитная дамба № 15 на реке Сох, правый берег Актурпакского а/о Баткенского района» подрядчиком ОсОО «Караванстрой»

при устройстве крепления откосов дамбы не до уложен рваный камень в объеме 4,2 куб.м на **8,7 тыс. сомов.**

Северный центр по реагированию на ЧС (СЦРЧС)

Согласно представленной информации о произведенных расходах из кассы, в 2014 году выдано материальной помощи на сумму 287,1 тыс. сомов и премий – 155,0 тыс. сомов, из которых не удержано подоходного налога и отчислений в Соцфонд, расчетно на **44,2 тыс. сомов и 35,4 тыс. сомов.**

Согласно отчетности СЦРЧС по счету 3411 «Прочие налоги и отчисления» было начислено 200,0 тыс. сомов и перечислено в ФГИ. Остаток на 01.01.2015 года по этому счету составил 414,1 тыс. сомов. Вместе с тем, оснований для осуществления отчислений в ФУГИ не имеется, так как согласно Уставу СЦРЧС, утвержденному приказом МЧС КР от 20.02.2014 года № 130, высшим органом управления является Учредитель – Министерство чрезвычайных ситуаций КР, которым не отрегулированы вопросы использования полученной прибыли, в том числе отчисления части прибыли в доход бюджета. В результате отчисление в бюджет в сумме **200,0 тыс. сомов** относится в категорию необоснованных.

В соответствии с калькуляцией на изготовление сетки-матрицы (габиона) размерами 2*1*0,4 м, утвержденной директором СЦРЧС от 01.05.2012 года, стоимость 1 габиона составляет 1787,85 сомов.

В 2014 году в указанную калькуляцию не были внесены изменения в соответствии с ценами на поступившую оцинкованную проволоку. Так, в калькуляции за 2012 год стоимость оцинкованной проволоки диаметром 3 мм, составляла 58,127 сомов за 1 кг, по учету на 01.01.2014 года цена аналогичной проволоки составляла 72 сома за 1 кг, в течение аудируемого периода аналогичная проволока поступала по цене от 55,3 до 66,7 сомов за 1 кг.

В течение 2014 года СЦРЧС было изготовлено 599 шт. габионов на сумму 1070,9 тыс. сомов, всего отпущено 715 габионов на общую сумму 1278,3 тыс. сомов, с учетом остатков габиона на 01.01.2014 года в количестве 116 шт. габионов на сумму 207,4 тыс. сомов.

Вместе с тем, внутренних нормативных актов СЦРЧС, регулирующих вопросы формирования доходов за счет производства и реализации габионовых сеток не утверждено. Счета-фактуры за изготовление габионов в МЧС КР не выставлялись, или отнесенные на доходы **584,2 тыс. сомов** не имеют источников оплаты.

По объекту «*Строительство первого жилого дома*» за январь 2014 года выполнение составило 85,3 тыс. сомов, в том числе металлическое ограждение лестниц - 64,0 тыс.сомов, где отсутствуют договор и калькуляция себестоимости, оформлен закупочный акт от 23 января 2014 года на закупку лестничного ограждения в количестве 46м² с частным предпринимателем Акинбаевой Ж., осуществляющей предпринимательскую деятельность в

сфере сварочных работ, когда в ГП «СЦРЧС» имеются 2 штатные единицы сварщиков.

Монтаж котельного оборудования (2 ед.) за февраль 2014 года на 777,3 тыс. сомов, в том числе приобретение материалов на 592,6 тыс. сомов изготовлено самим субподрядчиком ОсОО «Дельта-Лот», где по условиям договора следовало представить разрешение на эксплуатацию котлов Государственной экологической технической инспекции. Однако, указанные котлы установлены без разрешения этого органа, соответственно, не подтверждена безопасность их использования в производстве.

Договор подряда № 42 от 7 октября 2014 года заключен между ДПЛПЧС (Заказчик) и ГП СЦРЧС (Подрядчик) на основании проведенного тендера от 09 сентября 2014 года. Подрядчик принимает на себя обязательства по строительству жилого дома для военнослужащих на территории ГЦПС в с. Садовое Московского района Чуйской области, сумма договора составляет 24996,4 тыс. сомов. При этом, тендер проведен и строительство начато в отсутствие утвержденных проектно-сметной документации и заключения Госэкспертизы Госстроя КР.

Вместе с тем, Подрядчик ГП СЦРЧС до заключения договора с Заказчиком ДПЛПЧС, составил договор строительного субподряда № 41 от 01 октября 2014 года с ОсОО «Келечек – Курулуш» на 24996,4 тыс. сомов.

СЦРЧС представлены акты выполненных работ, где субподрядчиком ОсОО «Келечек – Курулуш» за период с октября по декабрь 2014 года по объекту «Строительство жилого дома на территории ГЦПС» в с. Садовое Московского района выполнено строительных работ на сумму 7626,5 тыс. сомов, в том числе расходы на ОПР в сумме 6689,9 тыс. сомов и налоги 936,6 тыс. сомов. Всего за 2014 год субподрядчику ОсОО «Келечек-Курулуш» перечислено и выдано наличными денежными средствами на сумму 11800,0 тыс. сомов, в том числе наличными получено 1000,0 тыс. сомов. Денежные средства получены лично директором ОсОО «Келечек – Курулуш» Токтошевым М.М. согласно представленным доверенностям с его единоличными подписями за директора и главного бухгалтера.

Вместе с тем, согласно актов выполнено работ на 7626,5 тыс. сомов, согласно отчетным данным - 6727,4 тыс. сомов. В отсутствии выполненных работ дебиторская задолженность за ОсОО «Келечек-Курулуш» числится на сумму 5072,6 тыс. сомов.

Согласно смете доходов и расходов на содержание Мобильного инженерно-механизированного отряда ГП СЦРЧС (МИМО) предусматривалось 18510,5 тыс. сомов, профинансировано на 17236,9 тыс. сомов, при фактических расходах 11694,1 тыс. сомов, или излишнее финансирование средств составило **5542,8 тыс. сомов.**

На 01.01.2014 года в отчетности СЦРЧС зафиксирована кредиторская задолженность перед МЧС КР на 28749,7 тыс. сомов, которая включает

оборудование и прочие материалы. При этом, в составе прочих материалов находятся основные средства - трансформаторы (4 шт.) стоимостью от 195,8 тыс. сомов до 757,8 тыс. сомов, электродвигатель - 200,0 тыс. сомов, которые следовало перевести в категорию основных средств.

Из суммы произведенных расходов на 39417,8 тыс. сомов, на содержание МИМО было израсходовано наличными 11694,1 тыс. сомов, на основании приказов МЧС КР выданы товарно-материальные ценности и основные средства в другие структуры МЧС КР на 15594,9 тыс. сомов, выдано на увеличение уставного капитала СЦРЧС – 11563,4 тыс. сомов, выданы наличными денежными средствами и перечислено в другие структуры МЧС КР – **565,4 тыс. сомов**, в том числе: ГП «Спаспромсервис» - 190,0 тыс. сомов на приобретение стройматериалов; В/части № 86123 - 124,7 тыс. сомов на приобретение продуктов питания; Агентству государственной противопожарной службы при МЧС КР – 250,7 тыс. сомов, или указанные суммы составили нецелевые расходы.

Согласно приказу МЧС КР от 15.06.2014 года № 557 в состав ТМЦ включен гуманитарный товар на сумму 11563,4 тыс. сомов, который согласно авизу МЧС КР от 30.07.2014 года № 35 оприходован как уставной капитал СЦРЧС. При этом, согласно Налоговому кодексу КР, постановлению Правительства КР от 08.12.2004 года № 961, гуманитарный товар переходит в категорию товаров, администрируемых Налоговым кодексом КР. Так как товар получен на увеличение уставного капитала, его необходимо отразить как полученный доход и соответственно включить в налогооблагаемую базу СЦРЧС для уточнения суммы налога на прибыль за 2014 год.

