

Отчет

о результатах аудитов соответствия составления и исполнения местных бюджетов, Манасского района, Таласской области и исполнения бюджетов отдельных учреждений, находящихся на республиканском бюджете, за период с 01.01.2021 года по 31.12.2022 года.

Объекты аудита

Объектами аудита являются Манасская районная государственная администрация, Манасское финансовое управление Министерства финансов Кыргызской Республики, Фонд развития Манасского района и органы местного самоуправления Манасского района, Таласской области.

Обязанности объектов аудита

В общую обязанность объектов аудита входит осуществление полномочий, установленных законодательством, а также, ответственность за предмет настоящего аудита.

Обязанность группы аудита

Обязанность заключается в том, чтобы самостоятельно прийти к выводам, относительно соответствия предмета аудита соответствующим критериям аудита, на основе проведенного аудита. Аудит включает в себя выполнение процедур для получения достаточных надлежащих доказательств, подтверждающих выводы. Выполняемые процедуры зависят от профессионального суждения аудитора, включая оценку риска существенного несоответствия, допущенного вследствие мошенничества или ошибки. Считаем, что выполняемые группой аудита процедуры аудита являются подходящими в данных обстоятельствах. Полагаем, что собранные аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для того, чтобы обеспечить основание для выводов, изложенных в настоящем отчете.

Предмет аудита

Предметом аудита является соответствие процессов составления и исполнения местных бюджетов, а также, для учреждений, находящихся на республиканском бюджете, использования государственных средств и имущества, требованиям нормативных правовых актов Кыргызской Республики.

Конкретные мероприятия, которые были включены в общий объем аудита:

- изучение законодательных, нормативных и правовых актов Кыргызской Республики;
- анализ исполнения предписаний территориального подразделения Счетной палаты Кыргызской Республики по городу Бишкек, Чуйской и Таласской областям по результатам предыдущих аудитов;
- аудит соответствия бюджетного процесса законодательным нормам;
- аудит составления и исполнения доходной части бюджета айылного аймака;
- аудит составления и исполнения расходной части бюджета айылного аймака;
- аудит составления и исполнения сметы расходов бюджетных средств (только для учреждений, находящихся на республиканском бюджете);
- аудит кассовых и банковских операций;
- аудит использования средств на оплату труда;
- аудит состояния расчетов с бюджетом и Социальным фондом;
- аудит командировочных расходов и расчетов с подотчетными лицами;
- аудит соблюдения лимита на содержание транспортных средств, норм расхода ГСМ, обоснованность списания запчастей и др.;
- аудит использования средств на оплату коммунальных услуг и услуг связи;
- аудит использования средств на строительно-монтажные работы, капитальные и текущие ремонты;

- аудит арендных отношений;
- анализ дебиторской и кредиторской задолженностей;
- аудит осуществления государственных закупок;
- аудит сохранности основных средств и товарно-материальных ценностей, бланков строгой отчетности;
- аудит состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- оформление результатов аудита.

Критерии аудита

Критерии, по которым оценивается соответствие законодательству составление и исполнение местных бюджетов, а также, для учреждений, находящихся на республиканском бюджете, использование государственных средств и имущества:

- Бюджетный кодекс Кыргызской Республики;
- Трудовой кодекс Кыргызской Республики;
- Закон Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе»;
- Закон Кыргызской Республики «О местном самоуправлении»;
- Закон Кыргызской Республики «О муниципальной собственности на имущество»;
- Закон Кыргызской Республики «О государственных закупках»;
- Закон Кыргызской Республики «О пастбищах»;
- Закон Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете»;
- постановление Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении типовой структуры и штатной численности исполнительного органа местного самоуправления Кыргызской Республики» от 05.08.2011 года № 451;
- постановление Правительства Кыргызской Республики «Об оценке деятельности и условиях оплаты труда государственных гражданских служащих и муниципальных служащих Кыргызской Республики» от 01.03.2017 года № 131;
- постановление Правительства Кыргызской Республики «Об утверждении Положения о порядке установления доплат за тяжелые работы и работы с вредными или опасными условиями труда и Типового перечня работ с особыми условиями труда (тяжелые работы, работы с вредными, опасными и иными особыми условиями труда, работы с особыми климатическими условиями)» от 27.04.2015 года № 258;
- постановление Правительства Кыргызской Республики «О мерах по экономии средств государственного бюджета за счет сокращения служебного и дежурного автотранспорта государственных органов и органов местного самоуправления Кыргызской Республики» от 30.12.2011 года № 767;
- Инструкция о порядке начисления и уплаты страховых взносов по государственному социальному страхованию, утвержденная постановлением Правительства Кыргызской Республики от 22.05.2013 года № 278;
- Типовое положение об условиях и порядке предоставления в аренду земель Государственного фонда сельскохозяйственных угодий, одобренное постановлением Правительства Кыргызской Республики от 22.11.2007 года № 243;
- Инструкция о порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений, утвержденная постановлением Правительства Кыргызской Республики от 03.11.2011 года № 694;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденное приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 25.12.2018 года №137-п;
- внутренние нормативные документы и др.

