

Отчет
об аудите использования бюджетных, специальных
и иных средств в Министерстве сельского хозяйства, пищевой
промышленности и мелиорации Кыргызской Республики и его
структурных, подведомственных и территориальных подразделениях
за период с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года

Основание для проведения аудита: План аудитов Счетной палаты Кыргызской Республики на 2017 год.

Объекты аудита: Министерство сельского хозяйства, пищевой промышленности и мелиорации Кыргызской Республики (далее МСХППиМ и Министерство) и его структурные, подведомственные и территориальные подразделения.

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

Аудируемый период: с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года.

За аудируемый период распорядителями кредитов являлись:

По Центральному аппарату

- с правом первой подписи: начальник Управления организационной работы Карагулов А.Д. с 01.01.2016 года по 10.04.2016 года, Статс-секретарь Ташболотов М.Т. с 11.04.2016 года по настоящее время.

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

Заведующий отделом формирования, исполнения и мониторинга бюджета Центрального аппарата Курманкулов А.Б. ответственен за формирование и исполнение бюджета в целом по Министерству сельского хозяйства, пищевой промышленности и мелиорации Кыргызской Республики - за весь аудируемый период.

Исполнение предписания по результатам предыдущего аудита
Счетной палаты Кыргызской Республики

По результатам предыдущего аудита использования бюджетных, специальных и иных средств в Министерстве сельского хозяйства и мелиорации Кыргызской Республики, и его подведомственных и территориальных подразделениях за 2015 год направлено предписание от 04.11.2016 года № 03-8/230, состоящее из 42 пунктов.

На момент настоящего аудита не исполнены 11, 35, 36, 37 и 40 пункты предписания, на стадии исполнения (частично исполнены) 2, 10 и 41 пункты.

10 п. По восстановлению 62,0 тыс. сомов составлен график удержания с зарплаты Жумалиева Ж.Ж. На сегодняшний день внесено наличными 20,0 тыс. сомов (квитанция № 41000121 от 13.05.2017 года).

11 п. В 2011 году Министерством финансов КР выделено центральному аппарату Министерства, бюджетные средства на 10,0 млн. сомов, кассовые расходы составили 9975,1 тыс. сомов, в том числе выплаты ЗАО «КырКазстрой» - 9776,2 тыс. сомов за дренажные сооружения Савайского айыл

окмоту и ОАО «Кыргызсуудолбоор» - 198,9 тыс. сомов, остаток средств на конец 2011 года в сумме 24,9 тыс. сомов зачтен в бюджет. Актов-приемок выполненных работ на 9776,2 тыс. сомов от ЗАО «КырКазстрой» в центральном аппарате не имеются и объект не состоит на балансе центрального аппарата, а числится в дебиторской задолженности центрального аппарата с 2014 года. Согласно письму Министерства от 31.12.2015 года №1-4/5284 качество произведенных строительных работ не удовлетворительное, что вызвало и продолжает вызывать обрушение откосов коллектора, однако вопрос принятия, вышеуказанного объекта на баланс не решается и в эксплуатацию объект не сдается. Савайский айыл окмоту Кара-Суйского района указанный объект не принимает в эксплуатацию.

На сегодняшний день остается не исполненным остаток дебиторской задолженности в сумме 9776,2 тыс. сомов. В связи с отсутствием акта выполненных работ и акта приема-передачи на данное время он не погашен. Вопрос обсужден на уровне полномочного представительства Правительства Кыргызской Республики госадминистрации Ошской области. 3 февраля 2017 года в г.Ош проведено совещание по данному вопросу. В ходе совещания решили разделить 1 часть коллектора протяженностью 1278 метров на отдельный лот, где проведена механизированная очистка, подготовлены необходимые документы для передачи в айыл окмоту. В ближайшее время с выездом на место часть объекта будет передана комиссионно Савайскому айыл окмоту. Это позволит уменьшить дебиторскую задолженность примерно 4,8 млн. сомов (коллектор 3-1Д протяженностью 1278 метров).

35 п. Центр экспертизы зерна ликвидирован и интегрирован в новообразованный Департамент по экспертизе с/х культур согласно постановлению Правительства Кыргызской Республики от 11.11.2016 года №576.

36 п. Государственный селекционно-племенной центр ликвидирован и интегрирован в новообразованный Департамент пастбищ, животноводства и рыбного хозяйства согласно постановлению Правительства Кыргызской Республики № 576 от 11.11.2016 года.

37 п. Департамент химизации и защиты растений по вопросу необоснованно переплаченной арендной платы частному предпринимателю 78,0 тыс. сомов. Департамент сообщил о невозможности восстановления данной суммы, в связи с тем, что Департамент вынужден арендовать склады бывшей Новопокровской сельхозхимии, которые считаются специализированными и отвечают санитарно-гигиеническим нормам, а также имеют специальные санитарные книжки, разрешающие хранение ядохимикатов.

40 п. В ходе согласования проекта постановления по преобразованию от 19 января 2017 года № 01-4/266 Министерство финансов Кыргызской Республики, ссылаясь на поручение Премьер-министра Кыргызской Республики от 24 марта 2017 года №16-10796, направленного на согласование проекта постановления Правительства Кыргызской Республики, инициированного ФУГИ “О вопросах оптимизации деятельности функционирующих государственных предприятий”,

согласно которому институт переходит из ведения МСХППиМ в ведение ФУГИ и остается в статусе государственного предприятия, посчитало необходимым отложить рассмотрение проекта постановления, инициированного МСХППиМ.

41 п. Республиканская государственная семенная инспекция ликвидирована и интегрирована в Департамент по экспертизе сельскохозяйственных культур согласно постановлению Правительства КР от 11.11.2016 года №576. Остается недостачей один ноутбук Acer Aspire 5750-6887 Intel на 27,1 тыс. сомов.

Соблюдение принципа независимости служб внутреннего аудита и в целом Закона Кыргызской Республики «О внутреннем аудите»

Отдел внутреннего аудита (далее ОВА) состоит из 4 шт.ед. Положение об ОВА утверждено приказом Министра от 11.06.2003 года № 173. Согласно структуре Министерства ОВА находится в прямом подчинении Министра.

Аудиту не представлены функциональные обязанности сотрудников отдела, план аудитов на 2016 год, отчет о выполнении плана по аудиту за 2016 год с информацией о выполнении внесенных службой внутреннего аудита рекомендаций и предпринятых действиях по их реализации. В 2016 году программа обучения сотрудников ОВА не имела. Собственные разработки инструктивно-методических документов по методологии аудита отсутствуют. Информация по участию во внутренних специальных расследованиях и оказанию консультирования аудиту не представлена. В 2016 году сотрудники ОВА не являлись членами рабочих групп по разработке нормативно-правовых актов по внутреннему аудиту.

В 2016 году проведено 15 аудитов, на которые использовано 75 дней. С июня 2016 года ОВА аудиты не проводились.

Следовательно, в нарушение положений Закона Кыргызской Республики «О внутреннем аудите», указанных нормативно-правовых актов, в 2016 году ОВА исполнял свои функциональные обязанности не в полной мере. При этом на содержание ОВА в 2016 году направлено 752,0 тыс.сомов.

Анализ

исполнения республиканского бюджета по Министерству сельского хозяйства, пищевой промышленности и мелиорации Кыргызской Республики за 2016 год

Исполнение республиканского бюджета (плановые назначения, уточненные плановые назначения и их фактическое исполнение по текущему бюджету и капитальным вложениям) по Министерству за 2016 год состоит следующим образом:

Наименование статьи	статья	План утвержден.	План уточнен.	Разница (+/-)	Исполнение	отклонение	% исполн.	Уд.вес в %
Заработная плата	111	828 877,9	841 694,0	12 816,1	825 892,5	-15 801,5	98,1	47,6
Взносы в Социальный фонд	121	124 668,7	126 488,2	1 819,5	123 962,2	-2 526,0	98,0	7,1
Расходы на служебные поездки		18 385,9	22 290,6	3 904,7	22 012,1	-278,5	98,8	1,3

	211							
Услуги связи	212	7 980,6	7 249,1	-731,5	6 610,0	-639,1	91,2	0,4
Арендная плата	213	1 149,6	1 119,6	-30,0	1 089,0	-30,6	97,3	0,1
Транспортные услуги	214	25 920,1	22 398,1	-3 522,0	20 297,7	-2 100,4	90,6	1,2
Приобретение прочих товаров и услуг	215	42 611,2	21 834,6	-20 776,6	20 158,1	-1 676,5	92,3	1,2
Приобретение медицинских товаров и услуг	217	20,0	20,0	0,0	20,0	0,0	100,0	0,0
Приобретение продуктов питания	218	713,3	663,3	-50,0	663,3	0,0	100,0	0,0
Расходы на текущий ремонт имущества	221	15 337,9	17 314,4	1 976,5	11 689,0	-5 625,4	67,5	0,7
Приобретение пред. и мат. для тек.хоз. целей	222	53 206,6	28 822,8	-24 383,8	28 775,7	-47,1	99,8	1,7
Приобр., пошив и ремонт предм. вещ.имущ-ва	223	8,0	8,0	0,0	8,0	0,0	100,0	0,0
Приобретение угля и других видов топлива	224	161,9	186,9	25,0	186,9	0,0	100,0	0,0
Приобретение услуг охраны	225	20 508,1	20 352,8	-155,3	19 161,5	-1 191,3	94,1	1,1
Коммунальные услуги	231	160 528,0	170 594,9	10 066,9	164 284,6	-6 310,3	96,3	9,5
Плата за прочие коммунальные услуги	235	142,0	152,0	10,0	116,7	-35,3	76,8	0,0
Текущие гранты международным организациям	621	811,6	811,6	0,0	620,0	-191,6	76,4	0,0
Пособия по социальной помощи населению	721	65,4	1 341,3	1 275,9	1 341,3	0,0	100,0	0,1
Исполнение решений суда	823	0,0	249,3	249,3	249,3	0,0	100,0	0,0
ИТОГО расходов по 2		1 301 096,8	1 283 591,5	-17 505,3	1 247 137,9	-36 453,6	97,2	71,8
Здания и сооружения	111	152 393,5	238 776,3	86 382,8	232 349,3	-6 427,0	97,3	13,4
Машины и оборудование	112	21 566,3	59 871,1	38 304,8	59 865,2	-5,9	100,0	3,4
ИТОГО расходов по 3		173 959,8	298 647,4	124 687,6	292 214,5	-6 432,9	97,8	16,8
ИТОГО по бюджетным средствам Текущего бюджета		1 475 056,6	1 582 238,9	107 182,3	1 539 352,4	-42 886,5	97,3	88,7
Капитальные вложения		150 000,0	182 000,0	32 000,0	167 000,0	-15 000,0	91,8	9,6
Средства Турецкого кредита		0,0	30 000,0	30 000,0	30 000,0	0,0	100,0	1,7
Итого по Капитальным вложениям		150 000,0	212 000,0	62 000,0	197 000,0	-15 000,0	92,9	11,3
ВСЕГО		1 625 056,6	1 794 238,9	169 182,3	1 736 352,4	-57 886,5	96,8	100,0

Согласно произведенному аудитом сводному анализу сметы расходов бюджетных средств (с учетом текущего бюджета + капитальных вложений + турецкого кредита, без учета показателей бюджета развития ПГИ), по плану на 2016 год бюджет Министерства утвержден в сумме **1625056,6** тыс.сомов. Уточненный бюджет по бюджетным средствам за 2016 год составил **1794238,9** тыс.сомов. Кассовое исполнение составило **1736352,4** тыс.сомов или не профинансированы **57886,5** тыс.сомов (профинансировано **96,8** % от уточненной сметы). По итогам 2016 года бюджет Министерства увеличен на сумму **169182,3** тыс.сомов, из них по бюджетным средствам текущего бюджета на **107182,3** тыс.сомов, по капитальным вложениям на **62000,0** тыс.сомов.

Динамика изменений бюджета Министерства за 2016 год

В процессе исполнения бюджета за 12 месяцев 2016 года дополнительно предусмотрены средства на сумму **204484,7** тыс.сомов, из них:

- на основании Распоряжения Правительства Кыргызской Республики №274-р от 17 июня 2016 года и решением Комитета по бюджету Жогорку Кенеша от 27 июня 2016 года №6-4406-и/16 от 29 июня 2016 года, Департаменту химизации и защиты растений дополнительно выделены средства по статье 2215 «Приобретение прочих товаров и услуг» в сумме 1292,1

тыс.сомов, по статье 3111 «Здания и сооружения» в сумме 14484,8 тыс.сомов и по статье 3112 «Машины и оборудование» в сумме 10707,8 тыс.сомов, т. е на общую сумму **26484,7** тыс.сомов.

- на основании Распоряжения Правительства Кыргызской Республики №636-р от 28.12.2015 года подведомственным организациям Департамента водного хозяйства и мелиорации Кыргызской Республики, дополнительно выделены средства по статье 3111 «Здание и сооружение» на сумму 3500,0 тыс.сомов и по статье 3112 «Машины и оборудования» на сумму 1500,0 тыс.сомов, т.е. на общую сумму **5000,0** тыс.сомов;

- на основании Распоряжения Правительства Кыргызской Республики №561-р от 18.11.2015 года, №581-р от 02.12.2015 года, письма комитета по бюджету и финансам Жогорку Кенеша Кыргызской Республики от 20.06.2016 года подведомственным организациям Департамента водного хозяйства и мелиорации Кыргызской Республики, дополнительно выделены средства по статье 2214 «Транспортные услуги» в сумме 400,0 тыс.сомов, по статье 2221 «Расходы на текущий ремонт имущества» в сумме 3420,0 тыс.сомов, по статье 3111 «Здания и сооружения» в сумме 22190,0 тыс.сомов и по статье 3112 «Машины и оборудование» в сумме 9990,0 тыс.сомов, т.е на общую сумму **36000,0** тыс.сомов;

- на основании Распоряжения Правительства Кыргызской Республики №416 от 06.10.2016 года подведомственным организациям Департамента водного хозяйства и мелиорации Кыргызской Республики, дополнительно выделены средства по статье 2221 «Расходы на текущий ремонт имущества» в сумме 1397,8 тыс.сомов, по статье 3111 «Здания и сооружения» в сумме 8602,2 тыс.сомов, в т.е на общую сумму **10000,0** тыс.сомов;

- на основании Постановления Кыргызской Республики № 517 от 30.09.2016 и решением комитета по бюджету и финансам ЖККР №6-27223 и/16 от 15.11.2016 года подведомственным организациям Департамента водного хозяйства и мелиорации Кыргызской Республики, дополнительно выделены средства по статье 2231 «Коммунальные услуги» в сумме 11000,0 тыс.сомов, по статье 3111 «Здания и сооружения» в сумме 36000,0 тыс.сомов и по статье 3112 «Машины и оборудование» в сумме 18000,0 тыс.сомов, т. е на общую сумму **65000,0** тыс.сомов;

- за счет Турецкого кредита подведомственным организациям ДВХ и М КР дополнительно выделены средства по статье 3111 «Здание и сооружение» на сумму **30000,0** тыс.сомов и по статье «Капитальное вложение» на сумму **32000,0** тыс.сомов.