При проведении инвентаризации комиссией ГП СЦРЧС МЧС КР по состоянию на 1 сентября 2014 года у материально-ответственного лица Илязова Р. установлена недостача габионовых сеток в количестве 271 шт. и ТМЦ на сумму 559,9 тыс. сомов.

По данному факту 19 сентября 2014 года Генеральной прокуратурой КР возбуждено уголовное дело. По результатам рассмотрения дела предъявлено обвинение Илязову Р. в совершении преступления, предусмотренного ст.171 ч.2 п.3 УК Кыргызской Республики. Дело рассмотрено Московским районным судом Чуйской области 20 апреля 2015 года и постановлением суда принято решение о прекращении уголовного дела в отношении Илязова Р. с мотивацией, что причиненный ущерб полностью возмещен, а также согласно ходатайству представителя СЦРЧС.

По представленным документам установлено, что руководство СЦРЧС и комиссия, образованная приказом от 13 апреля 2015 года, подготовили и подписали договор от 15.04.2015 года о погашении долга Илязовым Р. и акт приема-передачи оборудования по плетению габионовых сеток двойного кручения на 559,9 тыс. сомов. Таким образом, недостача Илязова Р. восстановлена б/у оборудованием по плетению сеток двойного кручения.

Согласно договору от 25 марта 2015 года №8 между директором СЦРЧС (Заказчик) и генеральным директором ОсОО «КИЦ Жалал-Абад-Оценка» (Исполнитель), стоимость 1 комплекта станка по плетению габионовых сеток двойного кручения, расположенного по адресу: Чуйская область, Аламудунский район, с.Кок – Жар, оценена по состоянию на 30 марта 2015 года в 1188,8 тыс. сомов.

Вместе с тем, аудит отмечает, что технический паспорт оборудования по изготовлению габионовых сеток двойного кручения ГСДК -2 подготовлен в произвольной форме, где отсутствуют реквизиты производителя, также нет сертификата происхождения.

Южный центр по реагированию на ЧС

Согласно отчетным данным за 2013 год получена прибыль в размере 5632,7 тыс. сомов, где за вычетом отчислений в бюджет, перечислено в Фонд по управлению государственным имуществом при ПКР – 2534,7 0 тыс. сомов.

Вместе с тем, оснований для осуществления указанных отчислений в ФУГИ не имеется. Так, согласно Уставу ЮЦРЧС МЧС КР, утвержденному приказом МЧС КР, высшим органом управления является Учредитель – Министерство чрезвычайных ситуаций КР, которым не отрегулированы вопросы использования прибыли, в том числе отчисления части прибыли в доход бюджета. Отчисление в бюджет на **2534,7 тыс. сомов** можно отнести в категорию неправомочных.

Аудитом выполненных работ по объекту «*АВР в бассейне суточного регулирования в а/а Маргун Лейлекского района Баткенской области*» за апрель-июнь 2014 года установлено завышение объемов работ на **182,3 тыс. сомов** за счет неправильного определения накладных расходов.

За аудируемый период от передачи нежилых помещений в пользование ЗАО “Альфа Телеком”, ОсОО “Скайл Мобайл”, ОсОО “Нур-Телеком” и др. поступило доходов на 391,0 тыс. сомов. При этом, переданные в пользование нежилые помещения расположены в административном здании, г.Ош, ул.Моминова 11, балансодержателем которого является центральный аппарат МЧС Кыргызской Республики.

Соответственно, договора аренды должны заключаться балансодержателем, или ЦА МЧС КР, и 30% от поступившей арендной платы, согласно статье 19 Закона Кыргызской Республики “О неналоговых платежах” подлежит внесению в доход республиканского бюджета, или **117,3 тыс. сомов**.

Иссык-Кульская механизированная база по реагированию на ЧС (ИМБРЧС)

Кредиторская задолженность перед МЧС КР на 01.01.2014 года – 17433,8 тыс. сомов, на 01.01.2015 года – 28543,3 тыс. сомов, или увеличилась

на 11109,5 тыс. сомов. Однако, из-за отсутствия учета, кредиторская задолженность на 01.01.2014 года в сумме 17433,8 тыс. сомов не подтверждается, акт сверки на общую сумму задолженности на 01.01.2015 года в сумме 28543,3 тыс. сомов с МЧС КР имеется.

Аудитом по актам выполненных работ установлено завышение стоимости работ по объекту «Селезащитная дамба с. Тору-Айгыр Иссык-Кульского района» на **19,2 тыс. сомов**, выявленная за счет неправильного списания булыжного камня по статье «удорожания материалов», которые необходимо снять с выполнения подрядчика «ИМБРЧС».

В соответствии с балансовыми данными по состоянию на 01.01.2015 года стоимость основных средств составила 40853,3 тыс. сомов, в том числе:

- здания и сооружения – 4908,5 тыс. сомов;
- оборудования – 20,3 тыс. сомов;
- конторское оборудование – 347,0 тыс. сомов;
- транспортные средства – 35577,5 тыс. сомов.

При этом, амортизация основных фондов не осуществлялась, так как указанная балансовая стоимость основных средств не изменилась по состоянию на 01.01.2015 года. Необходимо произвести начисление износа основных средств для приведения их в соответствие с существующими нормативными актами.

ГП «Спаспромсервис»

За аудируемый период ГП «Спаспромсервис» предоставлял в аренду основные фонды: 18 складских помещений и боксов, 2 навеса под парковку.

Доход от аренды за временную эксплуатацию основных фондов за 2014 год составил всего 2502,6 тыс. сомов.

Следует отметить, что договора о временной эксплуатации основных фондов заключены без согласования с уполномоченным государственным органом по приватизации и управлению государственным имуществом в соответствии с Положением «Об использовании, порядке и условиях сдачи в аренду государственных сооружений, зданий (помещений), в том числе административных», утвержденным постановлением Правительства КР от 30.05.2011 года № 263.

В результате за период с 01.06.2014 года по 31.12.2014 года расчетно 30% арендной платы составляет **282,6 тыс. сомов** и подлежит перечислению в доход республиканского бюджета.

ГП «Авиационное предприятие» (ГП)

За 2014 год в ГП, в среднем, содержались 23 штатных единицы, в том числе сотрудники инженерно-авиационной службы - 7 ед., летной службы - 2 ед. Годовой фонд оплаты труда за 2014 год составил 1847,4 тыс. сомов.

За 2014 год ГП не оказывались авиационные услуги в связи с отсутствием воздушного судна, тем самым не осуществлялась производственная деятельность, предусмотренная Уставом и Положением государственного предприятия. Между тем, за аудируемый период предприятием произведено начисление заработной платы сотрудникам инженерно-авиационной службы - **184,7 тыс. сомов** и летной службы - **49,8 тыс. сомов**.

Начисления заработной платы сотрудникам производились согласно Регламенту технического обслуживания Вертолета Ми-8МТ. В регламенте указывается, что выполняются работы и при хранении вертолета по установленным календарным срокам. Однако, документов, подтверждающих выполнение работ согласно регламенту не представлено. То есть, указанные работы по карте-наряду документально не подтверждаются.

На 01.01.2015 года по балансу ГП числятся основные фонды, остаточной стоимостью 21 746,2 тыс. сомов, в том числе самолетно-вертолетный парк - 17 221,2 тыс. сомов. По бухгалтерскому счету 2180 «Самолетно-вертолетный парк» длительное время числятся запасные части самолета Як-40, вертолета Ми-8МТВ-1 на 17 221,2 тыс. сомов, которые использовали свой ресурс и непригодны к дальнейшей эксплуатации.