Определение стандартов аудита, примененных при выполнении работы

Работа была проведена в соответствии с основополагающими принципами аудита INTOSAI и руководящими указаниями для аудита соответствия, в частности, ISSAI 400 и ISSAI 1400 (пересмотренными в 2015 году), а также, согласно Руководству по аудиту соответствия, утвержденному постановлением Совета Счетной палаты Кыргызской Республики от 29.03.2021 года №01-26/56 и Руководству по проведению аудита местных бюджетов Счетной палатой Кыргызской Республики и ее территориальными подразделениями, утвержденному постановлением Совета Счетной палаты Кыргызской Республики от 20.12.2016 года №03-7/155.

Соответствие этическим требованиям

Международные стандарты аудита требуют соблюдения этических норм, а также планирования и осуществления аудита таким образом, чтобы получить обоснованную уверенность в том, соответствует ли предмет аудита, во всех его существенных аспектах, соответствующим законодательным и регулирующим нормам.

Краткое описание выполненной работы

Основаниями проведения аудитов являются план аудиторской деятельности Счетной палаты Кыргызской Республики на 2023 год, приказы территориального подразделения Счетной палаты Кыргызской Республики по городу Бишкек, Чуйской и Таласской областям.

Осуществлены аудиты в Манасской районной государственной администрации, Манасском финансовом управлении Министерства финансов Кыргызской Республики, Фонде развития Манасского района, **5** органах местного самоуправления Манасского района.

Аудиты проведены на основании документов, материалов, информации, предоставленных должностными лицами, согласно утвержденной программе территориального подразделения Счетной палаты Кыргызской Республики по городу Бишкек, Чуйской и Таласской областям.

В соответствии с частью 3, статьи 29 конституционного Закона Кыргызской Республики «О Счетной палате Кыргызской Республики», ответственность за предоставленную для осуществления аудитов информацию, несут должностные лица субъектов аудитов.

Всего, по результатам проведенных аудитов в Манасском районе, Таласской области:

Выявлено финансовых нарушений – **2 863,1 тыс. сомов**, в том числе:

- нарушения и недостатки при расходовании средств – 2 863,1 тыс. сомов, из них:
 - необоснованные выплаты заработной платы – 2 474,8 тыс. сомов;
 - завышение объемов строительно-монтажных работ – 370,1 тыс. сомов;
 - сокрытая по учету дебиторская и завышенная кредиторская задолженность – 18,2 тыс. сомов;

Установлены резервы и потери бюджета – **6 050,2 тыс. сомов**, в том числе:

- потери бюджета по налоговым, таможенным и другим платежам и по расходной части бюджета в связи с принятием Правительством КР, органами местного самоуправления и другими органами решений, противоречащих действующему законодательству, занижением при формировании бюджета показателей его доходной части и завышением показателей доходной части – 6 050,2 тыс. сомов.

Выявлены неэффективно использованные средства – **300,5 тыс. сомов**, в том числе:

- сверхнормативные запасы ТМЦ и средства в расчетах – 300,5 тыс. сомов.

Исполнение рекомендаций предыдущего аудита

Предыдущими аудитами составления и исполнения местных бюджетов Манасского района, Таласской области, использования бюджетных, специальных и других средств отдельных учреждений, за 2019-2020 годы, было установлено:

- финансовых нарушений – **841,3 тыс. сомов**;

- резервов и потерь бюджета – **415,6 тыс. сомов.**

Результаты проведенных аудитов рассмотрены на коллегии Манасской районной государственной администрации. Из подлежащих восстановлению финансовых нарушений в сумме 106,4 тыс. сомов, восстановлены 2,0 тыс. сомов. Не восстановлены **104,4 тыс. сомов** Кайындинским айыл окмоту (завышение строительно-монтажных работ).