При этом в процессе исполнения бюджета в течении 2016 года сняты средства на сумму **35302,4** тыс.сомов, в том числе:

- по подведомственным организациям Министерства - на основании предписания Счетной палаты Кыргызской Республики №03-8/143 от 20.10.2015 года по статье 2214 «Транспортные услуги» на сумму 200,0 тыс.сомов, по статье 2215 «Приобретение прочих товаров и услуг» на сумму 150,0 тыс.сомов, по статье 2222 «Приобретение предметов и материалов для текущих хозяйственных целей» на сумму 719,0 тыс.сомов и по статье 2231

«Коммунальные услуги» на сумму 319,9 тыс.сомов, т. е на общую сумму **1388,9** тыс.сомов;

- на основании заключения на Законопроект «О внесении и изменений в Республиканский бюджет на 2015 года» Счетной палаты Кыргызской Республики №01-10/1778 от 11.12.2015 года по статье 2111 «Заработная плата» на сумму 137,9 тыс.сомов, по статье 2211 «Расходы на служебные поездки» на сумму 299,8 тыс.сомов, по статье 2215 «Приобретение прочих товаров и услуг» на сумму 43,4 тыс.сомов, по статье 2222 «Приобретение предметов и материалов для текущих хозяйственных целей» на сумму 22,1 тыс.сомов т. е на общую сумму **503,2** тыс.сомов;

- на основании постановления Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении Инструкции о порядке проведения зачета сверх нормативных запасов ТМЦ и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений» №694 от 03.10.2011 года по статье 2212 «Услуга связи» на сумму 76,8 тыс.сомов, по статье 2215 «Приобретение прочих товаров и услуг» на сумму 264,5 тыс.сомов и по статье 2222 «Приобретение предметов и материалов для текущих хозяйственных целей» на сумму 1940,7 тыс.сомов, т. е на общую сумму **2282,0** тыс.сомов;

- на основании предписания Счетной палаты Кыргызской Республики за 2015 год и письма Министерства финансов Кыргызской Республики №11-1-2/9351 от 22.08.2016 года по Департаменту химизации и защиты растений по статье 2222 Приобретение предметов и материалов для текущих хозяйственных целей» на сумму **1452,9** тыс.сомов;

- на основании постановления Правительства Кыргызской Республики №517 от 30.09.2016 года (секвестрование) по статье 2211 «Расходы на служебные поездки» на сумму 215,6 тыс.сомов, по статье 2212 «Услуга связи» на 201,5 тыс.сомов, по статье 2214 «Транспортные услуги» на сумму 355,4 тыс.сомов, по статье 2215 «Приобретение прочих товаров и услуг» на сумму 2000,0 тыс.сомов, по статье 2221 «Расходы на текущий ремонт имущества» на сумму 26,9 тыс.сомов, по статье 2222 «Приобретение предметов и материалов для текущих хозяйственных целей» на сумму 2100,0 тыс.сомов, по статье 3111 «Здания и сооружения» на сумму 700,0 тыс.сомов, т. е на общую сумму **5599,4** тыс.сомов;

- **по районным управлениям аграрного развития - (РУАР)** на основании заключения на Законопроект «О внесении и изменений в Республиканский бюджет на 2015 года» Счетной палаты Кыргызской Республики № 01-10/1778 от 11.12.2015 года по статье 2111 «Заработная плата» на сумму 0,8 тыс.сомов, по статье 2121 «Отчисление в соцфонд» на сумму 84,2 тыс.сомов, по статье 2211 «Расходы на служебные поездки» на сумму 26,2 тыс.сомов, по статье 2212 «Услуга связи» на сумму 159,7 тыс.сомов, по статье 2214 «Транспортные услуги» на сумму 94,1 тыс.сомов, по статье 2215 «Приобретение прочих товаров и услуг» на сумму 14,8 тыс.сомов, по статье 2222 «Приобретение предметов и материалов для текущих хозяйственных целей» на сумму 27,3 тыс.сомов и по статье 2231 «Коммунальные услуги» на сумму 41,8 тыс.сомов, т.е на общую сумму **448,9** тыс.сомов;

- на основании постановления Правительства Кыргызской Республики от 30.09.2016 года №517 (секвестрование) по статье 2211 «Расходы на служебные поездки» на сумму 215,6 тыс.сомов, по статье 2212 «Услуга связи» на сумму 450,0 тыс.сомов, по статье 2214 «Транспортные услуги» на сумму 270,0 тыс.сомов, по статье 2221 «Расходы на текущий ремонт имущества» на сумму 100,0 тыс.сомов, по статье 2222 «Приобретение предметов и материалов для текущих хозяйственных целей» на сумму 230,0 тыс.сомов, т. е на общую сумму **1050,0** тыс.сомов;

- на основании предписания Счетной палаты по результатам аудита использования бюджетных средств в Таласской области, за период с 01.01.2015 года по 31.12.2015 года по статье 2215 «Приобретение прочих товаров и услуг» на **19,4** тыс.сомов;

- **по центральному аппарату Министерства.** На основании постановления Правительства Кыргызской Республики от 30.09.2016 года №517 (секвестрование) по статье 2211 «Расходы на служебные поездки» на сумму 101,1 тыс.сомов, по статье 2212 «Услуга связи» на сумму 238,0 тыс.сомов, по статье 2214 «Транспортные услуги» на сумму 189,6 тыс.сомов, по статье 2215 «Приобретение прочих товаров и услуг» на сумму 10565,0 тыс.сомов, по статье 2222 «Приобретение предметов и материалов для текущих хозяйственных целей» на сумму 100,0 тыс.сомов, т. е на общую сумму **11193,7** тыс.сомов;

- **по ГПИ «Кыргызгипрозем»** на основании постановления Правительства Кыргызской Республики от 30.09.2016 года №517 (секвестрование) по статье 2214 «Транспортные услуги» на сумму **150,0** тыс.сомов;

- **по Департаменту водного хозяйства**

- на основании письма территориального подразделения Счетной палаты Кыргызской Республики по городу Бишкек, Чуйской и Таласской областям №01-3/222 от 18.07.2016 года по статье 2211 «Расходы на служебные поездки» на сумму 150,0 тыс.сомов, по статье 2215 «Приобретение прочих товаров и услуг» на сумму 20,0 тыс.сомов, по статье 2222 «Приобретение предметов и материалов для текущих хозяйственных целей» на сумму 20,4 тыс.сомов и по статье 2225 «Приобретение услуг охраны» на сумму 112,0 т.е на общую сумму **726,3** тыс.сомов;

- на основании постановления Правительства Кыргызской Республики от 30.09.2016 года №517 (секвестрование) по статье 2211 «Расходы на служебные поездки» на сумму 580,0 тыс.сомов, по статье 2212 «Услуга связи» на сумму 440,0 тыс.сомов, по статье 2214 «Транспортные услуги» на сумму 3405,3 тыс.сомов, по статье 2215 «Приобретение прочих товаров и услуг» на сумму 550,0 тыс.сомов, по статье 2221 «Расходы на текущий ремонт имущества» на сумму 2000,0 тыс.сомов, по статье 2222 «Приобретение предметов и материалов для текущих хозяйственных целей» на сумму 1300,0 тыс.сомов, т. е на общую сумму **8275,3** тыс.сомов;

- на основании предписания Счетной палаты Кыргызской Республики №03-8/228 от 04.11.2016 года по статье 2214 «Транспортные услуги» на сумму 745,9 тыс.сомов, по статье 2221 «Расходы на текущий ремонт имущества» на

сумму 812,2 тыс.сомов, по статье 2231 «Коммунальные услуги» на сумму 67,1 тыс.сомов и по статье 3111 «Здания и сооружения» на сумму 587,2 тыс.сомов, т.е на общую сумму **2212,4** тыс.сомов.

Аудит составления и исполнения сметы расходов по специальным средствам

Для Министерства первоначально смета по доходам и расходам утверждена на 117518,1 тыс.сомов. Уточненная смета на 2016 год составила по доходам 120104,8 тыс.сомов, по расходам - 121804,4 тыс.сомов. Внесены изменения в сторону увеличения на 4,3 млн.сомов, в том числе:

- сокращены расходы на 9,63 млн.сомов, из них по предписанию Счетной палаты сокращены расходы на 9,6 млн.сомов, по зачету сверхнормативных запасов товароматериальных ценностей на 0,03 млн. сомов;

- увеличены расходы по специальным средствам Министерства на 13,94 млн.сомов, из них 12,18 млн.сомов в связи с утверждением остатка специальных средств на 01.01.2016 года; по просьбе Министерства на сумму 1,76 млн.сомов.

Согласно отчетам об исполнении сметы расходов по специальным средствам за 2016 год (формы № 4), остатки специальных средств на начало года составили 12184,1 тыс.сомов. Кассовые и казначейские поступления составили 93704,2 тыс.сомов или уточненные сметные назначения исполнены на 78,0 %. Внесены в доход бюджета 728,3 тыс.сомов, прочие отчисления 10195,3 тыс.сомов. Расходная часть составила 82265,1 тыс.сомов.

Программа государственных инвестиций

В 2016 году в Министерстве по программе государственных инвестиций (ПГИ) по внутреннему финансированию плановые показатели составили 13300,0 тыс.сомов, фактическое исполнение составило 7615,3 тыс.сомов или на 5684,7 тыс.сомов меньше плановых показателей (57,2 %). По внешнему финансированию плановые показатели составили 1156476,0 тыс.сомов, фактическое исполнение составило 1037790,7 тыс.сомов или на 121685,3 тыс.сомов меньше плановых показателей (89,5 %).

наименование проекта	Внутреннее	Всего исполнено	Внешнее	Всего исполнено	отклонения	% вып
<i>Программа государственных инвестиций</i>						
Развитие животноводства и рынка (МФСР)	7200	4278,1				
Развитие животноводства и рынка (МФСР) (грант)			91 606,6	83 422,8	-8 183,8	91,1
Развитие животноводства и рынка (МФСР) (кредит)			146 898,1	139 604,1	-7 294,0	95,0
Развитие животноводства и рынка - 2 (МФСР)	6100	3337,2				
Развитие животноводства и рынка - 2 (МФСР) (грант)			63 702,6	62 543,0	-1 159,6	98,2
Развитие животноводства и рынка - 2 (ASAP) (грант)			55 229,0	24 142,0	-31 087,0	43,7
Развитие животноводства и рынка - 2 (МФСР) (кредит)			55 558,8	44 668,0	-10 890,8	80,4
Доп.фин для второго проекта			44 148,2	44 148,2	0,0	100,0

внутрихозяйственного орошения (ВБ) (кредит)						
Повышение производительности в сельском хозяйстве и улучшение питания (Глобальный фонд по с/х и продовольственной безопасности) (грант)			140 000,0	140 000,0	0,0	100,0
Управление национальными водными ресурсами, фаза-1 (Швейцарское бюро по развитию и сотрудничеству) (грант)			120 174,6	118 982,0	-1 192,6	99,0
Поддержка общественных семенных фондов (ВБ) (грант)			56 865,7	55 930,0	-935,7	98,4
Цепочка добавленной стоимости агрофинансирования (КфВ) (грант)			111 321,9	90 013,9	-21 308,0	80,9
Цепочка добавленной стоимости агрофинансирования (ЕИБ) (кредит)					0,0	
Проект «Улучшение управления пастбищами и животноводством» (ВБ) (грант)			138 120,0	118 027,4	-20 092,6	85,5
Проект «Улучшение управления пастбищами и животноводством» (ВБ) (кредит)					0,0	
Финансирование проектов в с/х секторе и развитие сельских регионов в КР (Польша) (кредит)					0,0	
Финансирование поставок сельскохозяйственной техники в КР (АКФ ЕврАзЭС) (кредит)			132 850,5	113 309,3	-19 541,2	85,3
Министерство сельского хозяйства, пищевой промышленности и мелиорации КР	13 300,0	7 615,30	1 156 476,0	1 034 790,7	-121685,3	89,5

Анализ штатно-сметной дисциплины

Как, отмечалось предыдущим аудитом Счетной палаты, в 2016 году в Министерстве продолжалась практика исполнения обязанностей и принятия работников на вакантные должности без проведения соответствующих конкурсных мероприятий, предусмотренных Законом Кыргызской Республики «О государственной службе» от 11.08.2004 года № 114 и Законом Кыргызской Республики «О государственной и муниципальной службе» от 30.05.2016 года № 75. В положениях, которых четко определено, что поступление на государственную службу осуществляется путем участия в конкурсе/на конкурсной основе (статья 24 до 30.05.2016 года и статья 23). Более того, по статье 74 Трудового кодекса Кыргызской Республики от 04.08.2004 года № 106, назначение работника исполняющего обязанности по вакантной должности, не допускается.

В результате нарушения указанных нормативно-правовых актов в 2016 году в целом по Министерству (без учета Центрального аппарата Министерства) 84 сотрудника являлись исполняющими обязанности на вакантные должности (на государственную службу), на оплату труда которых в 2016 году начислены **4688,1 тыс.сомов** (сведения по структурам и сотрудникам прилагаются), из них:

- по РУАР – 22 сотрудника на 971,6 тыс.сомов;
- по Департаменту химизации и защиты растений – 14 сотрудников на 1037,4 тыс.сомов;
- по Департаменту водного хозяйства – 1 сотрудник на 43,9 тыс.сомов;

- по Департаменту рыбного хозяйства – 18 сотрудников на 777,6 тыс.сомов;
- по Департаменту пастбищ – 4 сотрудника на 255,8 тыс.сомов;
- по Республиканской госсеменной инспекции – 13 сотрудников на 807,8 тыс.сомов;
- по Центру экспертизы зерна – 1 сотрудник на 17,7 тыс.сомов;
- по Центру по регистрации и сертификации ветеринарных лекарственных средств, кормов и кормовых добавок – 10 сотрудников на 756,5 тыс.сомов;
- по Государственному селекционно-племенному центру – 1 сотрудник на 19,7 тыс.сомов.

Расходы по статье 2121 «Взносы в соцфонд» по ним составили **808,7 тыс.сомов**. Всего расходы на их содержание составили **5496,8 тыс.сомов**.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей

В сводном балансе Министерства по состоянию на 01.01.2016 года числится **дебиторская задолженность** на 111900,2 тыс.сомов, в том числе по бюджетным средствам на 97838,6 тыс.сомов, по специальным средствам - 14061,6 тыс.сомов. По состоянию на 31.12.2016 года числится дебиторская задолженность на 119207,1 тыс.сомов, в том числе по бюджетным средствам на 107996,6 тыс.сомов, по специальным средствам - 11210,5 тыс.сомов.

На конец 2016 года дебиторская задолженность увеличилась по бюджетным средствам на 10158,0 тыс.сомов, по специальным средствам уменьшилась на 2851,1 тыс.сомов. Анализ показывает, что Министерству и его структурным подразделениям необходимо предпринять весь комплекс действенных мер по взысканию и сокращению дебиторской задолженности, не допускать образования и роста дебиторских задолженностей.

В сводном балансе Министерства по состоянию на 01.01.2016 года числится **кредиторская задолженность** в сумме 65230,6 тыс.сомов, в том числе по бюджетным средствам на 46805,1 тыс.сомов, по специальным средствам - 18425,5 тыс.сомов. По состоянию на 31.12.2016 года числится кредиторская задолженность в сумме 54394,4 тыс.сомов, в том числе по бюджетным средствам на 40486,9 тыс.сомов, по специальным средствам - 13904,5 тыс.сомов.

На конец 2016 года наметилась тенденция уменьшения кредиторской задолженности и в сравнении с началом года сократилось на 10836,2 тыс.сомов, в том числе по бюджетным средствам на 6318,3 тыс.сомов, по специальным средствам - 4518,0 тыс.сомов.

В разрезе структурных подразделений Министерства дебиторская и кредиторская задолженности состоят следующим образом:

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженностях на 31.12.2016 года

Подразделения (в сомах)	Бюджетные средства		Специальные средства		Всего	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Центральный аппарат Минсельхоза	9820996	1567106	138477	194301	9959473	1761407
ДВХ ЦА	186037	381126	-	-	186037	381126
Депводхоз подведомственный	67178832	31065782	9226626	1081909	76405458	4188488
Кыргызгипрозем	224252	1562775	9021	865600	233273	2428375
Департамен механ. и энергообеспечения	120551	288881	285037	67617	405588	356498
Гос.центр по испытанию сортов и ген.рес.	146542	6457	1230226	-	1376768	6457
Департамент рыбного хозяйства	390658	423224	-	70245	390658	493469
Департамент хим. и защиты растений	14048587	1168974	16470	553399	14065057	1722373
Кыргызагробiocентр	14260924	307571	62000	299100	14322924	606671
Республиканская госсеминация	570740	755128	105002	92958	675742	848086
ЦРСВЛСККД МСХ и М КР	300794	492861	16372	676488	317166	1169349
Гос.селекционно-племенной центр	84344	180143	-	-	84344	180143
Центр экспертизы зерна	77821	5066	-	-	77821	5066
РУАРы	556436	2252670	65676	131953	622112	2384623
ИТОГО:	107996628	40472938	11154907	13770759	119151535	54243697

Сверхнормативные запасы и зачет дебиторской задолженности по сводному Балансу

На основании установленных норм Инструкции «О порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений», утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 03.11.2011 года № 694 и показателей сводного Баланса аудитом произведены соответствующие расчеты и установлены подлежащие к зачету сверхнормативные запасы товарно-материальных ценностей по Министерству на **1529,4 тыс.сомов** (в том числе сверхнормативные запасы ТМЦ выявленные аудитами в структурных подразделениях Министерства), из них по счету 31221120 «Медикаменты и перевязочные материалы» на 18,3 тыс.сомов (бюджетные средства), по счету 31221150 «Хозяйственные материалы и канцелярские товары» на 1467,2 тыс.сомов (бюджетные средства), по счету 31221150 «Тара» на 26,7 тыс.сомов (бюджетные средства 19,5 тыс.сомов, специальные средства 7,2 тыс.сомов), по счету 31221190 «Сырье и материалы» на 17,2 тыс.сомов (специальные средства).

На основании установленных норм Инструкции и показателей сводного Баланса аудитом произведены соответствующие расчеты и установлены подлежащая к зачету дебиторская задолженность по Министерству по счету 32171190 «Прочая внутренняя дебиторская задолженность» на **6492,7 тыс.сомов** по бюджетным средствам.

Центральный аппарат Министерства

Аудитом установлены доходы в размере **9,5 тыс.сомов**, поступившие сверх сумм, предусмотренных по смете **специальных средств**.

Аудитом установлено, что в структуре центрального аппарата Министерства в 2016 году функционировали не предусмотренные постановлением Правительства от 22.08.2011 года № 473 и п. 3.6 Реестра государственных должностей Кыргызской Республики, утвержденных Указом Президента Кыргызской Республики «Об утверждении Реестра государственных должностей Кыргызской Республики и Реестра

муниципальных должностей Кыргызской Республики» от 26.06.2013 года № 145 следующие управленческие структуры - службы:

- кадровая служба (2 шт.ед.);
- пресс-служба и служба документооборота и государственного языка в управлении организационной работы (5 шт.ед.);
- служба по госзакупке в Управлении разработки НПА по ветеринарии и фитосанитарии со справочной службой СФС мер (2 шт.ед.);
- служба агромаркетинга с сельскохозяйственной продукцией и по работе ВТО и ЕАЭС в управлении политики продовольственной безопасности и агромаркетинга (3 шт.ед.).

Как, отмечалось предыдущим аудитом Счетной палаты, в 2016 году в центральном аппарате Министерства продолжалась практика принятия работников на вакантные должности без проведения соответствующих конкурсных мероприятий, предусмотренных Законом Кыргызской Республики «О государственной службе» от 11.08.2004 года № 114 и Законом Кыргызской Республики «О государственной и муниципальной службе» от 30.05.2016 года № 75. В положениях, которых четко определено, что поступление на государственную службу осуществляется путем участия в конкурсе/на конкурсной основе (статья 24 до 30.05.2016 года и статья 23). Более того, по статье 74 Трудового кодекса Кыргызской Республики от 04.08.2004 года № 106, назначение работника исполняющего обязанности по вакантной должности, не допускается.