В связи с отсутствием собственной производственной складской базы основные средства и товарно-материальные ценности хранятся в ненадлежащем порядке в разных местах: на территории Аэропорта «Манас», СЭЗ «Ак-Чий», по улице Горького, 146.

Следует отметить что, вертолет Ми-8МТВ-1, регистрационный номер EX -08017, числится на балансе предприятия и находится в нерабочем состоянии, для восстановления которого требуется проведение капитального ремонта и значительные финансовые затраты, так как отсутствует один двигатель.

Кроме того, по счету 2130 «Здания и сооружения» на 01.01.2015 года числится ограждение территории, балансовой стоимостью 1010,0 тыс. сомов, которое по бухгалтерскому балансу предприятия за 2014 год не отражено.

Указанное ограждение (металлический забор) было установлено на территории малого терминала с перроном, находящимся возле международного аэропорта «Манас» и принятым на баланс Департамента авиации при МЧС КР согласно постановлению Правительства КР от 12.12.2012 года № 848. В свое время, при строительстве нового малого терминала Манас-2, этот металлический забор был снесен, демонтирован и не возвращен в ГП. Вместе с тем, по бухгалтерскому учету ГП металлический забор стоимостью **1010,0 тыс. сомов** продолжает числиться, при фактическом его отсутствии.

Агентство противопожарной службы при МЧС КР (АГПС)

Из 327 единиц пожарной, специальной, вспомогательной и специальной техники, находящихся на балансе АГПС, 243 единицы техники 1970-1990 гг. выпуска, на 100% выработали амортизационный ресурс, технически устарели, из них 51 единица не исправны, в технически исправном состоянии 192 единицы.

Уточнение сметных назначений АГПС осуществлялось в ходе исполнения бюджета, где динамика расходов выглядит следующим образом:

(тыс. сомов)

Наименование статей расходов	Код стат.	Утвержд.на 2014 год	Уточнено на 2014 г.	Отклонен. Гр.4-гр3	Открыто кредитов
1		3	4	5	6
Заработная плата	2111	316375,5	507227,2	+190851,7	507227,2
Отчисления в Соцфонд	2121	28278,5	41600,0	+13321,5	41600,0
Командировочные расходы	2211	1600,0	1600,0	0,0	1600,0
Услуги связи	2212	11900,0	2473,9	-9426,1	2473,9
Транспортные услуги	2214	11019,3	12379,6	+1360,3	12379,6
Приобретение прочих услуг	2215	8000,0	1595,0	-6405,0	1595,0
Приобретение медикаментов	2217	540,6	540,6	0,0	540,6
Приобретение продуктов	2218	59113,0	58741,8	-371,2	58741,8
Расходы на текущий ремонт	2221		1811,0	+1811,0	1811,0
Приобретение материалов	2222		2552,6	+2552,6	2552,6
Приобретение, пошив и ремонт вещевого имущества	2223		2652,2	+2652,6	2652,2
Приобретение угля	2224		3000,0	+3000,0	3000,0
Плата за воду	2231		646,2	+645,2	646,2
Плата за электроэнергию	2232		3627,4	+3627,4	3627,4
Плата за теплоэнергию	2233		3486,0	+3496,0	3486,0
Плата за газ	2234		166,5	+166,5	166,5
Пособия по соцобеспечению	2711	2737,6	1637,8	-1099,8	1637,8
Пособия по соцпомощи	2721		170,2	+170,2	170,2
Здания и сооружения	3111	16200,0	16200,0	0,0	16200,0
итого:		455764,5	662108,0	+206343,5	662108,0

Аудит отмечает неприемлемость утверждения сметы расходов Агентства без расходов на коммунальные услуги, которые уточняются в ходе исполнения бюджета.

Более того, если увеличение бюджета АГПС составило всего 206343,5 тыс. сомов, то фонд оплаты труда увеличен на 190851,7 тыс. сомов, или 92,5% от дополнительного финансирования. На все остальные расходы дополнительно было выделено 15491,8 тыс. сомов.

Аудит установлено, что в 2014 году начисления заработной платы производились с нарушениями Положения о денежном довольствии военнослужащих Вооруженных Сил и других воинских формирований Кыргызской Республики, утвержденного постановлением Правительства КР от 31.10.2014 года № 620, в части выплаты вольнонаемному составу надбавки в размере 2% за каждый год работы в системе МЧС КР, что составило **883,8**

тыс. сомов.

В нарушение постановления Правительства КР от 31.10.2014 года №620, в течение ноября 2014 года, а в отдельных структурных подразделениях и в декабре, вольнонаемным сотрудникам АГПС за последние 2 месяца 2014 года были начислены компенсации на питание в размере девятикратного минимального размера заработной платы, где сумма начислений составила **1 449,5 тыс. сомов.**

По центральному аппарату АГПС при МЧС:

- в результате не применения пункта 1, статьи 1009 Гражданского кодекса, часть II «Право регресса к лицу, причинившему вред», где установлено *«Лицо, возместившее вред, причиненный другим лицом (работником при исполнении им служебных, должностных или иных трудовых обязанностей, лицом, управляющим транспортным средством, и т.п.), имеет право обратного требования (регресса) к этому лицу в размере выплаченного возмещения, если иной размер не установлен законом»*, имел место факт выплаты за счет бюджетных средств на **170,1 тыс. сомов.**

Так, приказом руководителя АГПС от 07.08.2012 года № 161, заведующий сектором централизованной бухгалтерии Ниязалиев Т. был уволен по сокращению штатов. Однако, решением Свердловского районного суда от 19.11.2012 года увольнение Ниязалиева Т. признано незаконным, и принято решение о взыскании с АГПС 147,9 тыс. сомов (12 среднемесячных заработных плат), а также 17,8 тыс. сомов государственной пошлины.

На основании данного решения 19.02.2014 года в адрес АГПС поступило постановление судебного исполнителя о возбуждении исполнительного производства и взыскании с АГПС 170,1 тыс. сомов.

Вследствие незаконного приказа руководителя АГПС из средств республиканского бюджета были перечислены 170,1 тыс. сомов, в том числе 147,9 тыс. сомов в пользу Ниязалиева Т. и 22,2 тыс. сомов государственной пошлины.

За счет бюджетных средств АГПС были оплачены услуги корпоративной сотовой связи сотрудников аппарата, где сумма расходов составила **156,2 тыс. сомов**, несмотря на то, что АГПС не имеет разрешения на расходование бюджетных средств на оплату корпоративной сотовой связи. Приказом АГПС от 11.06.2014 года установлено, что оплату услуг корпоративной сотовой связи следует производить за счет поступлений спонсорской помощи или за счет специальных средств. В ходе аудита нарушение было устранено путем возмещения данной суммы в республиканский бюджет за счет специальных средств АГПС.

Также в нарушение установленных лимитов, на междугородную связь в течение 2014 года сверх утвержденных лимитов произведены расходы на **20,1 тыс. сомов**.

Из полученных в кассу АГПС наличных денежных средств по статье 2231 «плата за воду» 27,5 тыс. сомов были использованы на погашение задолженности по статье 2233 «плата за электроэнергию». В ходе аудита использованные не по целевому назначению денежные средства на **27,5 тыс. сомов** были возмещены в республиканский бюджет.

Заключение

1. По причине вносимых Министерством финансов КР в конце 2013 года и начале 2014 года изменений в Бюджетную классификацию в соответствии с изменениями в порядке учета, в первом полугодии 2014 года за счет прочих расходов произведены кассовые расходы, связанные с оплатой основных фондов, на 102907,2 тыс. сомов. Также по статье «Приобретение предметов и материалов для текущих хозяйственных целей» осуществлены расходы на приобретение основных фондов на 2538,4 тыс. сомов.