Социально-экономические показатели Манасского района за 2021-2022 годы

Объем капитальных вложений в экономическую и социальную сферу за 2021 год составил 161,5 млн. сомов. Капитальные вложения в 2022 году составили 278,4 млн. сомов, или, по сравнению с 2021 годом, темп роста составляет 172,3%.

Объем автомобильных грузоперевозок в 2021 году составил 9 647,6 тыс. тонн, в 2022 году – 9 993,9 тыс. тонн, или на 346,3 тыс. тонн больше, чем в 2021 году.

За аудируемый период увеличились объемы производства сельскохозяйственной продукции, в частности, в 2021 году произведено мяса 3 170,0 тонн, в 2022 году – 3 176,0 тонн.

Производство молока за 2021 год составило 11 920,0 тонн, в 2022 году – 11 943,0 тонны, или 100,1% к предыдущему году.

Производство яиц в 2021 году составило 4 794,7 тыс. штук, в 2022 году – 4 833,0 тыс. штук, или 100,8% к предыдущему году.

В 2021 году по району введено в эксплуатацию 23 частных предприятия, с бюджетом 226,3 млн. сомов, в результате создано 78 рабочих мест.

В 2021 году по району привлечено инвестиций на 190 200,0 тыс. сомов, в том числе:

- из республиканского бюджета - 77 000,8 тыс. сомов;
- внутренние инвестиции - 67 000,7 тыс. сомов;
- внешние инвестиции - 44 000,7 тыс. сомов.

В 2022 году по району введено в эксплуатацию 62 частных предприятия с бюджетом 386,7 млн. сомов, в результате создано 72 рабочих места.

За 2022 год по району привлечено инвестиций на 335 600,0 тыс. сомов, в том числе:

- из республиканского бюджета - 142 987,1 тыс. сомов;
- внутренние инвестиции - 89 391,1 тыс. сомов;
- внешние инвестиции - 103 000,3 тыс. сомов.

Исполнение бюджета за 2021-2022 годы

Уточненный план государственного бюджета по доходам на 2021 год, утвержден в сумме 109 248,2 тыс. сомов, фактическое исполнение доходов обеспечено в сумме 109 260,5 тыс. сомов, или план выполнен на 100,1%, из них:

- за счет республиканского бюджета план предусмотрен в сумме 43 064,4 тыс. сомов, фактически выполнен на сумму 39 520,2 тыс. сомов, или 91,8% от плана.

- план-прогноз поступлений доходов в местный бюджет утвержден в сумме 66 183,8 тыс. сомов, фактическое исполнение составило 69 740,3 тыс. сомов, или план исполнен на 105,4%.

Уточненный план государственного бюджета по доходам на 2022 год, утвержден в сумме 116 243,1 тыс. сомов, фактическое исполнение доходов обеспечено в сумме 98 859,7 тыс. сомов, или план исполнен на 85,0%, из них:

- за счет республиканского бюджета план поступлений утвержден в сумме 38 182,6 тыс. сомов, фактически выполнен на сумму 24 347,4 тыс. сомов, или исполнение обеспечено на 63,8%.

- план-прогноз по доходам в местный бюджет утвержден в сумме 78 060,5 тыс. сомов, фактическое исполнение произведено на сумму 74 512,3 тыс. сомов, или 95,5% от плана.

ВЫВОД:

Проведенными аудитами установлено, что деятельность нижеуказанных учреждений, организаций и предприятий во всех существенных аспектах соответствует требованиям законодательства, за исключением обстоятельств, изложенных ниже.

Кайындинский айыл окмоту

На 2021 год доходная часть бюджета утверждена, с уточнениями, на сумму 22 513,0 тыс. сомов, фактически доходы поступили в сумме 23 567,8 тыс. сомов, план исполнен на 104,7%, или поступило на 1 054,8 тыс. сомов больше запланированного. Остаток на начало года составил 9 155,1 тыс. сомов.

Расходная часть бюджета утверждена, с уточнениями, на сумму 30 992,3 тыс. сомов, кассовые расходы составили 17 382,4 тыс. сомов, фактические расходы – 13 441,2 тыс. сомов.