В результате нарушения указанных нормативно-правовых актов в 2016 году 31 работник (37,8 % от штатного расписания) приняты на работу и являлись исполняющими обязанности на вакантные должности центрального аппарата Министерства (на государственную службу), на оплату труда которых в 2016 году начислены **1703,8 тыс.сомов**, а расходы по статье 2121 «Взносы в соцфонд» составили **293,9 тыс.сомов**. Всего расходы на их содержание составили **1997,7 тыс.сомов**.

При этом по состоянию на 01.01.2016 года исполняющими обязанности на вакантные должности центрального аппарата Министерства являлись 29 сотрудников, на оплату труда которых в 2016 году начислены **2147,1 тыс.сомов**, а расходы по статье 2121 «Взносы в соцфонд» составили **370,4 тыс.сомов**. Всего расходы на их содержание составили **2517,5 тыс.сомов** (сведения прилагаются).

Всего на оплату труда исполняющим обязанности сотрудникам центрального аппарата Министерства в 2016 году израсходованы **4515,2 тыс.сомов**.

При выборочном аудите подотчетных сумм установлены следующие финансовые нарушения:

- приказом Министерства № 01-11/53 от 30.05.2016 года замминистра Керималиев Ж. направлен в командировку в г.Уфа Республики Башкортостан для участия в 5-ой Кыргызско- Российской межрегиональной конференции с 1 по 3 июня или на 3 суток. При этом Керималиев Ж., по авансовому отчету № 47 от 25.06.2016 года, который сдан на 17 дней позже установленных сроков,

получил суточные за 4 дня пребывания в сумме 19,2 тыс.сомов ($4 \times 70\$ = 280 \times 68,4$) тогда как по авиабилетам выбыл 03.06.2016 года в 21.55 по московскому времени. Следовательно, с Керималиева Ж. надлежит возместить **4,8 тыс.сомов** ($70\$ \times 68,4$);

- актом на списание без номера и даты, утвержденным начальником Управления организационной работы Карагуловым А., с подотчета и.о.специалиста Управления организационной работы Кожомкулова Э. списаны 11,3 тыс.сомов, израсходованных на приобретение цветов и бакалейных товаров по акту закупки от 05.03.2016 года для поздравления сотрудниц центрального аппарата Министерства. Оплату данных расходов следуют производить за счет профсоюзных средств центрального аппарата Министерства или за счет добровольных взносов от сотрудников Министерства. К представительским расходам понесенные расходы не относятся. Следовательно, **11,3 тыс.сомов** использованы Министерством не по целевому назначению.

На балансе центрального аппарата Министерства по состоянию на 31.12.2016 года по счету 32174 «Внутренние авансы уплаченные» по специальным средствам имеется дебиторская задолженность на 127,5 тыс.сомов за услуги банкета ОсОО «Эллада Групп».

Следует отметить, что расходы за услуги банкета корпоративного вечера на 127,5 тыс.сомов проведены по элементу 22154100 «Представительские расходы» формы № 4 в связи с празднованием Дня работника сельского хозяйства Кыргызской Республики 22.11.2016 года. Тогда как, оплату данных расходов следуют производить за счет профсоюзных средств центрального аппарата Министерства или за счет добровольных взносов от самих сотрудников Министерства. К представительским расходам относятся понесенные расходы, направленные на прием и/или обслуживание лиц, участвующих в переговорах в целях установления или поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседание совета директоров для проведения общего собрания акционеров. К представительским расходам относятся расходы по транспортному обеспечению и гостиничному обслуживанию указанных лиц, по оплате услуг переводчиков, не состоящих в штате организации. Следовательно, **127,5 тыс.сомов** использованы Министерством не по целевому назначению.

Аудитом установлено, что на Балансе центрального аппарата на начало и конец 2016 года в «Финансовых активах» по счету 32142 «Ссуды предприятиям, финансовым учреждениям и населению» (приложение 7 к форме 1: Кредиты, ссуды и займы») числятся 84999,4 тыс.сомов.

Согласно письму Государственного агентства по управлению бюджетными кредитами (далее - Агентство) Министерства финансов Кыргызской Республики от 19.05.2017 года № 19-04-01/1755 Агентством в 2012-2013 годах фактически оформлены договора товарных кредитов с 1018 сельскими товаропроизводителями на общую сумму 85688,2 тыс.сомов. По состоянию на 18.05.2017 года возвращены 56048,6 тыс.сомов, остаток задолженности субъектов составляет 33900,1 тыс.сомов.

Согласно приказу Министерства № 179 от 11.07.2016 года по центральному аппарату установлены лимиты за 2016 год на междугородние телефонные переговоры по стационарной связи и по сотовой связи установлены лимиты за 1 месяц. Следует отметить, что лимиты устанавливаются только за 1 месяц. При использовании связи до лимитных норм, не использованные лимитные нормы не переносятся и не увеличивают лимиты следующих месяцев. Лимиты за месяц не должны рассматриваться как суммарный лимит за год. По результатам произведенного аудитом анализа за 2016 год установлены сверхлимитные расходования услуг связи по стационарной телефонной связи на **303,2 тыс.сомов**. По сотовой связи на **11,5 тыс.сомов**, из них:

- Заместителем министра Керималиевым Ж.К. при установленном лимите в 2000 сомов в месяц превышение лимитов составило 8,5 тыс.сомов, в том числе за март 2,8 тыс.сомов, апрель 5,2 тыс.сомов, июль 0,1 тыс.сомов, сентябрь 0,4 тыс.сомов;

- Заместителем министра Чодуевым Э.У. при установленном лимите в 2000 сомов в месяц превышение лимитов составило 3,0 тыс.сомов, в том числе за октябрь 2,8 тыс.сомов, ноябрь - 0,2 тыс.сомов.

Следует отметить, что в приложении № 2 приказа Министерства № 179 от 11.07.2016 года, по которому установлен перечень лиц, пользующихся лимитной сотовой связью, отсутствует заведующий отделом развития политики животноводства и науки Мамаев С. При этом в 2016 году пользовался служебной сотовой связью и произвел расходования на сотовую связь в сумме **6,6 тыс.сомов** без установленной нормативной базы.

По состоянию на 31.12.2016 года на балансе центрального аппарата Министерства имеется автомашина Тойота Ленд Круизер-Прадо 2010 г.в., гос.номер 87-90 ВС (закреплен за Министром). По договору № 23 от 03.03.2016 года, заключенного между Министерством и АТО УД ППКР, обслуживание данной автомашины производит АТО УД ППКР, при этом Министерство производит оплату расходов АТО УД ППКР по заправке автомашин ГСМ, парковке, мойке и зарплате водителю ежемесячно в сумме 46,1 тыс.сомов, в год 553,1 тыс.сомов. Согласно представленным сведениям расходы на содержание автомашины Тойота Ленд Круизер-Прадо Министерству обходятся в 847,8 тыс.сомов и в заключении договора с АТО УД ППКР не видно ни логического и ни экономического смысла.

Расходы на содержание автомашины производятся и остаются за Министерством. Более того, зарплата водителя установлена на уровне заведующих отделами и начальников управлений центрального аппарата Министерства. Так, согласно штатному расписанию центрального аппарата Министерства на 2016 год, который утвержден Министром Бекбоевым Т., заведующим отделов и начальникам управлений установлена зарплата в среднем от 16,6 тыс.сомов до 26,9 тыс.сомов (с учетом стажа и надбавок), а по штатному расписанию обслуживающего персонала зарплата водителя составляет 7,2 тыс.сомов в месяц, в год 86,4 тыс.сомов, пособие при отпуске 14,4 тыс.сомов, всего в год 100,8 тыс.сомов (взносы в соцфонд 17,4 тыс.сомов). Тем самым, в результате заключения договора с АТО УД ППКР нерационально

использованы **134,6 тыс.сомов** (зарплата 215,6-100,8 = 114,8, взносы в соцфонд 37,2-17,4 = 19,8).

Справочно: согласно данным сайта www.cars.kg и www.mashina.kg автомашина Тойота Ленд Круизер-Прадо 2010 г.в. предлагается на продажу от 1600,0 тыс.сомов до 1900,0 тыс.сомов или расходы Министерства на содержание автомашины Тойота Ленд Круизер-Прадо за 1 год усреднено равны половине стоимости данной автомашины.

Следует отметить о том, что при отсутствии на 31.12.2016 года на балансе центрального аппарата Министерства других автотранспортных средств, фактически обслуживанием руководства Министерства заняты следующие автомашины:

- согласно приказу Министерства № 276 от 24.10.2016 года с Департамента химизации и защиты растений откомандирована Киа-Соренто 2011 г.в., гос.номер 78-22 ВС и закреплена за заместителем министра Керималиевым Ж.К.;

- согласно приказу Министерства № 289 от 08.11.2016 года с Департамента химизации и защиты растений откомандирована «Нива-Шевроле» 2016 г.в., гос.номер 01 KG 832 АА и закреплена за статс-секретарем Ташболотовым М.Т.;

- согласно приказу Министерства № 303 от 29.11.2016 года с Департамента химизации и защиты растений откомандирована «Нива-Шевроле» 2016 г.в., гос.номер 01 KG 844 АА и закреплена за заместителем министра Чодуевым Э.У.

Согласно постановлению Правительства Кыргызской Республики от 30.12.2011 года № 767 по приложению № 1 право пользования услугами персонального служебного автотранспорта имеется у Министра. По приложению № 2 для центрального аппарата установлен лимит легкового дежурного автотранспорта в количестве 3 ед. при численности работников основного персонала от 51 до 100. При этом имеющиеся 3 единицы дежурного автотранспорта закреплены для персонального обслуживания статс-секретаря и заместителей министра.

Районные управления аграрного развития (РУАР)

Кара-Суйское РУАР. Отсутствуют приказы о создании тендерной комиссии в 2016 году. Аудитом установлено, что с 2005 года на остатке счета по специальным средствам числится 20,2 тыс.сомов и на депозитном счете 33,2 тыс.сомов, которые согласно Положению от 28.08.2000 года № 531 подлежат перечислению в доход республиканского бюджета. В ходе аудита **53,4 тыс.сомов** перечислены в доход республиканского бюджета.

В Аксыйском РУАР, Базар-Коргонском РУАР, Сузакском РУАР, Токтогульском РУАР, Ноокенском РУАР и Чаткальском РУАР сохранность денежных средств не отвечает требованиям «Рекомендации по техническому укреплению и оснащению средствами охранно-пожарной сигнализации помещений касс хозяйствующих субъектов», утвержденной постановлением Правления Национального банка от 23 июля 1994 года № 1/7 (В дверном проеме и на окне не установлены металлические решетки. Звуковая сигнализация отсутствует.).

В Аксыйском РУАР, Базар-Коргонском РУАР, Токтогульском РУАР, Ала-Букинском РУАР, Ноокенском РУАР, Тогуз-Тороуском РУАР и Чаткальском РУАР план закупок товаров, работ, услуг на 2016 год не утвержден, не имеется и соответственно не размещен на официальном портале государственных закупок Кыргызской Республики. При этом в целях обеспечения прозрачности проведения государственных закупок и доступности информации о закупках, закупки производились в электронном формате на официальном портале государственных закупок Кыргызской Республики, кроме Аксыйского РУАР, Ала-Букинского РУАР, Ноокенского РУАР и Чаткальского РУАР.

ГПИ «Кыргызгипрозем»

Имея на балансе административное здание и лабораторный корпус Институт не имеет Государственного акта на землю. В свое время Институт прошёл системную регистрацию в Бишкекском ГРС и соответственно должен был получить Государственный акт на земельный участок. По непонятным причинам Бишкекская ГРС с 2011 года не присваивает идентификационный код в соответствии существующим нормативно- правовым актам.

Центр по регистрации и сертификации ветеринарных лекарственных средств, кормов и кормовых добавок

Установлен доход в сумме **249,9 тыс.сомов**, поступивший сверх сумм, предусмотренных по смете специальных средств, указанное превышение доходов перечисляется в доходную часть соответствующих бюджетов согласно Положению «О специальных средствах и депозитных суммах учреждений, состоящих на государственном бюджете» утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 28 августа 2000 года № 531.

Департамент пастбищ

В соответствии с Законом КР «О пастбищах» от 26 января 2009 года №30 (ст.14 п.2) в компетенции Департамента пастбищ Министерства сельского хозяйства, пищевой промышленности и мелиорации КР как Уполномоченный государственный орган в сфере регулирования пастбищными угодьями, входит мониторинг применения планов сообществ по управлению пастбищами объединением пастбищепользователей и планов использования пастбищ.

Однако Департаментом не принималась достаточных мер по мониторингу и в реализации указанных функций, как было отмечено предыдущим аудитом, практические действия Департамента ограничивалась частичным соблюдением экосистем пастбищ и сбором статистических данных о поступивших средствах от пастбищепользователей.

Со стороны Департамента не проведен мониторинг и не контролировалась правильность и эффективности использования не распределенных средств и оставшихся в жайыт комитетах, хотя эти функции в соответствии Законом «О пастбищах» и Положением «О Департаменте пастбищ» входит в его компетенцию.

Государственный селекционно-племенной центр

Аудиту не представлена подробная информация о выполнении предусмотренных Положением функций и поставленных задач перед Центром.

Центром практически не оказывались услуги предусмотренное в пункте 11 Положения «О Государственном селекционно-племенном центре».

На момент настоящего аудита на основании постановления Правительства КР от 11 ноября 2016 года №576 и приказом Министерства сельского хозяйства, пищевой промышленности и мелиорации КР от 12 января 2017 года № 8, путем слияния Департаментов пастбищ, рыбного хозяйства и Государственного селекционно-племенной центра был создан один Департамент пастбищ, животноводства и рыбного хозяйства. В связи с этим все имущество, активы и обязательства Центра должны были передаваться на баланс правопреемнику, вновь созданному Департаменту пастбищ, животноводства и рыбного хозяйства.

На момент настоящего аудита Центром, вновь созданному Департаменту пастбищ, животноводства и рыбного хозяйства переданы не все финансовые отчетности, бухгалтерские и другие документы за аудируемый период.

По устному объяснению бухгалтера вновь созданного Департамента Ташбаевой Б.Ж. документы и финансовой отчетности Государственного селекционно-племенного центра за 2016 год, бывшим бухгалтером Центра были сданы в архив Министерства. Но передача документов в архив ничем не подтвердилась. В связи с этим через главного бухгалтера вновь созданного Департамента обращались по телефону бывшему главному бухгалтеру Центра Баялиевой А.А. о предоставлении, совместно с сотрудниками Департамента, бухгалтерских, финансовых и других документов аудиту.

Так, как указанные проблемы не решались ответственными лицами Центра и Департамента, возникла необходимость обращаться по этим вопросам (15.03.2017 года) Министру сельского хозяйства, пищевой промышленности и мелиорации Кыргызской Республики.

Главный бухгалтер Государственного селекционно-племенного центра Биялиева А.А. явилась 16.03.2017 года и устно объяснила, что все документы были сданы в архив Министерства и частично в бухгалтерии, а программа 1С утеряна в связи с поломкой компьютера. 17.03.2017 года представила к аудиту распечатанную версию ежемесячных оборотно-сальдовых ведомостей и подписала их 23.03.2017 года.

Аудит был проведен на основании представленных к аудиту финансовых отчетов и бухгалтерских документов и по итогам аудита был составлен акт от 14 апреля 2017 года. В связи с тем, что руководитель Алиев Б.Н., и главный бухгалтер Биялиева А.А. Государственного селекционно-племенного центра не явились и по телефону отказались подписать данный акт, в присутствии директора и главного бухгалтера Департамент пастбищ, животноводства и рыбного хозяйства составили акт об отказе от подписи.

По отчету об исполнении сметы расходов по бюджетным средствам в аудируемом периоде произведены следующие расходы: приобретение топлива (бензин, дизель) – 93,5 тыс.сомов; обслуживание транспортных средств – 30,5 тыс.сомов; на приобретение прочих услуг - 510,8 тыс.сомов; на приобретение предметов и материалов - 30,0 тыс.сомов. По указанным приобретениям топлива, материалов и услуг Центром не проведены соответствующие процедуры государственных закупок.

Аудиту не представилась возможность определить состояние учета и подтвердить обоснованность и достоверность финансовых отчетов в связи с представлением бухгалтерских документов не в полном объеме, программа 1С бухгалтерского учета была утеряна.

Ответственные лица Центра не представили письменное объяснение по утере программы 1С бухгалтерского учета. По книге регистрации доверенностей в течение аудируемого периода выданы 24 доверенностей, однако номера, дата документа подтверждающего выполнения поручения или достоверности использование полученных доверенностей в книге не отмечены.

Департамент рыбного хозяйства

На момент аудита на основании постановления Правительства Кыргызской Республики от 11.11.2016 года № 576 и приказом Министерства от 12.01.2017 года № 8, путем слияния Департаментов пастбищ, рыбного хозяйства и Государственного селекционно-племенного центра создан один Департамент пастбищ, животноводства и рыбного хозяйства. В связи с этим все имущество, активы и обязательства Департамента рыбного хозяйства должны были передаваться на баланс правопреемнику, вновь созданному Департаменту пастбищ, животноводства и рыбного хозяйства.

На момент аудита Департаментом рыбного хозяйства финансовые отчетности, бухгалтерские и другие документы за аудируемый период не переданы вновь созданному Департаменту пастбищ, животноводства и рыбного хозяйства. Вновь созданным Департаментом не приняты на баланс активы и обязательства Департамента рыбного хозяйства.