2. По отдельным статьям расходов отмечаются значительные суммы превышения фактических расходов над кассовыми расходами, что свидетельствует о возросших обязательствах бюджета по их оплате.

3. В отсутствие утвержденного внутреннего нормативного акта, регламентирующего формирование, использование, сохранность и пополнение предусмотренного резерва (*утверждено постановлением Правительства КР от 20.02.2012 года № 115*), широко используются наличные денежные средства в остатках наличности. Остаток денежной наличности на конец года составляет 3383,4 тыс. сомов и представлен почти по всем статьям расходов.

4. Консолидированный фонд оплаты труда представлен основной заработной платой – 358782,9 тыс. сомов, надбавками – 208930,1 тыс. сомов, дополнительными выплатами – 266514,8 тыс. сомов, оплатой по контрактам – 363,4 тыс. сомов, или уровень надбавок и дополнительных выплат составил 57 % от общего фонда оплаты труда.

5. В нарушение постановления Правительства КР от 25 марта 2002 года № 161 «Об оплате труда, применяемой в особых условиях» (*утратило силу в 2015 году*) сотрудникам установлены надбавки к должностным окладам за вредные условия труда до 25 % при наличии только протокола Департамента профилактики заболеваний и экспертизы Министерства здравоохранения КР, Выплаты на данные цели составили **6272,9 тыс. сомов**.

6. Выплаты премий к праздничным датам – **8437,9 тыс. сомов**, материальной помощи – **1534,7 тыс. сомов** и на питание – **2332,2 тыс. сомов** за счет фонда оплаты труда не предусматривались, однако, указанные выплаты были оговорены коллективными договорами.

7. Выплаты пособий, не предусмотренных законодательством по оплате труда, составили в: Управлении МЧС КР по г. Ош - **121,1 тыс. сомов**, ГЦПС в/ч 83123 - **345,4 тыс. сомов**, ЦУКС - **412,6 тыс. сомов**.

8. Несмотря, что действие постановления Правительства КР от 28.09.2005 года № 457, предусматривающие выплату надбавок за работу в системе МЧС КР, отменено для военнослужащих МЧС КР с 1 марта 2014 года, для лиц вольнонаемного состава МЧС КР с 1 июля 2014 года, данные выплаты осуществлялись в течение года и составили **7177,0 тыс. сомов**, так как постановление Правительства КР от 31.10.2014 года № 620 поступило в МЧС КР 24.11.2014 года.

9. Наличие значительного количества нормативных актов, регламентирующих оплату труда в системе МЧС, дополнительные выплаты за условия труда, предусмотренными коллективными договорами, не регламентированные существующим законодательством, способствуют увеличению фонда оплаты труда.

10. Дебиторская задолженность по министерству на 01.01.2015 года в сумме 216413,6 тыс. сомов представлена: авансированием сотрудников на 11315,2 тыс. сомов; прочей внутренней задолженностью – 44103,0 тыс. сомов; авансированием: запасов – 35511,6 тыс. сомов; услуг и работ – 43505,0 тыс. сомов; основных фондов – 72884,8 тыс. сомов; прочих услуг – 7560,3 тыс. сомов, а также недостачей – 1533,7 тыс. сомов.

11. По Центральному аппарату МЧС КР

11.1. Со статьи «Транспортные услуги» (элемент «прочие транспортные услуги») перечислено в Академию гражданской защиты (РФ) 954,9 тыс. сомов за проезд слушателей из числа сотрудников МЧС КР, а также на выплаты командировочных расходов КР 1846,4 тыс. сомов, или всего **2801,3 тыс. сомов** использовано не по целевому назначению.

11.2. В связи с не уточнением элементов по статьям сметных расходов при выдаче и списании подотчетных сумм, как того требует программная поддержка, установлены недостоверные данные по подотчетным суммам.

11.3. Установлено завышение стоимости работ по актам выполненных работ, выполненных подрядчиком ОсОО «Басыз» по объекту «Перепрофилирование и реконструкция актового зала на ЦУКС в здании Министерства чрезвычайных ситуаций КР по ул. Моминова № 11, г. Ош», на **183,9 тыс. сомов**.

12. По централизованным мероприятиям МЧС КР

12.1. За счет статьи 2215 «Приобретение прочих услуг» перечислено на приобретение по статье 3112 «Машины и оборудование» **326,8 тыс. сомов**.

12.2. Отмечается нерациональное и неэффективное расходование средств централизованных мероприятий на сумму **2429,6 тыс. сомов и 1450,0 тыс. сомов**, соответственно, направленных на содержание хозяйствующего

субъекта ГП «Авиационное предприятие» и на погашение его задолженности перед другими организациями.

12.3. Из средств централизованных мероприятий перечислено хозяйствующим субъектам - МИМО, МИГО всего 152304,1 тыс. сомов. При этом, числящаяся задолженность хозяйствующих субъектов к концу года возросла на 5015,7 тыс. сомов.

12.4. Отсутствует надлежащая работа по востребованию дебиторской задолженности, числящейся с 1997 года, таких как за: АО «Каджи-Сайский электротехнический завод» - 5000,2 тыс. сомов, АО «Оргтехника» - 2713,6 тыс. сомов; с 1998 года: ОАО «Кыргызстан Аба Жолдору» - 3471,0 тыс. сомов, ОсОО «ЖТО – Трейд» - 7907,4 тыс. сомов; с 2003 года: Джалал-Абадская областная администрация – 1117,3 тыс. сомов, Шахта «Жыргалан» - 7245,9 тыс. сомов и др.

Аудит отмечает необходимость рассмотрения персональной ответственности руководителей, работавших в периоды формирования указанных задолженности, в соответствии с законодательством.

13. По Джалал-Абадской механизированной базе по реагированию на чрезвычайные ситуации

Согласно представленной информации о взаиморасчетах с МЧС КР на 01.01.2015 года, остатки ТМЦ, ГСМ и денежных средств по учету составили 17449,9 тыс. сомов, фактическое наличие ТМЦ, ГСМ составило 2400,2 тыс. сомов, или установлено отклонение на 15049,7 тыс. сомов.

14. По Департаменту по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций

14.1. Сумма финансирования на строительные мероприятия за 2014 год составила 151760,9 тыс. сомов, или превысила плановые показатели на 90885,0 тыс. сомов в результате увеличения количества объектов на 18 ед.

14.2. Дебиторская задолженность подрядчиков к концу года по сравнению с началом года увеличилась почти в 3 раза и составила 36031,1 тыс. сомов в результате финансирования МЧС КР в последние дни декабря 2014 года.

14.3. В соответствии с распоряжением Правительства Кыргызской Республики от 20.08.2014 года № 337-РС, открыт счет в Казначействе по капитальным вложениям на берегоукрепительные работы на реке Чу – 20000,0 тыс. сомов. При этом, приказов по ДПЛПЧС по каким объектам необходимо распределить средства, выделенные на берегоукрепительные работы, не имеется.

14.4. Фактическое финансирование объекта в с.Бакту-Долоноту Иссык-Кульского района превысило выделенные средства согласно распоряжению Правительства КР от 04.08.2014 года № 310-р, на **898,5 тыс. сомов.**

14.5. Профинансировано на **199,4 тыс. сомов** сверх предусмотренного распоряжением Правительства Кыргызской Республики от 20.08.2014 года № 337-РС, на расходы по объекту «Строительство жилого дома для офицерского состава в с. Садовое Московского района (2 очередь)».