На 2022 год доходная часть бюджета утверждена, с уточнениями, в сумме 17 845,7 тыс. сомов, фактически поступило 11 915,1 тыс. сомов, исполнено на 66,8%, или недопоступило 5 930,6 тыс. сомов. Остаток на начало года составил 14 861,6 тыс. сомов.

Расходная часть бюджета утверждена в сумме 14 384,4 тыс. сомов, уточнена в течение года на сумму 31 849,2 тыс. сомов, кассовые расходы составили 19 590,9 тыс. сомов, фактические расходы – 14 211,0 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение пункта 11, статьи 3 и пункта 2, части 1, статьи 7 конституционного Закона Кыргызской Республики «О Счетной палате Кыргызской Республики», предписание территориального подразделения Счетной палаты Кыргызской Республики по г. Бишкек, Чуйской и Таласской областям, направленное по итогам предыдущего аудита, исполнено не в полном объеме. В частности, не восстановлены 104,4 тыс. сомов (завышение строительно-монтажных работ).

Рекомендация:

Рассмотреть ответственность должностных лиц, не исполнивших предписание территориального подразделения Счетной палаты Кыргызской Республики по г. Бишкек, Чуйской и Таласской областям, направленное по итогам предыдущего аудита. Принять действенные меры по восстановлению 104,4 тыс. сомов (завышение строительно-монтажных работ).

2. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение части 1 статьи 16 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125, за аудируемый период, на вакантную должность был принят сотрудник, не состоявший в резерве кадров, которому выплачена заработная плата в сумме **180,0** тыс. сомов, в том числе, отчисления в Социальный фонд 26,5 тыс. сомов.

Рекомендация:

Впредь, при приеме на работу сотрудников, строго руководствоваться требованиями 3 статьи 16 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125.

3. Вывод о нарушениях критериев:

Проведенным аудитом выполненных строительно-монтажных и ремонтных работ установлено завышение стоимости работ со стороны подрядчика ОсОО «Накта» по объекту «Капитальный ремонт швейного цеха в с. Арал» на **44,2** тыс. сомов.

Рекомендация:

Принять меры по восстановлению в бюджет выявленного аудитом завышения стоимости работ подрядчиком ОсОО «Накта» по объекту «Капитальный ремонт швейного цеха в с. Арал» на 44,2 тыс. сомов.

Аудит проведен государственными инспекторами К. Абдыманаповым и Д. Кубанычбековым

Кыргызстанский айыл окмоту

На 2021 год доходная часть бюджета, вместе с активами и обязательствами, утверждена, с уточнениями, в сумме 9 802,1 тыс. сомов, фактические доходы обеспечены в сумме 8 992,1 тыс. сомов, план исполнен на 91,7%, или недопоступило 810,0 тыс. сомов.

Расходная часть бюджета, с уточнениями, утверждена в сумме 8 798,9 тыс. сомов, кассовые расходы составили 7 988,6 тыс. сомов, фактические расходы произведены на сумму 7 392,9 тыс. сомов.

На 2022 год доходная часть бюджета, с уточнениями, утверждена в сумме 12 467,3 тыс. сомов, фактически поступило 11 522,8 тыс. сомов, план исполнен на 92,4%, или поступило меньше на 944,5 тыс. сомов.

Расходная часть бюджета, с уточнениями, утверждена в сумме 11 944,3 тыс. сомов, кассовые расходы составили 8 711,0 тыс. сомов, фактические расходы – 8 703,6 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение части 1 статьи 16 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125, за аудируемый период, на вакантные должности были приняты 3 сотрудника, не состоявшие в резерве кадров, которым выплачена заработная плата в сумме **982,6** тыс. сомов, в том числе, отчисления в Социальный фонд 91,4 тыс. сомов.

Рекомендация:

Впредь, при приеме на работу сотрудников, строго руководствоваться требованиями статьи 16 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125.

Аудит проведен государственным инспектором Ж. Карабаевым

Майский айыл окмоту

На 2021 год доходная часть бюджета, с уточнениями, утверждена в сумме 9 082,7 тыс. сомов, фактические доходы обеспечены в сумме 9 315,4 тыс. сомов, план исполнен на 102,67%, или поступило на 232,7 тыс. сомов больше запланированного. Остаток на начало года составил 1 338,6 тыс. сомов.