В нарушение статьи 29 Закона «О Счетной палате КР», ответственные лица Департамента рыбного хозяйства и Департамента пастбищ, животноводства и рыбного хозяйства, как правопреемник, несмотря неоднократные устные просьбы, требования, даже после обращения к директору Департамента Мырзакматову У.А. (от 28.02.2017 года), не представили финансовые и другие документы необходимые для аудита.

В связи этими возникла необходимость обращения по этим вопросам к Министру сельского хозяйства, пищевой промышленности и мелиорации Кыргызской Республики (15.03.2017 года). После этого, при встрече, бывший директор Департамента рыбного хозяйства Кучуков С.А. (зам. директор вновь созданного Департамента) и бывший гл. бухгалтер Анашева Д.А., с начала устно, потом главный бухгалтер представила письменное объяснение, что до 27.03.2017 года предоставит все необходимые документы к аудиту. Однако указанные обещания остались не выполненными и только 28 марта 2017 года

были представлены папки с отдельными документами, которые не обеспечивали полноценного аудита.

Кассовые документы по бюджетным средствам представлены к аудиту 11 апреля 2016 года. В представленных казначейских документах отсутствуют отдельные платежные ведомости по заработной плате. Заполнены не все реквизиты ведомости по начислению заработной платы.

В ходе аудита, согласовавшись с руководством и ответственными работниками Департамента пастбищ, животноводства и рыбного хозяйства, все предоставленные документы для проведения аудита, обратно были переданы ответственным работникам этого Департамента, для составления описи на эти документы и принятия на хранение. К аудиту не были представлены:

- кассовые документы по спецсредствам (кассовые отчеты, приходные расходные документы, т.е. все первичные документы);

- документы и информации, подтверждающие полноты и достоверности поступивших доходов по спецсредствам;

- документов по учету и движения бланков строгой отчетности (рыболовные билеты);

- бухгалтерские реестры (оборотно-сальдовые ведомости по счетам основных фондов, материальных запасов, денежных средств, обязательствам и др.).

Установлен доход в сумме **227,5 тыс.сомов**, поступивший сверх сумм поступлений за 2016 год, утвержденных сметой специальных средств.

Аудит представленных кассовых документов показал, что в Департаменте не соблюдались требования Порядка ведения кассовых операций, утвержденным постановлением Правления Национального банка Кыргызской Республики от 23.07.1994 года № 1/7.

К аудиту представлены кассовые отчеты с приложенными первичными документами, за период с января по октябрь 2016 года без подписи кассира и главного бухгалтера. Только на момент предоставления документов главным бухгалтером Департамента рыбного хозяйства Алашевой Д.А. были подписаны эти отчеты, а подписи кассира так и не имеется. За ноябрь и декабрь 2016 года не имеются отчеты, представлены к аудиту только первичные документы (приходные, расходные ордера, платежные ведомости).

В Департаменте, в нарушение пункта 19 Порядка ведения кассовых операций, отчеты составлялись не в утвержденной форме. Представленные к аудиту документы по кассе подтверждают, что учет кассовых операций велся в компьютере, однако к аудиту не представлены электронные версии кассовых отчетов.

Как показывают представленные к аудиту кассовые отчеты, полученные наличные денежные средства, из банковского счета оприходованы в кассу, но своевременно не выдавались из кассы по назначению. В результате начиная с марта 2016 года ежемесячно увеличиваясь, остаток кассы на 31 октября 2016 года составил 844,5 тыс. сомов, в том числе сумма по статье заработная составила 787,0 тыс. сомов. Ежемесячное движение денежных средств по кассе более наглядно видно в следующей таблице.

	приход		расход		остаток	
	всего	в т.ч. з/п	всего	в т.ч. з/п	всего	в т.ч. з/п
Остаток на 1.01.2016г.					-	-
январь	63660	60000	45113	41453	18547	18547
февраль	28735	28735	47065	47065	217	217
март	430850	342950	306338	261178	124729	81989
апрель	153047	129047	150721	123684	127055	87352
май	126247	101647	18196	18196	235107	170804
июнь	147451	147451	49172	36572	333386	281684
июль	80777	56277	50417	31217	363747	306744
август	101325	80000	48235	35685	416637	350859
сентябрь	221081	221081	39422	32922	598296	539018
октябрь	272831	272831	26626	24876	844500	786973
Итого:	1626004	1440019	781305	652848		

Следует отметить, что в сентябре в кассу оприходована полученная из банка заработная плата в сумме 178,7 тыс.сомов и от главного бухгалтера Алашевой Д.А. в сумме 42,4 тыс.сомов или всего оприходовано по статье заработной платы 221,1 тыс.сомов. В этом месяце из кассы выдано всего 39,4 тыс.сомов, в том, числе зарплата 32,9 тыс.сомов. Соответственно остаток кассы на конец сентября увеличился до 598,3 тыс.сомов, в том числе сумма по зарплате увеличилась до 539,0 тыс.сомов.

В октябре месяце в кассу оприходована полученная из банка сумма по заработной плате на 89,7 тыс.сомов и от неизвестного источника на 183,1 тыс.сомов или всего оприходовано 272,8 тыс.сомов. В этом месяце из кассы выдано всего 26,6 тыс. сомов, в том числе зарплата 24,9 тыс.сомов. Соответственно остаток кассы на конец октября увеличился до 844,5 тыс.сомов, в том числе сумма по зарплате увеличилась до 787,0 тыс.сомов.

За ноябрь и декабрь месяцы 2016 года не имеются кассовые отчеты, к аудиту представлены только приходные расходные ордера, платежные ведомости и другие первичные кассовые документы, указанные в описи составленные работниками Департамента пастбищ, животноводства и рыбного хозяйства.

Как показала сверка, по выпискам банка в течение года из банка выдано на заработную плату наличных денежных средств в сумме 1334,5 тыс.сомов, при этом в кассу по статье заработной платы оприходовано 1560,0 тыс.сомов или в кассу оприходовано больше на 225,5 тыс.сомов. Эта разница образовалась за счет оприходованных сумм в сентябре от главного бухгалтера Алашевой Д.А. в сумме 42,4 тыс.сомов и в октябре от неизвестного источника 183,1 тыс.сомов. К аудиту не представлены подтверждающие документы или другие обоснование на оприходованные суммы в кассу от главного бухгалтера Алашевой Д.А. в сумме 42,4 тыс.сомов и от неизвестного источника 183,1 тыс.сомов.

В соответствии с пунктом 25 Порядка ведения кассовых операций полученная сумма по заработной плате из банка должны выдаваться в срок, указанный в платежной ведомости. Однако в Департаменте на полученные суммы заработной платы из банка своевременно не оформлены платежные ведомости, и как было указано выше, месяцами продолжает числиться на остатке кассы.

За аудируемый период, по представленным кассовым документам установлены факты списания из кассы без подписи получателей наличные денежные средства на общую сумму **167,5 тыс.сомов.**

Порядок ведения кассовых операций, утвержденный постановлением Правления Национального банка Кыргызской Республики от 23.07.1994 года №1/7 (п.24) предусматривает, что выдача денег из кассы, не подтвержденной распиской получателя в расходном кассовом ордере или в другом заменяющем его документе не принимается, и **эта сумма считается недостачей и взыскивается с кассира.** Однако указанные списанные суммы из кассы, без подписи получателей, своевременно не определены как недостача и отнесены на расходы по статье заработной платы.

В нарушении требования пунктов 34 и 37 Порядка ведения кассовых операций, в течение года не проводились ежемесячные инвентаризации наличных денежных средств, находящихся в кассе.

Следует отметить, что Департаментом в аудируемом периоде расчеты заработной платы работников производились через коммерческие банки, путем перечисление на их лицевые счета и одновременно практиковалась выплаты части заработной платы работникам через кассу Департамента.

Путем не обоснованной выплаты заработной платы, отдельным работникам департамента, больше чем начисленной им суммы за фактически отработанное время, постоянно образовались дебиторские задолженности. В результате на 31.10.2016 года общая сумма задолженности составила 380,7 тыс.сомов, которая числится за 33 работниками департамента. Из этой задолженности более значительные суммы числятся за следующими сотрудниками Департамента: Омуралиевым Э.Д. – 129,2 тыс.сомов; Алашевой Д.А. – 52,8 тыс.сомов; Бекеевой Н.А. – 46,3 тыс.сомов; Талантбековой А. – 29,5 тыс.сомов; Касымовой И.Ч. – 24,4 тыс.сомов; Акпаралы у Н. – 14,2 тыс.сомов. Общая сумма задолженности этих сотрудников составляет 296,4 тыс.сомов или 77,8% от указанной суммы задолженности.

По данным приложения 5 к Форме 1 Баланса «Валюта и депозиты», из израсходованных специальных средств 804,5 тыс.сомов, через кассу израсходована наличным денежными средствами сумма 521,6 тыс. сомов.

По отчету об исполнении сметы расходов по бюджетным средствам в аудируемом периоде произведены следующие расходы: на приобретение топлива (бензин, дизель) – 79,8 тыс. сомов; обслуживание транспортных средств – 40,2 тыс.сомов; на приобретение прочих товаров и услуг – 553,6 тыс.сомов; на приобретение предметов и материалов - 36,3 тыс.сомов; на приобретение услуги охраны – 33,4 тыс.сомов.

По отчету об исполнении сметы расходов по специальным средствам в аудируемом периоде произведены следующие расходы: на приобретение топлива (бензин, дизель) – 134,0 тыс.сомов; обслуживание транспортных средств – 26,0 тыс.сомов; на приобретение прочих товаров и услуг – 133,8 тыс.сомов; на приобретение предметов и материалов – 153,6 тыс. сомов.

При осуществлении закупок, указанных топлива, материалов, товаров и услуг, Департаментом не соблюдены требования закона и не проведены соответствующие процедуры государственных закупок.

Аудитом не представилась возможность определить состояние учета и подтвердить обоснованность и достоверность финансовых отчетов вследствие не предоставления в полном объеме бухгалтерских документов.

Департамент водного хозяйства и его структурные подразделения Центральный аппарат Департамента водного хозяйства.

В 2016 году на содержание центрального аппарата ДВХ из средств республиканского бюджета первоначально утверждены сметные назначения в сумме 14833,3 тыс.сомов. В течении 2016 года производились уточнения в смету, и уточненная смета составила 14188,5 тыс.сомов или сметные назначения в совокупности уменьшены на 644,8 тыс.сомов.

Объем открытых кредитов составил 13980,1 тыс.сомов, что составляет 98,5% от уточненной сметы расходов. Кассовые расходы составили 13980,1 тыс.сомов или освоения составили 100,0 % от объемов открытых кредитов. Фактические расходы составили 14221,1 тыс.сомов, что больше произведенных кассовых расходов на 241,0 тыс.сомов.

По нефинансовым активам - статье 3111 «Здания и сооружения» и по статье 3112 «Машины и оборудования» сметные назначения не утверждались, кредиты не открывались, кассовые и фактические расходы не производились. Специальные средства отсутствуют.

В приложении 12 к форме 1: Прочие обязательства Баланса в погашенных обязательствах по оплате труда отражено 11432,5 тыс.сомов, что меньше фактических погашений на **22,7 тыс.сомов**. Задолженности по оплате труда по Балансу отсутствуют. УЭФиУ ДВХ следуют отразить по учету дебиторской задолженности сокрытую дебиторскую задолженность по заработной плате на 3,3 тыс.сомов, по взносам в соцфонд на 19,4 тыс.сомов, всего на 22,7 тыс.сомов. Произвести соответствующие корректировки в приложении 9 к Форме 1: Прочая дебиторская задолженность, в приложении 6 к Пояснительной записке: Сведения по дебиторской задолженности и в Балансе центрального аппарата ДВХ.

Бассейновые и районные управления водного хозяйства (БУВХ и РУВХ)

Ошское БУВХ. В ходе аудита установлено, что закупочный акт на приобретения запасных частей по авансовому отчету Арапбай уулу Бекболота на **16,3 тыс.сомов** не подтверждён патентом (восстановлено в ходе аудита).

В ходе аудита Соблюдения Закона «О государственных закупках» установлено, что членами тендерной комиссии не выполнено требование пункта 1 статьи 32 закона КР «О государственных закупках», об объявлении в течение 3-х рабочих дней наименования победившей организации.

В ходе аудита установлена сумма сверхнормативных запасов ТМЦ по прочим материалам на **101,9 тыс.сомов**; специальных средств по запасным частям на **38,9 тыс.сомов**, по прочим материалам на **20,2 тыс.сомов**. Всего подлежит зачету при текущем финансировании на сумму **161,0 тыс.сомов**.

При этом установлено сверхлимитное списание дизтоплива на механизмы в сумме **10,2 тыс.сомов**, которые восстановлены в ходе аудита.

Алайское РУВХ. В ходе аудита Соблюдения Закона «О государственных закупках» установлено, что членами тендерной комиссии допускаются нарушения требования пункта 1 статьи 32 закона КР «О государственных закупках», об объявлении победителя в течение 3-х рабочих дней.

Установлено сверх лимитное потребление электроэнергии на 0,5 тыс. кВт на 6,9 тыс.сомов. Установлен завышенный расход дизтоплива по акту выполненных работ, очистка канала Экскаватором емкостью ковша 0,4 м³, грунта 2 гр на сумму **19,4 тыс.сомов**: по объекту, канала Уч-Чат, на сумму- 6,1 тыс.сомов, по объекту канала Семеновский, на сумму – 3,7 тыс.сомов, по объекту канала Савай, на сумму – 9,6 тыс.сомов. В ходе аудита восстановлено по ПКО № 1 от 29.03.2017 года.

Араванское РУВХ. В ходе аудита расчетов с подотчетными лицами установлено, что на 01 января 2017 года имеется дебиторская задолженность 1,2 тыс.сомов у подотчетного лица Каймаматова А. по приобретению запасных частей, на сумму 1440 сомов у подотчетного лица Раимова А. по приобретению строительных материалов и подотчетного лица Кадырова А. на сумму 3,9 тыс.сомов. Установлено сверхлимитное списание ГСМ на сумму 19,9 тыс.сомов. В ходе аудита восстановлено в кассу **19,9 тыс.сомов**. ПКО № 3, 4, 8 от 03.03.2017 года. В ходе аудита восстановлены в кассу **6,5 тыс.сомов**. Установлены сверхнормативные запасы на сумму **10,1 тыс.сомов**.

Карасуйское РУВХ. В ходе аудита расчетов с подотчетными лицами установлено, что на 01 января 2017 года имеется дебиторская задолженность на 3,7 тыс.сомов у подотчетного лица Мирзалимова А. (восстановлено в ходе аудита). Установлены сверхнормативные списания ГСМ на **29,7 тыс.сомов**, которые восстановлены в ходе аудита по ПКО № 17, 18, 19 от 27.02.2017 года. Установлено сверхлимитное потребление электроэнергии на **113,0 тыс.сомов**.

Кара-Кульджинское РУВХ. Установлено, что **10,5 тыс.сомов** списаны по авансовому отчету Байымбетова Т. на приобретение стройматериалов без подтверждающих документов, кроме закупочных актов (восстановлено в ходе аудита ПКО № 3 от 17.03.2017 года). Аудитом установлено сверхлимитное потребление электроэнергии на сумму **14,7 тыс.сомов**.

Ноокатское РУВХ. При установлено, что нормы расходов бензина превышены на 291,7 литров и на дизтопливо на 880 литров, общая сумма перерасхода составила **39,5 тыс.сомов** (восстановлено по ПКО № 1 от 15.02.2017 года).

Узгенское РУВХ. Установлено, что **15,6 тыс.сомов** списаны по авансовому отчету Узгенбаева А. на приобретение запчастей без подтверждающих документов, кроме закупочных актов (восстановлено в ходе аудита ПКО № 43 от 12.03.2017 года).

Установлено сверхнормативное списание дизтоплива на механизмы в сумме **1,8 тыс.сомов**, (восстановлена в ходе аудита по ПКО № 44 от 12.03.2017 года).

Чон-Алайское РУВХ. Излишне уплачены командировочные расходы за проживание на **7,2 тыс.сомов**, которые подлежат восстановлению в бюджет. Аудитом установлено, что членами тендерной комиссии допускаются нарушения требования пункта 1 статьи 32 Закона КР «О государственных закупках», об объявлении победителя в течение 3-х рабочих дней.

Установлено сверхлимитное потребление электроэнергии на сумму **2,9 тыс.сомов**.

Управление группами каналов и Найманского водохранилища имени А. Сатыбалдиева. Установлено, превышение норм расходов на дизтопливо в количестве 45 литров на **1,5 тыс.сомов**.

Управление Папанского водохранилища им. С.Ибраимова. Установлено, что не разработан план государственных закупок на 2016 год и соответственно не опубликован на официальном портале государственных закупок. УПВ им. С.Ибраимова не проведена процедура государственных закупок, в соответствии с требованиями Закона КР «О государственных закупках» от 03.04.15года №72.

Установлено сверхлимитное списание ГСМ на **10,3 тыс.сомов**, которые восстановлены.

Жалал-Абадское БУВХ. Аудитом на 31.12.2016 года установлены неиспользованные остатки бюджетных средств по статье «Заработная плата» на **72,0 тыс.сомов**. Установлены использованные по нецелевому назначению **1,1 тыс.сомов**.