14.6. В нарушение п.4 ст. 13 Закона КР «О государственных закупках» план государственных закупок на 2014 год представлен в МФ КР 06.03.2014 года, или через 3 месяца после принятия Закона о республиканском бюджете на 2014 год.

14.7. Финансирование тендерных закупок превысило тендерные суммы на 2501,1 тыс. сомов. Финансирование переходящих объектов профинансировано больше на 2797,3 тыс. сомов, чем предусмотрено планом-прогнозом на 2014 год, утвержденным министром ЧС КР.

14.8. Руководством МЧС КР (зам.министра ЧС КР Алимбеков Д.) в нарушение Закона КР «О государственных закупках», издан приказ от 12.05.2014 года № 352 о проведении закупки работ методом из одного источника в отсутствие согласования с уполномоченным государственным органом в связи с обстоятельствами, которые закупающая организация не могла предвидеть. Однако, приведенные в приказе закупки работ были рекомендованы Департаментом мониторинга МЧС КР для защиты от природных процессов и утверждены министром ЧС КР от 25.01.2014 года.

14.9. В виду отсутствия определенного регламента отбора объектов для проведения тендерных торгов, на одни закупки за счет средств, выделяемых распоряжениями Правительства КР объявляются тендерные торги, а на другие тендерные торги не проводятся.

14.10. В отсутствие счетов - фактур от подрядчика ОсОО «Эл-Эмгек Гидрокурулуш» проводились перечисления средств по представленным актам выполненных работ, что является грубым нарушением Налогового кодекса Кыргызской Республики. Аудит отмечает, что указанные действия необходимо изучить соответствующим органам, в целях установления сокрытия доходов и не отчисления налоговых платежей в доход бюджета.

14.11. Завышения стоимости работ составили по объектам:

- «Реконструкция существующей защитной дамбы г. Балыкчы, Иссык-Кульской области» - **11,3 тыс. сомов** за счет неправильного определения компенсации затрат;

- «Защита с. Нур от наводковых вод р. Чу (№1) Кеминского района Чуйской области» - **41,3 тыс. сомов** за счет неправильного применения коэффициента по определению объемного веса рваного камня.

14.12. В нарушение постановления Правительства КР от 20.02.2012 года № 115 «О Министерстве чрезвычайных ситуаций Кыргызской Республики» на 01.01.2015 года в кассе ДПЛПЧС остаток наличных денежных средств превысил установленный лимит на **275,3 тыс. сомов**.

15. По Региональному департаменту по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций

Завышение объемов работ по объектам, снятым в ходе аудита составило:

- «Проведение неотложных аварийно-восстановительных работ в бассейне суточного регулирования на территории а/а Маргун Лейлекского района Баткенской области» - **182,3 тыс. сомов** в результате неправильного применения нормы накладных расходов к прямым затратам;

- «Защита школы в с.Зергер а/о Зергер Узгенского района Ошской области» - **28,5 тыс. сомов** в результате принятия объемов работ без предъявления лабораторного анализа на качественную насыпь;

- «АВР внутривладельческого моста ч/з реку Козу-Баглан в с.Катран Лейлекского района Баткенской области» - **56,8 тыс. сомов** в результате арифметической ошибки при определении объемов стоимости бетона;

- «АВР по строительству защитной дамбы на р. Майлуу-Суу г. Майлуу-Суу Жалал-Абадской области» - **42,4 тыс. сомов** в результате завышения составления калькуляции на добычу рваного камня.

16. По Государственному агентству «Сельводзащита»

16.1. Установлены отдельные нарушения в работе тендерной комиссии по отбору победителя по объектам «Защитная дамба № 15 на р. Сох, участок Ак-турпак, Ак-Турпакского а/о, Кадамжайского района, Баткенской области», так и «Защитная дамба на р. Сох левый берег ПК 00+00 по ПК 03+00, участок Ак-Турпак, Торт-Гульского а/о Баткенского района, Баткенской области».

16.2. По результатам контрольных обмеров:

- по Ошскому ОО выявлено завышение объемов работ на **9,8 тыс. сомов** (восстановлено подрядчиком в ходе аудита); установлен невыполненный объем разравнивания насыпи временной дамбы в объеме 92 м³ на **4,6 тыс. сомов** подрядчиком ОсОО «Жылдыз и М» на объекте «Ремонтно-восстановительные работы защитной дамбы на реке Аравансай у. Оайцентр Араванского района»;

- по Джалал-Абадскому ОО: по объекту «Защитная дамба № 19 на реке Кара-Дарья а/о Атабекова уч. Ширин Сузакского района», подрядчиком ЗАО «Жалал-Абадское СМУТТ» при устройстве крепления откосов дамбы не доуложен рваный камень в объеме 4,0 куб.м на **13,8 тыс. сомов**; по объекту «Защитная дамба № 2 на реке Кара-Ункур-Сай а/о Арал уч. Арал Ноокенского района» подрядчиком «Филиал Автоунаа ОАО «Келечек» при устройстве крепления откосов дамбы не до уложен рваный камень в объеме 2,5 куб.м на **6,7 тыс. сомов**;

- по Чуйскому ОО: завышение стоимости работ на сумму **18,2 тыс. сомов** за счет неправильного определения стоимости добычи рваного камня в калькуляциях подрядчиком ГП «Северный центр по реагированию на

чрезвычайные ситуации» по объекту «Защитная дамба на р.Кара-Балта с. Федоровка Жайылского района»;

- по Нарынскому ОО: завышение стоимости работ на сумму **13,9 тыс. сомов**, сложившееся за счет неправильного применения коэффициента 1,3 в актах выполненных работ по статье «транспортные расходы» подрядчиком «ИМБРЧС» по объекту «Защитная дамба «Даана» системы р. Нарын Нарынского района с ПК 0+00 по ПК 7+50»;

- по Баткенскому ОО: по объекту «Капитальный ремонт защитной дамбы с. Актурпак на реке Сох левый берег с ПК 00+00 по ПК 03+00 Баткенского района» подрядчиком ОсОО «СКФ Куруучу» при устройстве крепления откосов дамбы не до уложен рваный камень в объеме 6,2 куб.м на **10,7 тыс. сомов**; по объекту «Защитная дамба № 15 на реке Сох, правый берег Актурпакского а/о Баткенского района» подрядчиком ОсОО «Караванстрой» при устройстве крепления откосов дамбы не до уложен рваный камень в объеме 4,2 куб.м на **8,7 тыс. сомов**.

17. По Северному центру по реагированию на ЧС (СЦРЧС)

17.1. В отсутствие выполнения работ числится дебиторская задолженность субподрядчика ОсОО «Келечек Курулуш» на 5072,6 тыс. сомов.

17.2. В отсутствие в Положении СЦРЧС вопросов использования полученной прибыли в доход бюджета, перечислено в ФУГИ от прибыли 200,0 тыс. сомов.

17.3. В виду отсутствия выставленных счетов на оплату за изготовление габионов в МЧС КР, отнесенные на доходы 584,2 тыс. сомов не имеют источников оплаты.

17.4. При наличии в ГП «СЦРЧС» 2 штатных единиц сварщиков оформлен закупочный акт от 23 января 2014 года с частным предпринимателем Акинбаевой Ж.Ж., осуществляющей предпринимательскую деятельность в сфере сварочных работ на закупку металлического ограждения лестниц на 64,0 тыс.сомов.

17.5. В отсутствии разрешения Государственной экологической технической инспекции субподрядчиком ОсОО «Дельта-Лот» произведен монтаж котельного оборудования на 777,3 тыс. сомов, что соответственно, не подтверждает безопасность их использования в производстве.

17.6. До заключения договора с Заказчиком - ДПЛПЧС от 07 октября 2014 года на выполнение работ на сумму 24996,4 тыс. сомов, подписан договор строительного субподряда от 01 октября 2014 года с ОсОО «Келечек – Курулуш» на такую же сумму. Всего перечислено ОсОО «Келечек-Курулуш» - 25253,0 тыс. сомов, или оплачено сверх суммы договора на **256,6 тыс. сомов**.

17.7. ОсОО «Келечек – Курулуш» по объекту «Строительство жилого дома на территории ГЦПС» в с.Садовое Московского района получено

наличными 1000,0 тыс. сомов лично директором ОсОО «Келечек – Курулуш» Токтошевым М.М. согласно доверенностям с его единоличными подписями за директора и главного бухгалтера.

17.8. Аудит отмечает, что ГП СЦРЧС при полученных доходах от строительно-монтажных работ – 40210,2 тыс. сомов, субподрядчикам оплачено 16804,0 тыс. сомов, или 41,8 % от всех полученных доходов, что свидетельствует о невозможности ГП СЦРЧС осваивать большие объемы строительных работ самостоятельно, или данная структура является лишь посредником в движении государственных средств в частные структуры.

17.8. В 2014 году выдано материальной помощи на 287,1 тыс. сомов и премий – 155,0 тыс. сомов, из которых не удержаны суммы подоходного налога и отчислений в Соцфонд, расчетно составившие **44,2 тыс. сомов и 35,4 тыс. сомов.**

17.9. На конец аудируемого периода из дебиторской задолженности на 5703,7 тыс. сомов, являются проблематичными к востребованию 1022,1 тыс. сомов.

17.10. Вне тендеров приобретено стройматериалов, запасных частей, ГСМ, МБП на 22630,3 тыс. сомов, услуг субподрядчиков на 16804,0 тыс. сомов.

17.11. Из профинансированных МИМО ГП СЦРЧС на 17236,9 тыс. сомов, фактические расходы составили 11694,1 тыс. сомов, или излишне профинансировано **на 5542,8 тыс. сомов.**

17.12. На 01.01.2014 года по отчетности в составе прочих материалов числятся основные средства (трансформаторы стоимостью от 195,8 тыс. сомов до 757,8 тыс. сомов, асинхрон. эл.двигатель - 200,0 тыс. сомов), которые следует учитывать в категории основных средств.

17.13. Гуманитарный товар на 11563,4 тыс. сомов оприходован как уставной капитал СЦРЧС, который согласно Налоговому кодексу КР подлежит включению в налогооблагаемую базу СЦРЧС за 2014 год, с соответствующим уточнением суммы налога на прибыль.

17.14. Недостача габионовых сеток у бывшего мастера Илязова Р.Д. в количестве 271 ед. и ТМЦ на сумму 559,9 тыс. сомов погашена оборудованием б/у по плетению габионовых сеток двойного кручения ГСОК-2 в отсутствие его технического паспорта, сертификата происхождения.

18. По Южному центру по реагированию на ЧС

18.1. В утвержденном уставе ЮЦРЧС не отрегулированы вопросы использования полученной прибыли, в части отчисления в доход бюджета.

18.2. В нарушение статьи 19 Закона Кыргызской Республики “О неналоговых платежах” от полученной аренды помещений, расположенных в административном здании, г.Ош, ул.Моминова 11, не внесено в доход республиканского бюджета 30%, или **117,3 тыс. сомов.**

19. По Иссык-Кульской механизированной базе по реагированию на ЧС (ИМБРЧС)

19.1. Кредиторская задолженность перед МЧС КР на 01.01.2014 года в сумме 17433,8 тыс. сомов не подтверждается, в связи с чем имеется необходимость подтверждения фактически имеющихся в наличии ТМЦ, переданных на хранение и полученных от МЧС КР.

19.2. Завышение стоимости работ по объекту «Селезащитная дамба с. Тору-Айгыр, Иссык-Кульского района» составило **19,2 тыс. сомов**, которые необходимо снять с выполнения.

19.3. На 01.01.2015 года стоимость основных средств составила 40853,3 тыс. сомов, при этом амортизация основных фондов не начислялась.

20. По ГП «Спаспромсервис» при МЧС КР

Без согласования с уполномоченным государственным органом по приватизации и управлению государственным имуществом заключены договора аренды по 18 складским помещениям и боксам, 2 навесам под парковку в нарушение Положения «Об использовании, порядке и условиях сдачи в аренду государственных сооружений, зданий (помещений), в том числе административных», утвержденным постановлением Правительства КР от 30.05.2011 года № 263.

В результате за период с 01.06.2014 года по 31.12.2014 года расчетно 30% арендной платы составляет **282,6 тыс. сомов** и подлежит перечислению в доход республиканского бюджета.

21. По ГП «Авиационное предприятие» (ГП)

21.1. В отсутствии воздушного судна произведено начисление заработной платы сотрудникам инженерно-авиационной службы - **184,7 тыс. сомов** и летной службы - **49,8 тыс. сомов** в соответствии с Регламентом технического обслуживания вертолета Ми-8МТ. Однако документов, подтверждающих выполнение работ согласно регламенту, не представлено. Работы по карте-наряду документально не подтверждаются.

21.2. На 01.01.2015 года по балансу ГП числятся основные фонды по самолетно-вертолетному парку на 17 221,2 тыс. сомов, которые использовали свой ресурс и непригодны к дальнейшей эксплуатации.

21.3. Основные средства и товарно-материальные ценности в связи с отсутствием собственной производственной складской базы хранятся в разных местах: на территории Аэропорта «Манас», СЭЗ «Ак-Чий» и по улице Горького, 146 в ненадлежащем порядке.

21.4. По балансу на 01.01.2015 года числится ограждение территории, балансовой стоимостью 1010,0 тыс. сомов, которое было установлено на территории аэропорта «Манас» и при строительстве нового терминала, было демонтировано и не возвращено в ГП «АП при МЧС КР».

22. По Агентству противопожарной службы при МЧС КР (АГПС)

22.1. Из 327 единиц пожарной, специальной, вспомогательной и специальной техники, находящихся на балансе АГПС, 243 единицы техники 1970-90 гг. на 100% выработали амортизационный ресурс, технически устарели, из них не исправны 51 единица.

22.2. Аудит отмечает неприемлемость утверждения сметы расходов Агентства в отсутствии расходов на коммунальные услуги, по которым в ходе исполнения бюджета уточняются суммы.

22.3. В нарушение Положения о денежном довольствии военнослужащих Вооруженных Сил и других воинских формирований Кыргызской Республики, утвержденного постановлением Правительства КР от 31.10.2014 года № 620, в части выплаты вольнонаемному составу надбавки в размере 2% за каждый год работы в системе МЧС КР, произведено выплат на **883,8 тыс. сомов**.

22.4. В нарушение постановления Правительства КР от 31.10.2014 года № 620, вольнонаемным сотрудникам АГПС за последние 2 месяца 2014 года начислены компенсации на питание в размере девятикратного минимального размера заработной платы на общую сумму **1 449,5 тыс. сомов**.

22.5. По центральному аппарату АГПС в следствии незаконного приказа руководителя об увольнении заведующего сектором централизованной бухгалтерии Ниязалиева Т. А. по сокращению штата, из средств республиканского бюджета выплачено 170,1 тыс. сомов, в том числе 147,9 тыс. сомов в пользу Ниязалиева Т.А. и 22,2 тыс. сомов государственной пошлины.

22.6. За счет бюджетных средств АГПС оплачены услуги корпоративной сотовой связи сотрудников аппарата на **156,2 тыс. сомов** в отсутствии разрешения на расходование бюджетных средств на оплату корпоративной сотовой связи (*в ходе аудита данная сумма перечислена в республиканский бюджет за счет специальных средств АГПС*). В нарушение установленных лимитов на междугородние переговоры в течение 2014 года сверх утвержденных лимитов произведены расходы на **20,1 тыс. сомов**.