Согласно распоряжению Правительства Кыргызской Республики от 24.03.2015 года № 119-р Фонду по управлению государственного имущества при Правительстве Кыргызской Республики поручено в установленном порядке передать в оперативное управление Департаменту водного хозяйства и мелиорации МСХиМ КР насосные станции «Дружба», «Маданият», «50 лет Октября» (1,2 подъема) и Левобережный Нарынский канал, протяженностью 43,1 км., расположенные в Ноокенском районе Жалал-Абадской области Кыргызской Республики. Департаменту водного хозяйства и мелиорации МСХиМ КР в установленном порядке следует обеспечить их сохранность и использование по целевому назначению в соответствии с законодательством Кыргызской Республики, произвести оценку стоимости вышеуказанных объектов. Приказом Фонда по управлению государственного имущества при Правительстве Кыргызской Республики от 27.05.2015 года № 145-п утвержден акт приема-передачи указанных насосных станций и канала.

В целях исполнения распоряжения Правительства Кыргызской Республики от 24.03.2015 года № 119-р Департаментом водного хозяйства МСХиМ КР издан приказ № 86 от 08.06.2015 года, согласно которому начальнику Жалал-Абадского БУВХ Атыбаеву Ж.А. приказано в установленном порядке принять на баланс насосные станции «Дружба», «Маданият», «50 лет Октября» (1,2 подъема) и Левобережный Нарынский канал, протяженностью 43,1 км., в срок до 01.07.2015 года произвести оценку принятых основных фондов с привлечением независимых экспертов, произвести регистрацию принимаемых объектов в Жалал-Абадской Государственной регистрационной службе,

подготовить проект соглашения с ГУГССО МВД КР на охрану вышеуказанных объектов совместно с УЭФиУ ДВХиМ. Во исполнение приказа ДВХиМ № 86 от 08.06.2015 года издан приказ Жалал-Абадского БУВХ № 24 от 09.06.2015 года, согласно которому создана комиссия по приемке указанных объектов на баланс Ноокенского РУВХ, а также по исполнению других пунктов приказа ДВХиМ № 86 от 08.06.2015 года.

На основании договора № 12 от 18.02.2016 года, заключенного Ноокенским РУВХ с оценщиком ОсОО «Консалтингово-информационный центр «Жалал-Абад-Оценка», произведена оценка рыночной стоимости имущества указанных насосных станций, без земельного участка. Стоимость услуг оценки составила 163,8 тыс.сомов. При этом оценка стоимости Левобережного Нарынского канала, протяженностью 43,1 км., не произведена и соответственно не принят на баланс.

В результате анализа и произведенного расчета вероятная рыночная стоимость объектов оценки, по состоянию на 25.02.2016 года в сумме составляет 46983,9 тыс.сомов, которая является остаточной стоимостью от восстановительной стоимости за минусом накопленного износа. Согласно расчету определения накопленного износа объекта оценки и расчета определения рыночной стоимости восстановительная стоимость оценщиком определена в сумме 177737,5 тыс.сомов, накопленный износ определен в сумме 133210,8 тыс.сомов, соответственно остаточная стоимость определяется в сумме 44526,8 тыс.сомов (177737,5-133210,8). Однако по не известным причинам стоимость объектов оценки, без земельного участка, определена в сумме 46983,9 тыс.сомов или больше на 2457,1 тыс.сомов.

Согласно приказу Жалал-Абадского БУВХ № 9 от 18.02.2016 года создана комиссия по приему-передаче указанных насосных станций с баланса Ноокенского РУВХ на баланс Жалал-Абадского БУВХ. Аудит представлен акт комиссии по приему-передаче насосных станций «Дружба», «Маданият», «50 лет Октября» (1,2 подъема) на баланс Жалал-Абадского БУВХ, который до сих пор не подписан. Подписи членов комиссии собирались в ходе настоящего аудита, тогда как согласно приказу № 9 от 18.02.2016 года комиссии следовало завершить работу по приему-передаче до 26.02.2016 года. Следовательно, по прошествии более 1 года официального приема-передачи не произведено. Согласно акту приема-передачи определены: балансовая стоимость в сумме 177737,5 тыс.сомов, износ в сумме 133210,8 тыс.сомов, остаточная стоимость в сумме 44526,8 тыс.сомов.

№	Наименование ОФ с оборудованием	Балансовая стоимость	Износ	Остаточная стоимость
1	Насосная станция «Дружба»	976950090	74487506	23207584
2	Насосная станция «50 лет Октября» 1 подъем	43508436	31410643	12097793
3	Насосная станция «50 лет Октября» 2 подъем	21547261	15783888	5763373
4	Насосная станция «Маданият»	14986762	11528745	3458017
	Итого	177737549	133210782	44526767

При этом, аудитом установлено, что несмотря на это на баланс Жалал-Абадского БУВХ по состоянию на 31.12.2016 года по бюджетным средствам по позиции «Получение от другой единицы госсектора (внутриведомственное)» в 2016 году получены от другой единицы госсектора (недвижимость и оборудования указанных насосных станций): здания и сооружения на сумму

34921,7 тыс.сомов с накопленным износом в 30606,4 тыс.сомов; машины и оборудования на сумму 10484,8 тыс.сомов с накопленным износом в 9338,4 тыс.сомов.

Согласно приведенным цифрам стоимость полученных основных фондов определена в сумме 45406,5 тыс.сомов (34921,7+10484,8), накопленный износ 39944,8 тыс.сомов (30606,4+9338,4). Следует отметить, не правильную постановку на баланс Жалал-Абадского БУВХ недвижимости и оборудования указанных насосных станций. Так, в результате принятия на баланс по стоимости – 45406,5 тыс.сомов, что тоже является не верным (определено в сумме 44526,8 тыс.сомов) и вычитания накопленного износа в сумме 39944,8 тыс.сомов, на балансе Жалал-Абадского БУВХ указанные недвижимости и оборудования насосных станций образуются с остаточной стоимостью в сумме 5461,7 тыс.сомов (45406,5-39944,8). Тем самым, действиями распорядителей кредитов Жалал-Абадского БУВХ стоимость полученных основных фондов занижена на **39065,1 тыс.сомов** (44526,8-5461,7).

Годовой лимит потребления установлен в 100,0 тыс.квт.час, фактическое потребление электрической энергии произведено в объеме 134,6 тыс.квт.час на сумму 251,4 тыс.сомов, наложен штраф по акту на 87,9 тыс.сомов или сверхлимитное потребление электрической энергии произведено в объеме 35,6 тыс.квт.час на сумму **66,5 тыс.сомов**.

Аксыйское РУВХ. Согласно письму Фонда по управлению государственным имуществом при Правительстве КР от 08.12.2015 года № 12-1/335 произведено списание автомашины ГАЗ-5312, АТО-9966, гос.№ 32-36 ЖАЛ, 1989 г.в. По договору купли-продажи № 1 от 21.07.2016 года от представительства ГП «Темир» поступили 5,4 тыс.сомов от реализации 1500 кг. металлолома. При этом аудитом установлено, что Аксыйскому РУВХ из специальных средств следует перечислить в доход республиканского бюджета **5,4 тыс.сомов** поступившие от реализации металлолома.

Ала-Букинское РУВХ. Установлено сверхлимитное потребление электрической энергии в объеме 343,2 тыс.квт.час на **262,5 тыс.сомов**.

Базар-Коргонское РУВХ. Установлен доход в сумме **116,7 тыс. сомов**, поступивший сверх сумм, предусмотренных по смете специальных средств, указанное превышение доходов перечисляется в доходную часть соответствующих бюджетов согласно Положению «О специальных средствах и депозитных суммах учреждений, состоящих на государственном бюджете» утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 28 августа 2000 года № 531, (116,7 тыс.сомов перечислены в доход республиканского бюджета по платежному поручению № 9 от 24.03.2017 года).

Касса находится в помещении бухгалтерии. В дверном проеме и на окне установлены металлические решетки. Звуковая сигнализация отсутствует. Сохранность денежных средств не отвечает требованиям «Рекомендации по техническому укреплению и оснащению средствами охранно-пожарной сигнализации помещений касс хозяйствующих субъектов», утвержденной постановлением Правления Национального банка от 23 июля 1994 года № 1/7.

Ноокенское РУВХ. Аудитом установлен не использованный остаток бюджетных средств за 2015 год на **5,9 тыс.сомов**, который направлен на расходования 2016 года. Минувя систему казначейства израсходованы бюджетные средства на **36,4 тыс.сомов**, специальные средства в размере **1,5 тыс.сомов**.

Ноокенским РУВХ в балансе без основания указана стоимость полученных основных фондов от другой единицы госсектора на сумму 12961,4 тыс.сомов, что является грубейшим нарушением положений бухгалтерского учета. Более того согласно приказу Жалал-Абадского БУВХ № 9 от 18.02.2016 года создана комиссия по приему-передаче указанных насосных станций с баланса Ноокенского РУВХ на баланс Жалал-Абадского БУВХ. Аудиту представлен акт комиссии по приему-передаче насосных станций «Дружба», «Маданият», «50 лет Октября» (1,2 подъема) на баланс Жалал-Абадского БУВХ, который на момент аудита не подписан. Подписи членов комиссии собирались в ходе настоящего аудита, тогда как согласно приказу № 9 от 18.02.2016 года комиссии следовало завершить работу по приему-передаче до 26.02.2016 года или в прошествии более 1 года официального приема-передачи не произведено. Согласно проекта акта приема-передачи определены: балансовая стоимость в сумме 177737,5 тыс.сомов, износ в сумме 133210,8 тыс.сомов, остаточная стоимость в сумме 44526,8 тыс.сомов. Тем самым занижение стоимости полученных основных фондов составило **31565,4 тыс.сомов** (44526,8-12961,4). При этом оценка стоимости Левобережного Нарынского канала, протяженностью 43,1 км., не произведена и соответственно он не принят на баланс.

Тогуз-Тороуское РУВХ. Для кассы не выделено отдельное помещение. В дверном проеме не установлены металлические решетки, на окне не установлены металлические решетки. Звуковая сигнализация отсутствует. Сохранность денежных средств не отвечает требованиям «Рекомендации по техническому укреплению и оснащению средствами охранно-пожарной сигнализации помещений касс хозяйствующих субъектов», утвержденной постановлением Правления Национального банка от 23 июля 1994 года № 1/7.

На каждый объявленный тендер отдельные тендерные комиссии не образовывались. По приказу Тогуз-Тороуского РУВХ от 22.04.2016 года № 25 создана постоянно действующая тендерная комиссия с включением в состав комиссии сертифицированного специалиста по закупкам.

Токтогульское РУВХ. Для кассы не выделено отдельное помещение. В дверном проеме и на окне не установлены металлические решетки. Звуковая сигнализация отсутствует. Сохранность денежных средств не отвечает требованиям «Рекомендации по техническому укреплению и оснащению средствами охранно-пожарной сигнализации помещений касс хозяйствующих субъектов», утвержденной постановлением Правления Национального банка от 23 июля 1994 года № 1/7.

Чаткальское РУВХ. План закупок товаров, работ, услуг на 2016 год в Чаткальском РУВХ отсутствует и соответственно не размещен на официальном портале государственных закупок.

В 2016 году без проведения соответствующих тендерных (конкурсных) мероприятий, предусмотренных Законом «О государственных закупках» произведены следующие закупки: по статье «Транспортные услуги» из бюджетных средств ГСМ на 166,8 тыс.сомов, запасные части на 128,7 тыс.сомов; по статье «Расходы на текущий ремонт имущества» из бюджетных средств материалы на 183,1 тыс.сомов; по статье «Приобретение прочих товаров и услуг» из бюджетных средств на 24,1 тыс.сомов, из специальных средств материалы на 38,0 тыс.сомов; по статье «Здания и сооружения» из бюджетных средств материалы на 1514,5 тыс.сомов, ГСМ на 300,0 тыс.сомов.

Чуйское БУВХ. Аудитом установлена сумма сверхнормативных запасов ТМЦ по бюджетным средствам (запасные части) на **12,9 тыс.сомов**, подлежащая зачету при текущем финансировании.

Аламудунское РУВХ. Установлено, что должность кассира замещает главный бухгалтер.

Чуйское РУВХ. Аудитом установлена сумма сверхнормативных запасов ТМЦ по бюджетным средствам (строительные материалы) на **59,8 тыс.сомов**, подлежащая зачету при текущем финансировании.

Жайылское РУВХ. В 2016 году согласно заключенным договорам аренды земельного участка для установки контейнеров и места для установки антенн с ОсОО «Скай Мобайл» и ОсОО «НурТелеком» поступили доходы в сумме 233,0 тыс.сомов. В соответствии с Законом Кыргызской Республики «О неналоговых платежах» (в редакции Закона Кыргызской Республики от 27.07.2009г. № 253) с 01 января 2010 года денежные средства, получаемые от сдачи в аренду государственного имущества, распределяются в следующем размере: 30 % вносятся в республиканский бюджет, 70 % используется на содержание государственного имущества. Аудитом установлено, что в 2016 году от поступивших арендных плат в сумме 233,0 тыс.сомов не внесены в доход республиканского бюджета **69,9 тыс.сомов** ($233,0 * 30\%$). На момент составления настоящего отчета 69,9 тыс.сомов перечислены в бюджет по платежному поручению № 70 от 30.05.2017 года.

Московское РУВХ. Установлены доходы на 17,8 тыс.сомов, которые получены в нарушение Закона КР «О государственных и муниципальных услугах» или от оказания услуг, не включенных в соответствующий реестр государственных и муниципальных услуг. В ходе аудита **17,8 тыс.сомов** перечислены в доход республиканского бюджета по поручению № 81 от 14.04.2017 года.

Кроме этого установлено, что не внесены в доход республиканского бюджета 3,4 тыс.сомов от утилизации тракторного прицепа 2ПТС4 1989 г.в., которые также следует перечислить в доход республиканского бюджета. В ходе аудита **3,4 тыс.сомов** перечислены в доход республиканского бюджета по поручению № 82 от 14.04.2017 года.

Сокулукское РУВХ. Аудитом установлено, что в 2016 году от поступивших арендных плат на 59,3 тыс.сомов не внесены в доход республиканского бюджета 17,8 тыс.сомов ($59257 * 30\%$). При этом поступления от аренды земли составили 0,7 тыс.сомов. Расчетная сумма

составит 18,5 тыс.сомов, которую следует перечислить в доход республиканского бюджета (17,8+0,7). В ходе аудита **18,5 тыс.сомов** перечислены в доход республиканского бюджета по поручению № 65 от 11.04.2017 года.

Кроме этого не внесены в доход республиканского бюджета 2,6 тыс.сомов от утилизации автомашины УАЗ-3152, которые также следует перечислить в доход республиканского бюджета. В ходе настоящего аудита **2,6 тыс.сомов** перечислены в доход республиканского бюджета по поручению № 66 от 11.04.2017 года.

Панфиловское РУВХ. Аудитом установлены подлежащие к зачету сверхнормативные запасы ТМЦ по специальным средствам на **70,5 тыс.сомов**, в том числе по счету 31221150 «Хозяйственные материалы и канцелярские товары» на 46,9 тыс.сомов, по счету 31221170 «Строительные материалы» на 0,8 тыс.сомов, по счету 31221190 «Сырье и материалы» на 22,7 тыс.сомов.

Следует отметить, что при аудите подведомственных БУВХ и РУВХ установлено отсутствие правоустанавливающих документов на имеющиеся административные здания, водохозяйственные сооружения, каналы, плотины, водоемы и насосные станции, что приведет к возникновению рисков при определении прав на имеющиеся имущество БУВХ и РУВХ, в определении водоохранных зон и полос водных объектов, предусмотренных в постановлении Правительства Кыргызской Республики № 271 от 07.07.1995 года, а возможно и к судебным разбирательствам по ним.

Дирекция строительства водохозяйственных объектов ДВХиМ. На 2016 год из средств государственного бюджета предусмотрено уточнённой сметой 182,0 млн сомов, кассовые расходы составили 167,0 млн. сомов, фактические 142,7 млн. сомов. Из средств Турецкого Кредита было предусмотрено уточненной сметой 30,0 млн. сомов, кассовые расходы составили 30,0 млн. сомов и фактические 61,0 млн. сомов. Согласно постановлению Правительства Кыргызской Республики от 19 марта 2008 года № 92 содержание Дирекции составляет 2,9 % от объема «Капитальных вложений» по статье 3111 «Здания и сооружения», следовательно, расходы на содержание ДСВО должны были составить 4,8 млн. сомов из бюджетных средств и 0,9 млн. сомов из средств кредита Турецкой Республики. (167,0 x 2,9%, 30,0 x 2,9%) При этом содержание дирекции от фактического финансирования в аудируемый период составило 6,45 млн. сомов из республиканского бюджета и 1,2 млн. сомов из средств Турецкого кредита. Выделенные бюджетные ассигнования по статьям в ДСВО носят условный характер в виду того, что бухгалтерский отчет сдается по одной статье 3111 «Здания сооружения».

Строительно-монтажные работы проаудированы выборочно по актам выполненных работ и проектно-сметной документации, установлено:

- Реабилитация головного водозаборного сооружения на р. Аксай Ак-Талинского района Нарынской области. В 2016 году освоены 14,2 млн. сомов бюджетных средств. С 17 июня 2015 года работы по объекту ведет ОсОО «Жагалмай». По акту выполненных работ за октябрь месяц 2016 года (лот 3-а)

на канале Конорчок фигурируют 2 сооружения на общую сумму 477,5 тыс.сомов. При согласовании проекта решено не строить второй ливне пропуск. Однако в отчет были включены работы по 2 сооружениям. Поскольку второе сооружение не было построено, стоимость второго ливне пропуска в сумме **238,7** тыс.сомов подлежит к снятию с акта выполненных работ;

- Реконструкция канала Сарымсак Карабууринского района Таласской области. Выполнение строительно-монтажных работ за 2016 год составило 33,7 тыс. сомов. По акту выполненных работ за период август месяц 2016 года на сумму **100,6** тыс.сомов счет-фактуры не представлены, указанная сумма подлежит к снятию с акта выполненных работ. Объект введен в эксплуатацию в октябре 2016 года.

Центр конкурентоспособности агробизнеса. С начала проекта (7 марта 2014 года) до 1 января 2017 года фактически освоенная сумма гранта по проекту «Поддержка общественных семенных фондов» составила 1376,5 тыс.долл. США или 49,1% от общей суммы гранта 2 800,0 тыс.долл. США. За оставшийся период реализации проекта (с января 2017 года по март 2018 год) необходимо освоить в сумме 1423,5 тыс.долл. США или 50,8% от общей суммы гранта.

Из утвержденного бюджета 850,0 тыс.долл. США за аудируемый период (2016 год) фактически освоено 815,1 тыс.долл. США или 95,9%, соответственно освоено по компонентам: Поддержка в целях расширения системы ОСФ 646,5 тыс.долл. США или 94,8% (бюджет 682,2 тыс.долл. США); Управление, мониторинг и оценка проекта и распространение знаний 168,6 тыс.долл. США или 100,5% (бюджет 167,8 тыс.долл. США).

Произведенные расходы на вознаграждению персоналов Консультантов ОО «ОСФ» и ОФ «АИР» обосновывается уровнем оплаты в предыдущих проектах, в результате имеются значительные разница в размерах вознаграждения между консультантами которые оказывают услуги по одним и тем же техническим заданиям и такое же объем услуг.

Имеются факты, когда по вине поставщиков отдельные ОСФ не получили или не своевременно получили запланированные количества семена. В отдельных случаях фермеров обеспечиваются не качественными сменами. По объективным и субъективным причинам отдельные фермеры частично или полностью не возвращают полученные семена или стоимости семян и минеральных удобрений.

В течение 2016 года постоянно без движения на счете коммерческого банка находился остаток, не использованных свободных средств гранта по данному проекту, в среднем 207,8 тыс.долл. США, которое приносить доход обслуживающему коммерческому банку.

Результаты аудитов, проведенных территориальными подразделениями Счетной палаты Кыргызской Республики

Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по г. Ош, Ошской, Жалал-Абадской и Баткенской областям по

результатам аудитов в Баткенском бассейновом управлении водного хозяйства и его структурных подразделениях выявлено финансовых нарушений всего на **943,3** тыс.сомов, необоснованно выплачены пособия на оздоровление работникам младшего обслуживающего персонала при выходе в отпуск на 623,9 тыс.сомов и необоснованное начисление отпускных на 319,4 тыс.сомов. Кроме того, установлены потери бюджета на **367,9** тыс.сом в связи с необоснованной выплатой премиальных. По результатам аудитов в районных управлениях аграрного развития Баткенской области установлены финансовые нарушения на **55,4** тыс.сомов, в том числе: переплата командировочных расходов на 8,9 тыс.сомов и необоснованные выплаты заработной платы на 46,5 тыс.сомов.

По результатам аудита Узгенского государственного рыбного хозяйства финансовые нарушения не установлены. В Токтогульском и Базар-Коргонском рыбных хозяйствах аудит не произведен из-за отсутствия ведения финансово-хозяйственной деятельности и бухгалтерского учета.

Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по Ысык-Кульской и Нарынской областям выявлено всего финансовых нарушений на **449,6 тыс. сомов**, в том числе: недостачи товарно-материальных ценностей на 29,8 тыс. сомов; нецелевое использование бюджетных средств на 32,0 тыс.сомов, сокрытая по учету дебиторская и завышенная кредиторская задолженность на 321,8 тыс. сомов; дополнительно начисленные доходы Соцфонда на 66,0 тыс. сомов. Восстановлено на предприятие 383,6 тыс. сомов. Выявленные другие резервы и потери бюджета на **241,3 тыс. сомов**.

Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по г.Бишкек, Чуйской и Таласской областям проведенными аудитами использования бюджетных, специальных и иных средств за 2016 год в районных управлениях аграрного развития Таласской области, в Таласском бассейновом управлении водного хозяйства, в районных управлениях водного хозяйства Таласской области и в Кировском водохранилище финансовые нарушения не установлены. В Таласском рыбном хозяйстве аудит не проведен в связи с отсутствием бухгалтерских документов.

Письмом Счетной палаты Кыргызской Республики от 06.04.2017 года № 02/561 отделу внутреннего аудита Министерства поручается проведение аудитов использования бюджетных, специальных и иных средств за 2016 год в районных управлениях аграрного развития Чуйской области, согласно программе аудита Счетной палаты Кыргызской Республики. Письмом от 13.05.2017 года № 01-4/2155 Министерство направило в Счетную палату Кыргызской Республики результаты проведенных аудитов, согласно которым в районных управлениях аграрного развития Чуйской области финансовые нарушения не установлены.

Заключение

1. По результатам предыдущего аудита использования бюджетных, специальных и иных средств в Министерстве сельского хозяйства и мелиорации Кыргызской Республики, и его подведомственных и

территориальных подразделениях за 2015 год не исполнены 11, 35, 36, 37 и 40 пункты Предписания, частично исполнены 2, 10 и 41 пункты Предписания.

2. В нарушение положений Закона Кыргызской Республики «О внутреннем аудите» от 26.01.2009 года № 25 отдел внутреннего аудита в 2016 году исполнял свои функциональные обязанности не в полной мере. При этом на содержание отдела внутреннего аудита в 2016 году направлено 752,0 тыс.сомов.

3. В нарушение положений Законов Кыргызской Республики «О государственной службе» и «О государственной и муниципальной службе» в 2016 году в целом по Министерству (без учета Центрального аппарата Министерства) 84 сотрудника являлись исполняющими обязанности на вакантные должности (на государственную службу), на оплату труда которых в 2016 году начислены **4688,1 тыс.сомов**. Расходы по статье 2121 «Взносы в соцфонд» по ним составили **808,7 тыс.сомов**. Всего расходы на их содержание составили **5496,8 тыс.сомов**.

4. На конец 2016 года дебиторская задолженность в целом по Министерству увеличилась по бюджетным средствам на 10158,0 тыс.сомов, по специальным средствам уменьшилась на 2851,1 тыс.сомов.

5. На основании Инструкции «О порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений», утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 03.11.2011 года № 694 установлены:

- подлежащие к зачету при финансировании сверхнормативные запасы товарно-материальных ценностей по Министерству на сумму **1529,4 тыс.сомов** (в том числе сверхнормативные запасы ТМЦ выявленные аудитами в структурных подразделениях Министерства), из них по счету 31221120 «Медикаменты и перевязочные материалы» на 18,3 тыс.сомов (бюджетные средства), по счету 31221150 «Хозяйственные материалы и канцелярские товары» на 1467,2 тыс.сомов (бюджетные средства), по счету 31221150 «Тара» на 26,7 тыс.сомов (бюджетные средства 19,5 тыс.сомов, специальные средства 7,2 тыс.сомов), по счету 31221190 «Сырье и материалы» на 17,2 тыс.сомов (специальные средства).

- подлежащая зачету при финансировании дебиторская задолженность Министерства по счету 32171190 «Прочая внутренняя дебиторская задолженность» на **6492,7 тыс.сомов** по бюджетным средствам.

По Центральному аппарату Министерства

6. Установлены доходы на 9,5 тыс.сомов поступившие сверх сумм, предусмотренных по смете специальных средств.

7. В структуре центрального аппарата Министерства в 2016 году функционировали не предусмотренные постановлением Правительства КР от 22.08.2011 года № 473 и п. 3.6 Реестра государственных должностей Кыргызской Республики, утвержденных Указом Президента Кыргызской Республики «Об утверждении Реестра государственных должностей Кыргызской Республики и Реестра муниципальных должностей Кыргызской

Республики» от 26.06.2013 года № 145 управленческие структуры – службы.

8. В Министерстве продолжается практика принятия работников на вакантные должности без проведения соответствующих конкурсных мероприятий, предусмотренных Законом Кыргызской Республики «О государственной службе» и Законом Кыргызской Республики «О государственной и муниципальной службе». В результате нарушения указанных нормативно-правовых актов в 2016 году 31 работник (37,8 % от штатного расписания) были приняты на работу и являлись исполняющими обязанности на вакантные должности центрального аппарата Министерства (на государственную службу), на оплату труда которых в 2016 году начислены **1703,8 тыс.сомов**, а расходы по статье 2121 «Взносы в соцфонд» составили **293,9 тыс.сомов**. Всего расходы на их содержание составили **1997,7 тыс.сомов**.

При этом по состоянию на 01.01.2016 года исполняющими обязанности на вакантные должности центрального аппарата Министерства являлись 29 сотрудников, на оплату труда которых в 2016 году начислены **2147,1 тыс.сомов**, а расходы по статье 2121 «Взносы в соцфонд» составили **370,4 тыс.сомов**. Всего расходы на их содержание составили **2517,5 тыс.сомов**.

Всего на оплату труда исполняющим обязанности сотрудникам центрального аппарата Министерства в 2016 году израсходованы **4515,2 тыс.сомов**.

9. Аудитом подотчетных сумм установлено:

- превышение командировочных расходов (суточные) заместителем министра Керималиевым Ж. на **4,8 тыс.сомов**;

- использование по нецелевому назначению **11,3 тыс.сомов**, которые израсходованы на приобретение цветов и бакалейных товаров для поздравления сотрудниц центрального аппарата Министерства;

- использование по нецелевому назначению **127,5 тыс.сомов**, которые израсходованы на проведение банкета корпоративного Новогоднего вечера. В ходе подготовки материалов аудита к Совету Счетной палаты Кыргызской Республики 127,1 тыс.сомов внесены в доход бюджета справкой-уведомлением № 29904 от 08.09.2017 года Министерства финансов Кыргызской Республики.

10. На Балансе центрального аппарата на начало и конец 2016 года в «Финансовых активах» по счету 32142 «Ссуды предприятиям, финансовым учреждениям и населению» (приложение 7 к форме 1: Кредиты, ссуды и займы») числятся 84999,4 тыс.сомов. Согласно письму Государственного агентства по управлению бюджетными кредитами (далее Агентство) Министерства финансов Кыргызской Республики от 19.05.2017 года № 19-04-01/1755 Агентством в 2012-2013 годах фактически оформлены договора товарных кредитов с 1018 сельскими товаропроизводителями на общую сумму 85688,2 тыс.сомов. По состоянию на 18.05.2017 года возвращены 56048,6 тыс.сомов, остаток задолженности субъектов составляет 33900,1 тыс.сомов.

11. Приказом Министерства № 179 от 11.07.2016 года по центральному аппарату установлены лимиты за 1 месяц на 2016 год по междугородним телефонным переговорам стационарной связи и по сотовой связи. По результатам произведенного аудитом анализа установлены сверхлимитные

расходования стационарной телефонной связи на сумму **303,2 тыс.сомов**, по сотовой связи на сумму **11,5 тыс.сомов**, из них заместителем министра Керималиевым Ж.К. на 8,5 тыс.сомов, заместителем министра Чодуевым Э.У. на 3,0 тыс.сомов. Следует отметить, что в приложении № 2 приказа Министерства № 179 от 11.07.2016 года, по которому установлен перечень лиц, пользующихся лимитной сотовой связью, отсутствует заведующий отделом развития политики животноводства и науки Мамаев С. При этом в 2016 году пользовался служебной сотовой связью и произвел расходования на сотовую связь в сумме **6,6 тыс.сомов** без установленной нормативной базы.

12. По договору № 23 от 03.03.2016 года, заключенного между Министерством и АТО УД ППКР, обслуживание автомашины Тойота Ленд Круизер-Прадо 2010 г.в., гос.номер 87-90 ВС производит АТО УД ППКР, при этом Министерство производит оплату расходов АТО УД ППКР по заправке автомашин ГСМ, парковке, мойке и зарплате водителю ежемесячно в сумме 46,1 тыс.сомов, в год 553,1 тыс.сомов. В 2016 году содержание автомашины Министерству обошлось в 847,8 тыс.сомов и в заключении договора с АТО УД ППКР не видно ни логического и ни экономического смысла. Расходы на содержание автомашины производятся и остаются за Министерством. Более того, зарплата водителя установлена на уровне заведующих отделами и начальников управлений центрального аппарата Министерства. Так, согласно штатному расписанию Центрального аппарата Министерства на 2016 год, заведующим отделом и начальникам управлений установлена зарплата в среднем от 16,6 тыс.сомов до 26,9 тыс.сомов (с учетом стажа и надбавок), а по штатному расписанию обслуживающего персонала зарплата водителя составляет 7,2 тыс.сомов в месяц, в год 86,4 тыс.сомов, пособие при отпуске 14,4 тыс.сомов, всего в год 100,8 тыс.сомов (взносы в соцфонд 17,4 тыс.сомов). Тем самым, в результате заключения договора с АТО УД ППКР нерационально использованы **134,6 тыс.сомов** (зарплата 215,6-100,8 = 114,8, взносы в соцфонд 37,2-17,4 = 19,8).

13. При отсутствии на 31.12.2016 года на балансе центрального аппарата Министерства других автотранспортных средств, фактически обслуживанием руководства Министерства заняты следующие автомашины: Киа-Соренто 2011 г.в., гос.номер 78-22 ВС, «Нива-Шевроле» 2016 г.в., гос.номер 01 KG 832 АА; «Нива-Шевроле» 2016 г.в., гос.номер 01 KG 844 АА. Согласно постановлению Правительства Кыргызской Республики от 30.12.2011 года № 767 по приложению № 1 право пользования услугами персонального служебного автотранспорта имеется у Министра. По приложению № 2 для центрального аппарата установлен лимит легкового дежурного автотранспорта в количестве 3 ед. при численности работников основного персонала от 51 до 100. При этом имеющиеся 3 единицы дежурного автотранспорта закреплены для персонального обслуживания статс-секретаря и заместителей министра.

Районные управления аграрного развития (РУАР)

14. По **Кара-Суйскому РУАР** отсутствуют приказы о создании тендерной комиссии за 2016 год. Аудитом установлено, что с 2005 года на остатке счета по специальным средствам числится 20,2 тыс.сомов и на депозитном счете 33,2

тыс.сомов, которые согласно положению № 531 от 28.08.2000 года подлежат перечислению в доход республиканского бюджета. В ходе аудита **53,4 тыс.сомов** перечислены в республиканский бюджет.

15. В **Аксы́йском РУАР, Базар-Коргонском РУАР, Сузакском РУАР, Токтогульском РУАР, Ноокенском РУАР и Чаткальском РУАР** сохранность денежных средств не отвечает требованиям «Рекомендации по техническому укреплению и оснащению средствами охранно-пожарной сигнализации помещений касс хозяйствующих субъектов», утвержденной постановлением Правления Национального банка от 23 июля 1994 года № 1/7 (В дверном проеме и на окне не установлены металлические решетки. Звуковая сигнализация отсутствует.).

16. В **Аксы́йском РУАР, Базар-Коргонском РУАР, Токтогульском РУАР, Ала-Букинском РУАР, Ноокенском РУАР, Тогуз-Тороуском РУАР и Чаткальском РУАР** план закупок товаров, работ, услуг на 2016 год не утвержден, не имеется и соответственно не размещен на официальном портале государственных закупок Кыргызской Республики. При этом в целях обеспечения прозрачности проведения государственных закупок и доступности информации о закупках, закупки производились в электронном формате на официальном портале государственных закупок Кыргызской Республики, кроме Аксы́йского РУАР, Ала-Букинского РУАР, Ноокенского РУАР и Чаткальского РУАР.

17. В **ГПИ «Кыргызгипрозем»** не имеется Государственный акт на землю, несмотря на наличие в балансе административного здания и лабораторного корпуса. В свое время Институт прошёл системную регистрацию в Бишкекском ГРС и соответственно должен был получить Государственный акт на земельный участок. По непонятным причинам Бишкекская ГРС с 2011 года не присваивает идентификационный код в соответствии существующими нормативно- правовыми актами.

18. В **Центре по регистрации и сертификации ветеринарных лекарственных средств, кормов и кормовых добавок** согласно пункту 8 Положения «О специальных средствах и депозитных суммах учреждений, состоящих на государственном бюджете Кыргызской Республики», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 28.08.2000 года №531 установлены доходы в размере **249,9 тыс.сомов** поступившие сверх сумм, предусмотренных по смете специальных средств.

19. По **Департаменту пастбищ:**

- в Департаменте не принимались достаточные меры по регулированию пастбищными угодьями, мониторингу применения планов сообществ по управлению пастбищами и объединений пастбищепользователей, планов использования пастбищ, предусмотренных Законом Кыргызской Республики «О пастбищах» от 26 января 2009 года № 30. Практические действия Департамента ограничивалась частичным соблюдением экосистем пастбищ и сбором статистических данных о поступивших средствах от пастбищепользователей;

- Департамент не владеет достаточной информацией для проведения полноценного и детального мониторинга полноты поступления платы за право пользования пастбищными угодьями и о других поступивших средств в жайыт комитетах, также эффективности использования этих средств;

- Департаментом не проводился мониторинг и не контролировалась правильность и эффективность использования не распределенных средств, оставшихся в жайыт комитетах притом, что данные функции входят в его компетенцию в соответствии с Законом «О пастбищах» и Положением «О Департаменте пастбищ».