22.7. Из полученных в кассу АГПС наличных денежных средств по статье 2231 «Плата за воду» **27,5 тыс. сомов** были использованы на погашение задолженности по статье 2233 «Плата за электроэнергию» (*в ходе аудита 27,5 тыс. сомов были возмещены в республиканский бюджет*).

Предложения

Министерству чрезвычайных ситуаций:

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

Принять меры дисциплинарной ответственности к должностным лицам,

которыми превышены должностные функции в распределении государственных средств, что привело к нерациональному и не эффективному их расходованию.

2. Осуществлять формирование бюджета министерства строго в соответствии с нормами приказа Министерства финансов КР от 30.03.2012 года № 12.

3. Осуществлять расходы согласно утвержденным сметным назначениям, не допуская превышения фактических расходов над кассовыми в целях исключения возрастания обязательств бюджета на очередной финансовый год.

4. Финансирование структурных подразделений производить согласно обоснованным расчетам, строго по целевому назначению, не допуская перечисления денежных средств авансом в конце бюджетного года, в счет предстоящих работ и услуг и сверх сметных назначений.

5. Выплаты надбавок за работу на компьютере производить строго согласно действующему законодательству при наличии соответствующих обоснований.

6. Проводить постоянную работу по снижению дебиторской и кредиторской задолженностей.

7. Усилить контроль над соблюдением лимитов на услуги связи.

8. Установить контроль над структурными подразделениями, в части:

- ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в соответствии с законодательством;

- своевременного и целевого использования выделенных бюджетных средств;

- строгого соблюдения нормативных актов по условиям оплаты труда работников;

- строгого соблюдения требований Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках».

9. Принять конкретные меры для решения вопроса погашения просроченной безнадежной задолженности прошлых лет поставщиков и подрядчиков по средствам централизованных мероприятий на **67832,3 тыс. сомов**.

10. Разработать и утвердить в установленном порядке нормативный документ, регламентирующий формирование, использование, сохранность и пополнение резерва денежных средств.

11. Осуществлять в дальнейшем выплату надбавок к должностным окладам за вредные условия труда (работу на компьютере) в соответствии с нормами постановления Правительства КР от 27.04.2015 года №258 «Об утверждении Положения о порядке установления доплат за тяжелые работы и работы с вредными или опасными условиями труда и Типового перечня работ с особыми условиями труда (тяжелые работы, работы с вредными, опасными

и иными особыми условиями труда, работы с особыми климатическими условиями).

12. Принять меры по приведению в соответствие условий коллективного договора в части предусмотренных выплат премий к праздничным датам, материальной помощи, средств на питание, нормам действующих актов по оплате труда работников данной сферы.

13. Планирование и осуществление расходов на проведение защитных мероприятий (предупредительные, ликвидационные и аварийно-спасательные) осуществлять в соответствии с экономической классификацией, утвержденной приказом Министерства финансов КР от 30.03.2012 года №62-п.

14. Центральному аппарату МЧС КР

14.1. Восстановить в доход республиканского бюджета средства, использованные не по целевому назначению по статье «Транспортные услуги», в связи с оплатой проезда и командировочных расходов сотрудников, всего на **2801,3 тыс. сомов.**

14.2. Осуществлять ведение бухгалтерского учета строго в соответствии с Положением «По организации и ведению бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях», утвержденным постановлением Правительства КР от 16.05.2011 года №224, учитывая при этом процессы, сформированные программной поддержкой.

14.3. Восстановить в доход бюджета завышение стоимости работ по объекту «Перепрофилирование и реконструкция актового зала на ЦУКС в здании Министерства чрезвычайных ситуаций КР по ул. Моминова № 11, г. Ош» на **183,9 тыс. сомов**, выполненных подрядчиком ОсОО «Басыз».

15. По централизованным мероприятиям МЧС КР

15.1. Осуществлять расходы по средствам централизованных мероприятий строго в соответствии с утвержденной сметой расходов в разрезе профинансированных статей.

15.2. Восстановить в доход республиканского бюджета средства, использованные не по целевому по статье 3112 «машины и оборудование» за счет статьи 2215 «приобретение предметов и материалов» на сумму **326,8 тыс. сомов.**

15.3. Обеспечить в дальнейшем рациональное и эффективное расходование средств централизованных мероприятий, не допуская отвлечения их на цели, не предусмотренные по смете расходов.

15.4. Принять необходимые меры по погашению числящейся задолженности хозяйствующих субъектов по средствам централизованных мероприятий.

15.5. Инициировать рассмотрение ответственности руководителей, работавших в периоды формирования значительных сумм задолженностей, числящихся с 1997 года: АО «Каджи-Сайский электротехнический завод» - 5000,2 тыс. сомов, АО «Оргтехника» - 2713,6 тыс. сомов; с 1998 года: ОАО

«Кыргызстан Аба Жолдору» - 3471,0 тыс. сомов, ОсОО «ЖТО – Трейд» - 7907,4 тыс. сомов; с 2003 года: Джалал-Абадская областная администрация – 1117,3 тыс. сомов, Шахта «Жыргалан» - 7245,9 тыс. сомов и др.

16. Джалал-Абадской механизированной базе по реагированию на чрезвычайные ситуации

Произвести сверку данных о взаиморасчетах с МЧС КР по переданным и полученным ТМЦ, ГСМ и денежным средствам с целью уточнения фактического их наличия и учетных данных, которые значительно разнятся между собой.

17. Департаменту по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций

17.1. Предусматривать в дальнейшем планирование и осуществление расходов на ремонтно-строительные работы по соответствующей статье согласно приказу Министерства финансов КР от 30.03.2012 года № 12.

17.2. Планирование объемов расходов на строительные мероприятия исчислять исходя из утвержденного плана, с учетом вносимых корректировок и соответствующих изменений в смете расходов.

17.3. Не допускать в дальнейшем увеличения дебиторской задолженности подрядчиков за счет финансирования в конце года в отсутствие актов выполненных работ или оказанных услуг.

17.4. Восстановить в доход республиканского бюджета средства, использованные сверх предусмотренного объема, выделенного на финансирование объекта в Бакту-Долоноту Иссык-Кульского района согласно распоряжению Правительства КР от 04.08.2014 года № 310-р, на **898,5 тыс. сомов**, а также по объекту «Строительство жилого дома для офицерского состава в с. Садовое Московского района (2 очередь)», сверх предусмотренного распоряжением Правительства Кыргызской Республики от 20.08.2014 года № 337-РС, на **199,4 тыс. сомов**.

17.5. Разработать и утвердить в установленном порядке нормативный документ по отбору объектов для проведения тендерных торгов, учитывая наличие технических спецификаций на закупки строительных работ по объектам, средства на которые выделяются решениями Правительства КР.

17.6. Восстановить в доход республиканского бюджета завышение стоимости работ по объектам:

- «Реконструкция существующей защитной дамбы г. Балыкчы, Иссык-Кульской области» - **11,3 тыс. сомов** за счет неправильного определения компенсации затрат;

- «Защита с. Нур от паводковых вод р. Чу (№1) Кеминского района Чуйской области» - **41,3 тыс. сомов** за счет неправильного применения коэффициента по определению объемного веса рваного камня и арифметических ошибок.

17.7. Перечислить в доход бюджета остаток наличных денежных средств, установленный в кассе на 01.01.2015 года, сверх лимита на **275,3 тыс. сомов.**

18. Региональному департаменту по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций

Обеспечить надлежащий контроль за проведением аварийно-восстановительных работ, выполняемых подрядчиками согласно сметам, не допуская завышения их объемов и стоимости.