20. По Государственному селекционно-племенной центру:

- аудиту не представлена подробная информация о выполнении предусмотренных Положением функций и поставленных задач перед Центром. Центром практически не оказывались услуги, предусмотренные в пункте 11 Положения «О Государственном селекционно-племенном центре»;

- вновь созданному Департаменту пастбищ, животноводства и рыбного хозяйства переданы не все финансовые отчеты, бухгалтерские и другие документы за аудируемый период;

- в нарушение статьи 29 Закона «О Счетной палате Кыргызской Республики» ответственные лица Центра и Департамента пастбищ, животноводства и рыбного хозяйства (как правопреемник) не представили в полном объеме необходимые для аудита финансовые и другие документы;

- аудит проведен на основании представленных аудиту финансовых отчетов и бухгалтерских документов. В связи с тем, что руководитель Алиев Б.Н., и главный бухгалтер Биялиева А.А. не явились и по телефону отказались подписать акт, в присутствии директора и главного бухгалтера Департамента пастбищ, животноводства и рыбного хозяйства составлен акт об отказе от подписи;

- по отчету об исполнении сметы расходов по бюджетным средствам в аудируемом периоде произведены следующие расходы: приобретение топлива (бензин, дизель) – 93,5 тыс.сомов; обслуживание транспортных средств – 30,5 тыс.сомов; на приобретение прочих услуг - 510,8 тыс.сомов; на приобретение предметов и материалов - 30,0 тыс.сомов. По указанным приобретениям топлива, материалов и услуг Центром не проведены соответствующие процедуры государственных закупок;

- по книге регистрации доверенностей в течение аудируемого периода выданы 24 доверенностей, однако номер и дата документа, подтверждающего выполнения поручения или достоверности использования полученных доверенностей, в книге не отмечены.

21. По Департаменту рыбного хозяйства:

- Департаментом финансовые отчеты, бухгалтерские и другие документы за аудируемый период не переданы вновь созданному Департаменту пастбищ, животноводства и рыбного хозяйства;

- вновь созданным Департаментом не приняты на баланс активы и обязательства Департамента рыбного хозяйства;

- в нарушении статьи 29 Закона «О Счетной палате Кыргызской Республики», ответственные лица Департамента рыбного хозяйства и Департамента пастбищ, животноводства и рыбного хозяйства, как правопреемник, не представили финансовые и другие документы необходимые для аудита;

- кассовые документы по бюджетным средствам представлены к аудиту 11 апреля 2016 года. В представленных казначейских документах отсутствуют отдельные платежные ведомости по заработной плате. Заполнены не все реквизиты ведомости по начислению заработной платы;

- на аудит не представлены информация по бюджетным средствам на недофинансированную сумму и на отклонения, которые образовались между кассовыми и фактическими расходами;

- согласно пункту 8 Положения «О специальных средствах и депозитных суммах учреждений, состоящих на государственном бюджете Кыргызской Республики», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики № 531 от 28.08.2000 года установлены доходы в размере **227,5 тыс.сомов**, поступившие сверх сумм, предусмотренных по смете специальных средств;

- на аудит не представлены информация по специальным средствам на поступившие суммы доходов и на отклонения, которые образовались между кассовыми и фактическими расходами;

- аудит представленных кассовых документов показал, что в Департаменте не соблюдались требования Порядка ведения кассовых операций, утвержденным постановлением Правления Национального банка Кыргызской Республики от 23.07.1994 года № 1/7;

- аудиту представлены кассовые отчеты с приложенными первичными документами, за период с января по октябрь 2016 года без подписи кассира и главного бухгалтера. Только на момент предоставления документов главным бухгалтером Департамента рыбного хозяйства Алашевой Д.А. подписаны эти отчеты, а подписи кассира так и не имеются. За ноябрь и декабрь 2016 года не имеются отчеты, представлены к аудиту только первичные документы (приходные, расходные ордера, платежные ведомости);

- полученные наличные денежные средства, из банковского счета оприходованы в кассу, но своевременно не выдавались из кассы по назначению. В результате начиная с марта 2016 года ежемесячно увеличиваясь, остаток кассы на 31 октября 2016 года составил 844,5 тыс. сомов, в том числе сумма по статье заработная составила 787,0 тыс. сомов;

- как показала сверка, по выпискам банка в течение года из банка выдано на заработную плату наличных денежных средств в сумме 1334,5 тыс.сомов, при этом в кассу по статье заработной платы оприходовано 1560,0 тыс.сомов или в кассу оприходовано больше на 225,5 тыс.сомов. Эта разница образовалась за счет оприходованных сумм в сентябре от главного бухгалтера Алашевой Д.А. в сумме 42,4 тыс.сомов и в октябре от неизвестного источника 183,1 тыс.сомов. Подтверждающие документы или другие обоснования на вышеуказанные суммы аудиту не представлены;

- по представленным кассовым документам установлены факты списания из кассы без подписи получателей наличные денежные средства на **167,5 тыс.сомов**;

- Порядок ведения кассовых операций, утвержденный постановлением Правления Национального банка Кыргызской Республики от 23.07.1994 года №1/7 (п.24) предусматривает, что выдача денег из кассы, не подтвержденной распиской получателя в расходном кассовом ордере или в другом заменяющем его документе не принимается, и **эта сумма считается недостачей и взыскивается с кассира**. Однако указанные списанные суммы из кассы, без подписи получателей, своевременно не определены как недостача и отнесены на расходы по статье заработной платы;

- в нарушении требования пунктов 34 и 37 Порядка ведения кассовых операций, в течение года не проводились ежемесячные инвентаризации наличных денежных средств, находящихся в кассе;

- Департаментом в аудируемом периоде расчеты заработной платы работников производились через коммерческие банки, путем перечисление на их лицевые счета и одновременно практиковалась выплаты части заработной платы работникам через кассу Департамента;

- путем необоснованной выплаты заработной платы отдельным работникам департамента, то есть, больше начисленной им суммы за фактически отработанное время, образовалась дебиторская задолженность. В результате на 31.10.2016 года общая сумма задолженности составила 380,7 тыс.сомов;

- Департаментом без соблюдения соответствующих процедур государственных закупок осуществлены закупки топлива, материалов, товаров и услуг. Из них по бюджетным средствам на приобретение топлива (бензин, дизель) – 79,8 тыс. сомов; на обслуживание транспортных средств – 40,2 тыс.сомов; на приобретение прочих товаров и услуг – 553,6 тыс.сомов; на приобретение предметов и материалов - 36,3 тыс.сомов; на приобретение услуг охраны – 33,4 тыс. сомов. По специальным средствам на приобретение топлива (бензин, дизель) – 134,0 тыс.сомов; на обслуживание транспортных средств – 26,0 тыс.сомов; на приобретение прочих товаров и услуг – 133,8 тыс.сомов; на приобретение предметов и материалов – 153,6 тыс. сомов.

Департамент водного хозяйства и его структурные подразделения

22. В Центральном аппарате Департамента водного хозяйства в приложении 12 к форме 1: Прочие обязательства Баланса в погашенных обязательствах по оплате труда отражено 11432,5 тыс.сомов, что меньше фактических погашений на **22,7 тыс.сомов**. Задолженности по оплате труда по Балансу отсутствуют.

23. По Ошскому БУВХ:

- закупочный акт на приобретение запасных частей по авансовому отчету Арапбай уулу Бекболота на сумму **16,3 тыс.сомов** не подтверждён патентом, сумма восстановлена в ходе аудита;

- тендерной комиссией не выполнено требование пункта 1 статьи 32 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках», об объявлении в течение 3-х рабочих дней наименования победившей организации;

- установлена сумма сверхнормативных запасов из бюджетных средств по прочим материалам на **101,9 тыс.сомов**; из специальных средств по запасным частям на **38,9 тыс.сомов**, по прочим материалам на **20,2 тыс.сомов**;

- установлено сверхлимитное списание дизтоплива на механизмы в сумме **10,2 тыс.сомов** (восстановлено в ходе аудита).

24. По Алайскому РУВХ:

- тендерной комиссией допускаются нарушения требования пункта 1 статьи 32 закона КР «О государственных закупках», об объявлении победителя в течение 3-х рабочих дней;

- установлено сверхлимитное потребление электроэнергии на 0,5 тыс. кВт на сумму **6,9 тыс.сомов**;

- установлен завышенный расход дизтоплива по акту выполненных работ, очистка канала Экскаватором емкостью ковша 0,4 м³, грунта 2 гр на сумму **19,4 тыс.сомов**: по объекту, канала Уч-Чат, на сумму- 6,1 тыс.сомов, по объекту канала Семеновский, на сумму – 3,7 тыс.сомов, по объекту канала Савай, на сумму – 9,6 тыс.сомов (восстановлено в ходе аудита).

25. По Араванскому РУВХ:

- на 01.01.2017 года имеется дебиторская задолженность 1,2 тыс.сомов у подотчетного лица Каймаматова А. по приобретению запасных частей, на сумму 1,4 тыс.сомов у подотчетного лица Раимова А. по приобретению строительных материалов и подотчетного лица Кадырова А. на сумму 3,9 тыс.сомов (восстановлено в ходе аудита);

-установлено сверхлимитное списание ГСМ на сумму 19,9 тыс.сомов (восстановлено в ходе аудита);

- установлены сверхнормативные запасы на сумму **10,1 тыс.сомов**.

26. По Карасуйскому РУВХ:

- на 01.01.2017 года имеется дебиторская задолженность в сумме 3,7 тыс.сомов у подотчетного лица Мирзалимова А., которая восстановлена в ходе аудита;

- установлены сверхнормативные списания ГСМ на сумму **29,7 тыс.сомов** (восстановлено в ходе аудита);

- установлено сверхлимитное потребление электроэнергии на **113,0 тыс.сомов**.

27. По Кара-Кульджинскому РУВХ:

- установлено списание **10,5 тыс.сомов** по авансовому отчету Байымбетова Т. на приобретение стройматериалов без подтверждающих документов (восстановлено в ходе аудита);

- установлено сверхлимитное потребление электроэнергии на сумму **14,7 тыс.сомов**.

28. В Ноокатском РУВХ установлены сверхнормативные списания ГСМ на сумму **39,5 тыс.сомов** (восстановлено в ходе аудита)

29. По Узгенскому РУВХ:

- установлено списание **15,6 тыс.сомов** по авансовому отчету Узгенбаева А. на приобретение запчастей без подтверждающих документов (восстановлено в ходе аудита);

- тендерной комиссией допускаются нарушения требования пункта 1 статьи 32 закона КР «О государственных закупках», об объявлении победителя в течение 3-х рабочих дней;

- установлено сверхнормативное списание дизтоплива в сумме **1,8 тыс.сомов** (восстановлено в ходе аудита).

30. По Чон-Алайскому РУВХ:

- установлены излишне уплаченные командировочные расходы за проживание на сумму **7,2 тыс.сомов**;

- тендерной комиссией допускаются нарушения требования пункта 1 статьи 32 Закона КР «О государственных закупках», об объявлении победителя в течение 3-х рабочих дней;

- установлено сверхлимитное потребление электроэнергии на сумму **2,9 тыс.сомов**.

31. По Управлению группами каналов и Найманского водохранилища имени А.Сатыбалдиева установлено превышение норм расходов на дизтопливо в кол-ве 45 литров в сумме **1,5 тыс.сомов**.

32. По Управлению Папанского водохранилища им. С.Ибраимова:

- не разработан план государственных закупок на 2016 год и соответственно не опубликован на официальном портале государственных закупок;

- установлены сверхлимитные списания ГСМ на сумму **10,3 тыс.сомов**, которые восстановлены.

33. По Жалал-Абадскому БУВХ:

- по статье 2111 «Заработная плата» неиспользованный остаток бюджетных средств составил **72,0 тыс.сомов**;

- по статье 2221 «Расходы на текущий ремонт имущества» использованы по нецелевому назначению **0,8 тыс.сомов**;

- по статье 2222 «Приобретение предметов и материалов для текущих хозяйственных целей» использованы по нецелевому назначению **0,3 тыс.сомов**;

- не правильно поставлена на баланс Жалал-Абадского БУВХ недвижимость и оборудования насосных станций. Тем самым, действиями распорядителей кредитов Жалал-Абадского БУВХ стоимость полученных основных фондов занижена на **39065,1 тыс.сомов**;

- оценка Левобережного Нарынского канала протяженностью 41 км не произведена и соответственно он не принят на баланс;

- установлено сверхлимитное потребление электрической энергии в объеме 35,6 тыс.квт.час на сумму **66,5 тыс.сомов**.

34. В Аксыйском РУВХ не перечислены в доход республиканского бюджета **5,4 тыс.сомов** поступившие от реализации металлолома.

35. В Ала-Букинском РУВХ установлено сверхлимитное потребление электрической энергии в объеме 343,2 тыс.квт.час на сумму **262,5 тыс.сомов**.

36. По Базар-Коргонскому РУВХ:

-установлены доходы в размере **116,7 тыс.сомов**, поступившие сверх сумм, предусмотренных по смете специальных средств, которые перечислены в доход республиканского бюджета по платежному поручению № 9 от 24.03.2017 года;

- для кассы не выделено отдельное помещение. Касса находится в помещении бухгалтерии. В дверном проеме и на окне установлены металлические решетки. Звуковая сигнализация отсутствует. Сохранность денежных средств не отвечает требованиям Рекомендации, утвержденной постановлением Правления Национального банка от 23 июля 1994 года № 1/7.

37. По Ноокенскому РУВХ:

- не возвращен в бюджет остаток не использованных бюджетных средств за 2015 год в размере **5,9 тыс.сомов**;

- минуя систему казначейства израсходованы бюджетные средства в размере **36,4 тыс.сомов**;

- минуя систему казначейства израсходованы специальные средства в размере **1,5 тыс.сомов**;

- в балансе без основания указана стоимость полученных основных фондов на 12961,4 тыс.сомов, что является грубейшим нарушением положений бухгалтерского учета. Более того согласно приказу Жалал-Абадского БУВХ № 9 от 18.02.2016 года создана комиссия по приему-передаче указанных насосных станций с баланса Ноокенского РУВХ на баланс Жалал-Абадского БУВХ. Аудиту представлен акт комиссии по приему-передаче насосных станций «Дружба», «Маданият», «50 лет Октября» (1,2 подъема) на баланс Жалал-Абадского БУВХ, который до сих пор не подписан. По прошествии более 1 года официальная прием-передача не произведена. Согласно проекту акта приема-передачи определены: балансовая стоимость в сумме 177737,5 тыс.сомов, износ в сумме 133210,8 тыс.сомов, остаточная стоимость в сумме 44526,8 тыс.сомов или занижение стоимости полученных основных средств составило **31565,4 тыс.сомов**.

38. По Тогуз-Тороускому РУВХ:

- для кассы не выделено отдельное помещение. В дверном проеме не установлены металлические решетки, на окне не установлены металлические решетки. Звуковая сигнализация отсутствует. Сохранность денежных средств не отвечает требованиям «Рекомендации по техническому укреплению и оснащению средствами охранно-пожарной сигнализации помещений касс хозяйствующих субъектов», утвержденной постановлением Правления Национального банка от 23 июля 1994 года № 1/7;

- на каждый объявленный тендер отдельные тендерные комиссии не образовывались. По приказу Тогуз-Тороуского РУВХ от 22.04.2016 года № 25 создана постоянно действующая тендерная комиссия с включением в состав комиссии сертифицированного специалиста по закупкам.

39. В Токтогульском РУВХ не выделено отдельное помещение для кассы. В дверном проеме и на окне не установлены металлические решетки. Звуковая сигнализация отсутствует. Сохранность денежных средств не отвечает

требованиям «Рекомендации по техническому укреплению и оснащению средствами охранно-пожарной сигнализации помещений касс хозяйствующих субъектов», утвержденной постановлением Правления Национального банка от 23 июля 1994 года № 1/7.

40. В **Чаткальском РУВХ** отсутствует план закупок товаров, работ, услуг на 2016 год и соответственно он не размещен на официальном портале государственных закупок. В 2016 году в Чаткальском РУВХ закупки в электронном формате на портале государственных закупок Кыргызской Республики не производились. В 2016 году без проведения соответствующих тендерных (конкурсных) мероприятий предусмотренных Законом «О государственных закупках» произведены следующие закупки: по статье «Транспортные услуги» из бюджетных средств ГСМ на 166,8 тыс.сомов, запасные части на 128,7 тыс.сомов; по статье «Расходы на текущий ремонт имущества» из бюджетных средств материалы на сумму 183,1 тыс.сомов; по статье «Приобретение прочих товаров и услуг» из бюджетных средств на 24,1 тыс.сомов, из специальных средств материалы на 38,0 тыс.сомов; по статье «Здания и сооружения» из бюджетных средств материалы на сумму 1514,5 тыс.сомов, ГСМ на 300,0 тыс.сомов.

41. В **Чуйском БУВХ** установлены сверхнормативные запасы по бюджетным средствам (запасные части) на сумму **12,9 тыс.сомов**.

42. В **Аламудунском РУВХ** должность кассира замещает главный бухгалтер.

43. В **Чуйском РУВХ** установлены сверхнормативные запасы по бюджетным средствам (строительные материалы) на сумму **59,8 тыс.сомов**.

44. В **Жайылском РУВХ** в 2016 году от поступивших арендных плат в сумме 233,0 тыс.сомов не внесены в доход республиканского бюджета **69,9 тыс.сомов** ($233,0 * 30\%$), которые на момент составления настоящего отчета перечислены в бюджет по платежному поручению № 70 от 30.05.2017 года.

45. По **Московскому РУВХ**:

- установлены доходы в размере **17,8 тыс.сомов**, которые получены в нарушение Закона КР «О государственных и муниципальных услугах» или от оказания услуг, не включенных в соответствующий реестр государственных и муниципальных услуг, которые в ходе аудита перечислены в доход республиканского бюджета по поручению № 81 от 14.04.2017 года;

- установлено, что не внесены в доход республиканского бюджета **3,4 тыс.сомов** от утилизации тракторного прицепа 2ПТС4 1989 г.в., которые в ходе аудита перечислены в доход республиканского бюджета по поручению № 82 от 14.04.2017 года.

46. По **Сокулукскому РУВХ**:

- установлено, что в 2016 году от поступивших арендных плат в сумме 59,3 тыс.сомов не внесены в доход республиканского бюджета 17,8 тыс.сомов. При этом поступления от аренды земли в размере 0,7 тыс.сомов следуют перечислению в республиканский бюджет в полном объеме. Расчетная сумма составит **18,5 тыс.сомов**, которые в ходе аудита перечислены в доход республиканского бюджета по поручению № 65 от 11.04.2017 года;

- не внесены в доход республиканского бюджета **2,6 тыс.сомов** от утилизации автомашины УАЗ-3152, которые в ходе аудита перечислены в доход республиканского бюджета по поручению № 66 от 11.04.2017 года.

47. В **Панфиловском РУВХ** установлены подлежащие к зачету сверхнормативные запасы товарно-материальных ценностей по специальным средствам на сумму **70,5 тыс.сомов**, в том числе по счету 31221150 «Хозяйственные материалы и канцелярские товары» на 46,9 тыс.сомов, по счету 31221170 «Строительные материалы» на 0,8 тыс.сомов, по счету 31221190 «Сырье и материалы» на 22,7 тыс.сомов.

48. При аудите подведомственных БУВХ и РУВХ (Жалал-Абадское БУВХ и др.) установлено отсутствие правоустанавливающих документов на имеющиеся административные здания, водохозяйственные сооружения, каналы, плотины, водоемы и насосные станции, что приведет к возникновению рисков при определении прав на имеющиеся имущество БУВХ и РУВХ, в определении водоохранных зон и полос водных объектов, предусмотренных в постановлении Правительства Кыргызской Республики № 271 от 07.07.1995 года, а возможно и к судебным разбирательствам по ним.

49. В **Дирекции строительства водохозяйственных объектов ДВХиМ** установлено завышение строительно-монтажных работ по следующим объектам: «Реабилитация головного водозаборного сооружения на р. Аксай Ак-Талинского района Нарынской области» на **238,7 тыс.сомов**, «Реконструкция канала Сарымсак Карабууринского района Таласской области» на **100,6 тыс.сомов**.

50. По Центру конкурентоспособности агробизнеса:

- произведенные расходы на вознаграждение персоналов Консультантов ОО «ОСФ» и ОФ «АИР» обосновывается уровнем оплаты в предыдущих проектах, в результате имеются значительные различия в размерах вознаграждения между консультантами, которые оказывают услуги по одним и тем же техническим заданиям и такое же объем услуг;

- имеются факты, когда по вине поставщиков отдельные ОСФ не получили или не своевременно получили запланированные количества семян. В отдельных случаях фермеров обеспечиваются не качественными семенами. По объективным и субъективным причинам отдельные фермеры частично или полностью не возвращают полученные семена или стоимости семян и минеральных удобрений;

- в течение 2016 года постоянно без движения на счете коммерческого банка находился остаток не использованных свободных средств гранта в среднем 207,8 тыс.долл.США, которое приносило доход обслуживающему коммерческому банку.

51. Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по г. Ош, Ошской, Жалал-Абадской и Баткенской областям по результатам аудитов в Баткенском бассейновом управлении водного хозяйства и его структурных подразделениях выявлено финансовых нарушений всего на **943,3 тыс.сомов**, необоснованно выплачены пособия на оздоровление работникам младшего обслуживающего персонала при выходе в отпуск на **623,9 тыс.сомов** и

необоснованное начисление отпускных на 319,4 тыс.сомов. Кроме того, установлены потери бюджета на **367,9** тыс.сом в связи с необоснованной выплатой премиальных. По результатам аудитов в районных управлениях аграрного развития Баткенской области установлены финансовые нарушения на **55,4** тыс.сомов, в том числе: переплата командировочных расходов на 8,9 тыс.сомов и необоснованные выплаты заработной платы на 46,5 тыс.сомов.

По результатам аудита Узгенского государственного рыбного хозяйства финансовые нарушения не установлены. В Токтогульском и Базар-Коргонском рыбных хозяйствах аудит не произведен из-за отсутствия ведения финансово-хозяйственной деятельности и бухгалтерского учета.

52. Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по Ысык-Кульской и Нарынской областям выявлено всего финансовых нарушений на **449,6 тыс. сомов**, в том числе: недостачи товарно-материальных ценностей на 29,8 тыс. сомов; нецелевое использование бюджетных средств на 32,0 тыс.сомов, сокрытая по учету дебиторская и завышенная кредиторская задолженность на 321,8 тыс. сомов; дополнительно начисленные доходы Соцфонда на 66,0 тыс. сомов. Восстановлено на предприятие 383,6 тыс. сомов. Выявленные другие резервы и потери бюджета на **241,3 тыс. сомов**.

Предложения

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

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

3. Рассмотреть ответственность должностных лиц:

- допустивших финансовые нарушения, повлекших за собой нецелевое и нерациональное использование бюджетных и специальных средств, по суммам, указанным в следующих пунктах настоящего отчета;

- не обеспечивших полное исполнение предписания Счетной палаты Кыргызской Республики по итогам предыдущего аудита.

4. Соблюдать требования Закона Кыргызской Республики «О государственной и муниципальной службе» от 30.05.2016 года № 75 при приеме на работу - на государственную службу и при функционировании сотрудников, исполняющих обязанности по вакантным должностям.

5. Принять действенные меры по взысканию и сокращению дебиторской задолженности, не допускать образования и роста дебиторской задолженности.

6. Произвести зачет сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей (ТМЦ) на 1529,4 тыс.сомов, в том числе по бюджетным средствам на 1505,0 тыс.сомов, по специальным средствам на 24,4 тыс.сомов в соответствии с инструкцией «О порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений», утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 03.11.2011 года № 694.

7. Произвести зачет дебиторской задолженности на 6492,7 тыс.сомов по бюджетным средствам в соответствии с инструкцией «О порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений», утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 03.11.2011 года № 694.

8. По Центральному аппарату Министерства:

- перечислить в доход республиканского бюджета доходы в размере 9,5 тыс.сомов, поступившие сверх сумм, предусмотренных по смете специальных средств.

- восстановить превышение командировочных расходов (суточные) на 4,8 тыс.сомов.

- восстановить в доход республиканского бюджета использованные по нецелевому назначению 11,7 тыс.сомов.

- привести в соответствие показатели Баланса центрального аппарата по счету 32142 «Ссуды предприятиям, финансовым учреждениям и населению» (приложение 7 к форме 1: Кредиты, ссуды и займы») в «Финансовых активах» и данные Государственного агентства по управлению бюджетными кредитами Министерства финансов Кыргызской Республики по договорам товарных кредитов с сельскими товаропроизводителями, заключенным в 2012-2013 годах.

- восстановить за счет лиц, допустивших перерасход лимитов связи, сверхлимитные расходования по услугам стационарной связи в сумме 303,2 тыс.сомов, по услугам сотовой связи в сумме 11,5 тыс.сомов и пользование услугами связи без установленной нормативной базы в сумме 6,6 тыс.сомов.

- отделу внутреннего аудита обеспечить полное функционирование отдела согласно Закону Кыргызской Республики «О внутреннем аудите» от 26.01.2009 года № 25.

- структуру центрального аппарата Министерства привести в соответствие с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 22.08.2011 года № 473 и Указом Президента Кыргызской Республики от 31 января 2017 года № 17.

- привести в соответствие имеющиеся 3 единицы автотранспорта с требованиями постановления Правительства Кыргызской Республики от 30.12.2011 года № 767 «О мерах по экономии средств государственного бюджета за счет сокращения служебного и дежурного автотранспорта государственных органов и органов местного самоуправления Кыргызской Республики».

- в целях рационального использования бюджетных средств пересмотреть заключенный между Министерством и АТО УД ППКР договор по обслуживанию Тойота Ленд Круизер-Прадо 2010 г.в., гос.номер 87-90 ВС.

9. ГП «Государственный проектный институт «Кыргызгипрозем» получить правоустанавливающие документы в Государственной регистрационной службе при Правительстве Кыргызской Республики на земельный участок находящийся под зданиями предприятия.

10. Центру по регистрации и сертификации ветеринарных лекарственных средств, кормов и кормовых добавок восстановить в доход республиканского бюджета доходы на 249,9 тыс.сомов, поступившие сверх сумм, предусмотренных по смете специальных средств.

11. Департаменту рыбного хозяйства:

- восстановить в доход республиканского бюджета доходы на 227,5 тыс.сомов, поступившие сверх сумм, предусмотренных по смете специальных средств;

- восстановить недостачу денежных средств на общую сумму 167,5 тыс.сомов;

- взыскать необоснованно выплаченные суммы заработной платы 380,7 тыс.сомов с работников департамента, за которыми числятся дебиторские задолженности.

- осуществлять расчеты по заработной плате на банковские карточки работников путем перечисления на их лицевые счета.

12. Центральному аппарату Департамента водного хозяйства отразить по учету сокрытую дебиторскую задолженность по заработной плате на 3,3 тыс.сомов, по взносам в соцфонд на 19,4 тыс.сомов, всего на 22,7 тыс.сомов. Произвести соответствующие корректировки в приложении 9 к Форме 1: Прочая дебиторская задолженность, в приложении 6 к Пояснительной записке: Сведения по дебиторской задолженности и в Балансе центрального аппарата ДВХ.

13. Чон-Алайскому РУВХ восстановить излишне уплаченные командировочные расходы за проживание на сумму 7,2 тыс.сомов.

14. Управлению группами каналов и Найманского водохранилища имени А.Сатыбалдиева восстановить превышение норм расходов на дизтопливо в количестве 45 литров на 1,5 тыс.сомов.

15. Жалал-Абадскому БУВХ:

- восстановить в доход республиканского бюджета неиспользованный остаток бюджетных средств в сумме 72,0 тыс.сомов;

- восстановить в доход республиканского бюджета использованные не по целевому назначению 1,1 тыс.сомов;

- принять на Баланс недвижимость и оборудования насосных станций по балансовой стоимости в сумме 177737,5 тыс.сомов, с накопленным износом в сумме 133210,8 тыс.сомов, в результате чего остаточная стоимость будет образована в сумме 44526,8 тыс.сомов;

- произвести оценку стоимости Левобережного Нарынского канала, протяженностью 43,1 км. и принять на баланс, согласно распоряжению Правительства Кыргызской Республики от 24.03.2015 года № 119-р.

16. Аксыйскому РУВХ восстановить в доход республиканского бюджета 5,4 тыс.сомов поступившие от реализации металлолома.

17. Ноокенскому РУВХ:

- восстановить в доход республиканского бюджета остаток неиспользованных бюджетных средств за 2015 год в размере 5,9 тыс.сомов;

- восстановить в доход республиканского бюджета израсходованные минуя систему казначейства бюджетные и специальные средства в размере 37,9 тыс.сомов;

- принять на баланс недвижимость и оборудования насосных станций по балансовой стоимости в сумме 177737,5 тыс.сомов, с накопленным износом в сумме 133210,8 тыс.сомов, в результате чего остаточная стоимость будет образована в сумме 44526,8 тыс.сомов и произвести безвозмездную передачу их с баланса на баланс Жалал-Абадского БУВХ.

18. ДВХ и его подведомственным структурным подразделениям (БУВХ и РУВХ) в незамедлительном порядке совместно с органами Государственной регистрационной службы при Правительстве Кыргызской Республики произвести государственную инвентаризацию имеющихся административных зданий, водохозяйственных сооружений, каналов, плотин, водоемов и насосных станций, определить водоохранные зоны и полосы водных объектов. В установленном порядке получить в Государственной регистрационной службе при Правительстве Кыргызской Республики соответствующие государственные акты на право собственности на все объекты недвижимого имущества и водохозяйственных сооружений.

19. Дирекции строительства водохозяйственных объектов ДВХиМ произвести снятие с объемов выполненных работ суммы завышения строительно-монтажных работ в размере 339,3 тыс.сомов по следующим объектам:

- «Реабилитация головного водозаборного сооружения на р. Аксай Ак-Талинского района Нарынской области» на 238,7 тыс.сомов;

- «Реконструкция канала Сарымсак Карабууринского района Таласской области» на 100,6 тыс.сомов.

20. Центру конкурентоспособности агробизнеса:

- принять меры по обеспечению членов ОСФ запланированными семенами в полном объеме и в установленных сроках, без задержки;

- не допускать поставку некачественных семян поставщиками и усилить контроль при приемке семеня членами ОСФ и ГВП;

- совместно с ОО «ОСФ» и ОФ «АИР» принять меры по возвращению фермерами полученных семян или стоимости семян и минеральных удобрений своевременно и в полном объеме.

- разработать и принять реальный обоснованный годовой бюджет, обеспечить его исполнение.

- обеспечить полное освоение остатков средств гранта до конца срока реализации проекта.

- привести в соответствие вознаграждение персоналов Консультантов, которые оказывают услуги по одним и тем же техническим заданиям и такой же объем услуг, но получающие значительно отличающиеся размеры вознаграждений. Если есть необходимость в унификации вознаграждения персоналов консультантов каким-то нормативом, то следует внести предложения об этом в соответствующие государственные органы.

- своевременно привлекать средства гранта на реализации

предусмотренных компонентов данного проекта, не допуская нахождению значительных сумм остатков, длительные время без движения, на счете коммерческого банка.

21. Кара-Суйскому РУАР, Аксыйскому РУАР, Базар-Коргонскому РУАР, Токтогульскому РУАР, Ала-Букинскому РУАР, Ноокенскому РУАР, Тогуз-Тороускому РУАР и Чаткальскому РУАР соблюдать требования Закона Кыргызской Республики «О Государственных закупках» от 03.04.2015 года № 72. Утвердить план закупок на предстоящий период, разместить на официальном портале государственных закупок, на каждый отдельный конкурс закупок образовывать отдельные конкурсные комиссии. Процедуры проведения закупок производить в соответствии с установленными нормативно-правовыми актами. Закупки осуществлять в электронном формате на официальном портале государственных закупок.

22. Департаменту пастбищ обеспечить полное исполнение всех целей, задач и функций, предусмотренных Законом Кыргызской Республики «О пастбищах» от 26.01.2009 года № 30 и Положением «О Департаменте пастбищ».

23. Государственному селекционно-племенной центру, Департаменту рыбного хозяйства передать всю финансовую и бухгалтерскую отчетность и другую финансовую и бухгалтерскую документацию вновь созданному Департаменту пастбищ, животноводства и рыбного хозяйства.

24. Государственному селекционно-племенной центру производить в полном объеме ведение книги регистрации доверенностей.

25. Государственному селекционно-племенному центру, Департаменту рыбного хозяйства, Ошскому БУВХ, Узгенскому РУВХ, Алайскому РУВХ, Управлению Папанского водохранилища им. С.Ибраимова, Тогуз-Тороускому РУВХ, Чон-Алайскому РУВХ соблюдать требования Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» от 03.04.2015 года № 72. Процедуры проведения закупок производить в соответствии с установленными нормативно-правовыми актами.

26. Карасуйскому РУВХ, Ноокатскому РУВХ, Алайскому РУВХ, Управлению Папанского водохранилища им. С.Ибраимова не допускать сверхлимитных списаний ГСМ.

27. Жалал-Абадскому БУВХ, Карасуйскому РУВХ, Кара-Кульджинскому РУВХ, Ала-Букинскому РУВХ, Чон-Алайскому РУВХ не допускать сверхлимитных потреблений электроэнергии.

28. Департаменту рыбного хозяйства, Базар-Коргонскому РУВХ, Тогуз-Тороузскому РУВХ, Токтогульскому РУВХ обеспечить сохранность денежных средств согласно требованиям «Рекомендации по техническому укреплению и оснащению средствами охранно-пожарной сигнализации помещений касс хозяйствующих субъектов», утвержденной постановлением Правления Национального банка от 23 июля 1994 года № 1/7.

29. Аламудунскому РУВХ прекратить замещение должности кассира главным бухгалтером. Ведение кассовых операций возложить на другое

должностное лицо и заключить с ним договор о полной материальной ответственности.

По результатам аудита направить в:

- Жогорку Кенеш Кыргызской Республики – отчет;
- Правительство Кыргызской Республики – отчет и рекомендацию;
- Министерство финансов Кыргызской Республики – предписание;
- Государственную кадровую службу Кыргызской Республики – рекомендацию;
- Министерство сельского хозяйства, пищевой промышленности и мелиорации Кыргызской Республики – отчет, предписание и рекомендацию;
- Генеральную прокуратуру Кыргызской Республики - информацию по факту не предоставления документов на аудит со стороны ответственных лиц Департамента рыбного хозяйства и установленных нарушений ведения финансового и бухгалтерского учета.

Запросить с Государственной службы по борьбе с экономическими преступлениями при Правительстве КР – информацию по факту выделенных в 2011 году Министерством финансов КР центральному аппарату МСХиМ КР в сумме 9975,1 тыс.сомов на проведение проектно-изыскательских работ по изучению причин и проведению комплекса мероприятий по защите от подтопления населенных пунктов и сельскохозяйственных угодий Савайского айыл окмоту.