19. Государственному агентству «Сельводзащита» (СВЗ)

19.1. Принять необходимые меры по повышению квалификации специалистов по закупкам и ответственности членов тендерных комиссий при рассмотрении тендерных заявок.

19.2. Восстановить завышение объема выполненных работ:

- по Ошскому ОО на **4,6 тыс. сомов** подрядчиком ОсОО «Жылдыз и М» на объекте «Ремонтно-восстановительные работы защитной дамбы на реке Аравансай у. Ойцентр Араванского района»;

- по Джалал-Абадскому ОО: по объекту «Защитная дамба № 19 на реке Кара-Дарыя а/о Атабекова уч. Ширин Сузакского района», подрядчиком ЗАО «Жалал-Абадское СМУТТ» на **13,8 тыс. сомов**; по объекту «Защитная дамба № 2 на реке Кара-Ункур-Сай а/о Арал уч. Арал Ноокенского района» подрядчиком «Филиал Автоунаа ОАО «Келечек» на **6,7 тыс. сомов**;

- по Чуйскому ОО: по объекту «Защитная дамба на р.Кара-Балта с. Федоровка Жайылского района» подрядчиком ГП «Северный центр по реагированию на чрезвычайные ситуации» на **18,2 тыс. сомов**;

- по Нарынскому ОО: по объекту «Защитная дамба «Даана» системы р. Нарын Нарынского района с ПК 0+00 по ПК 7+50» подрядчиком «ИМБРЧС» на **13,9 тыс. сомов**;

- по Баткенскому ОО: по объекту «Капитальный ремонт защитной дамбы с. Актурпак на реке Сох левый берег с ПК 00+00 по ПК 03+00 Баткенского района» подрядчиком ОсОО «СКФ Куруучу» на **10,7 тыс. сомов**; по объекту «Защитная дамба № 15 на реке Сох, правый берег Актурпакского а/о Баткенского района» подрядчиком ОсОО «Караванстрой» на **8,7 тыс. сомов.**

20. Северному центру по реагированию на ЧС (СЦРЧС)

20.1. Принять меры дисциплинарного воздействия в отношении работников, в должностные функции которых входят вопросы контроля за ведением расчетов с подрядчиками и субподрядчиками, учитывая факт авансирования субподрядчика ОсОО «Келечек Курулуш» на 5072,6 тыс. сомов в отсутствии выполненных работ.

20.2. Пересмотреть положения Устава СЦРЧС, утвержденного приказом МЧС КР от 20.02.2014 года, в части урегулирования вопроса получения и использования прибыли.

20.3. Принять меры по проведению акта сверки выполненных работ и оказанных услуг МЧС КР, с учетом выставленных счетов на оплату за изготовление габионов в сумме 584,2 тыс. сомов.

20.4. Восстановить необоснованно произведенные расходы за январь 2014 года на закупку металлического ограждения лестниц на **64,0 тыс. сомов** в отсутствие договора и калькуляции себестоимости.

20.5. Принять меры по проведению Государственной экологической технической инспекцией экспертизы монтажа котельного оборудования, проведенного ОсОО «Дельта-Лот», в целях безопасности его эксплуатации и соответствия техническим параметрам.

20.6. Принять меры по перечислению подоходного налога и отчислений в Соцфонд от сумм выданной материальной помощи на 287,1 тыс. сомов и премий – 155,0 тыс. сомов, которые расчетно составили **44,2 тыс. сомов** и **35,4 тыс. сомов**.

20.7. Инициировать рассмотрение и решение вопроса дебиторской задолженности, проблематичной к взысканию на 1022,1 тыс. сомов.

20.8. Обеспечить финансирование МИМО ГП СЦРЧС согласно смете расходов, подтвержденных соответствующими расчетами их обоснованности.

20.9. Обеспечить ведение бухгалтерского учета согласно разработанной и утвержденной в установленном порядке Учетной политике.

21. Южному центру по реагированию на ЧС

21.1. Пересмотреть положения Устава ЮЦРЧС, утвержденного приказом МЧС КР, в части урегулирования вопроса получения и использования прибыли.

21.2. Перечислить в доход республиканского бюджета от суммы поступившей аренды нежилых помещений, расположенных в административном здании, г.Ош, ул.Моминова 11, согласно статье 19 Закона Кыргызской Республики “О неналоговых платежах” 30%, или **117,3 тыс. сомов**.

22. Иссык-Кульской механизированной базе по реагированию на ЧС (ИМБРЧС)

22.1. Провести сверку и по результатам подписать акт фактически имеющихся в наличии ТМЦ, переданных на хранение и полученных от МЧС КР с целью определения достоверной кредиторской задолженности.

22.2. Восстановить завышение стоимости работ, выполненных подрядчиком «ИМБРЧС» по объекту «Селезащитная дамба с. Тору-Айгыр Иссык-Кульского района» на сумму **19,2 тыс. сомов**.

22.3. Обеспечить ведение бухгалтерского учета согласно разработанной и утвержденной в установленном порядке Учетной политике.

23. ГП «Спаспромсервис» при МЧС КР

Перечислить в доход республиканского бюджета доходы, полученные за аренду складских помещений и боксов в сумме **282,6 тыс. сомов.**

24. ГП «Авиационное предприятие» (ГП)

24.1. Производить начисление заработной платы сотрудников, включая инженерно-авиационную службу, исходя из утвержденных нормативных документов (Регламента технического обслуживания), подтвержденных выданными картами-нарядами.

24.2. Инициировать перед соответствующими органами рассмотрение вопроса снятия с баланса стоимости самолетно-вертолетного парка на 17 221,2 тыс. сомов, которые использовали свой ресурс и непригодны к дальнейшей эксплуатации, а также стоимости ограждения территории, балансовой стоимостью 1010,0 тыс. сомов, которое было установлено на территории аэропорта «Манас» и при строительстве нового терминала, металлический забор был снесен, демонтирован и не возвращен в ГП «АП при МЧС КР».

25. Агентству противопожарной службы при МЧС КР (АГПС)

25.1. Инициировать перед соответствующими органами рассмотрение вопроса снятия с баланса 51 единицы техники 1970-90 гг., находящихся на балансе АГПС, которые на 100% выработали амортизационный ресурс, технически устарели и находятся в не исправном состоянии.

25.2. Осуществлять планирование расходов на коммунальные услуги по смете на финансовый год, исходя из наличия заключенных договоров и обоснованных расчетов потребности выделения средств на данные цели.

25.3. Производить начисления заработной платы согласно Положению о денежном довольствии военнослужащих Вооруженных Сил и других воинских формирований Кыргызской Республики, утвержденному постановлением Правительства КР от 31.10.2014 года № 620.

25.4. Применить право регресса согласно пункту 1, статьи 1009 Гражданского кодекса, часть II «Право регресса к лицу, причинившему вред» к виновным лицам в связи с незаконным увольнением заведующего сектором централизованной бухгалтерии Ниязалиева Т. А., где выплаты из средств республиканского бюджета составили 170,1 тыс. сомов.

25.5. Обеспечить контроль за соблюдением лимитов на междугородние переговоры, установленных в пределах средств, выделенных на услуги связи.

По итогам аудита направить в:

- Жогорку Кенеш Кыргызской Республики – отчет;
- Совет обороны Кыргызской Республики – отчет согласно телефонограмме от 21.08.2015 года №08-214;
- Правительство Кыргызской Республики – отчет и рекомендации;

- Министерство финансов Кыргызской Республики –предписание;
- Государственную налоговую службу при Правительстве Кыргызской Республики – предписание;
- Социальный фонд Кыргызской Республики – предписание;
- Министерство чрезвычайных ситуаций Кыргызской Республики - отчет и предписание.