Расходная часть бюджета утверждена, с уточнениями, в сумме 9 414,8 тыс. сомов, кассовые расходы произведены на сумму 9 433,8 тыс. сомов, фактические расходы составили 8 348,5 тыс. сомов.

На 2022 год доходная часть бюджета утверждена, с уточнениями, на сумму 11 428,9 тыс. сомов, фактически поступило 11 509,2 тыс. сомов, план был исполнен на 100,7%, или поступило на 80,3 тыс. сомов больше запланированного. Остаток на начало года составил 979,3 тыс. сомов.

Расходная часть бюджета утверждена в сумме 7 041,5 тыс. сомов, уточнена в течение года на сумму 11 532,4 тыс. сомов, кассовые расходы составили 10 509,0 тыс. сомов, фактические расходы – 9 230,2 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение части 1 статьи 16 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125, на вакантные должности приняты 4 сотрудника, не состоявших в резерве кадров, которым необоснованно выплачена заработная плата в размере **797,9** тыс. сомов, в том числе, отчисления в Социальный фонд 137,6 тыс. сомов.

Рекомендация

Впредь, при приеме на работу сотрудников, строго руководствоваться требованиями статьи 16 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125.

2. Вывод о нарушениях критериев:

Арендная плата на 2021 год по землям ГФСУ составляла 1 423,6 тыс. сомов, задолженность на начало года составляла 203,9 тыс. сомов. Вместе с тем, уточненный

прогнозный план на 2021 год, по данному источнику доходов, утвержден в сумме 714,0 тыс. сомов. Таким образом, доходная часть бюджета была занижена на 913,5 тыс. сомов, которые являются потерями бюджета айыл окмоту.

Аналогично, арендная плата на 2022 год по землям ГФСУ составляла 1 423,6 тыс. сомов, задолженность на начало года составляла 806,3 тыс. сомов. Вместе с тем, уточненный прогнозный план на 2022 год, по данному источнику доходов, утвержден в размере 714,0 тыс. сомов. Таким образом, доходная часть бюджета была занижена на 1 515,9 тыс. сомов, которые являются потерями бюджета айыл окмоту.

Всего, общая сумма необоснованного занижения доходной части бюджета, расчетно составила **2 429,4** тыс. сомов.

Рекомендация:

В дальнейшем, при формировании доходной части бюджета, исключить практику занижения плановых показателей поступлений, вследствие неполного учета имеющихся источников доходов.

3. Вывод о нарушениях критериев:

Проведенными аудитами выполненных строительно-монтажных и ремонтных работ установлено завышение стоимости работ со стороны подрядчиков:

- ОсОО «КуБеТа Курулуш» по объекту «Капитальный ремонт колбасного цеха в с. Май на **120,0** тыс. сомов;
- ОсОО «КуБеТа Курулуш» по объекту «Строительство склада (навеса) для хранения угля в СШ им. Ш. Кочкорбаева» на **12,7** тыс. сомов;
- ОсОО «Адил Строй Сервис» по объекту «Пристройка продуктового склада в СШ им. Б. Узенова в с. Май» на **20,6** тыс. сомов.

Рекомендация:

Принять меры по восстановлению в бюджет выявленного аудитами завышения стоимости работ подрядчиками:

- ОсОО «КуБеТа Курулуш» по объекту «Капитальный ремонт колбасного цеха в с. Май на 120,0 тыс. сомов;
- ОсОО «КуБеТа Курулуш» по объекту «Строительство склада (навеса) для хранения угля в СШ им. Ш. Кочкорбаева» на 12,7 тыс. сомов;
- ОсОО «Адил Строй Сервис» по объекту «Пристройка продуктового склада в СШ им. Б. Узенова в с. Май» на 20,6 тыс. сомов.

4. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение 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, на конец 2021 года числились сверхнормативные запасы топлива на сумму **135,3** тыс. сомов.

Рекомендация:

Впредь, не допускать образования сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей. Строго соблюдать требования 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.

Аудит проведен государственными инспекторами Т. Исановым и Д. Кубанычбековым

Покровский айыл окмоту

Доходная часть бюджета на 2021 год, с уточнениями, утверждена в размере 25 445,1 тыс. сомов, фактические поступления обеспечены на сумму 28 875,0 тыс. сомов, план выполнен на 113,5%, или сверхпланоые поступления составили 3 429,9 тыс. сомов. Остаток на начало года составил 8 875,9 тыс. сомов.

Расходная часть бюджета, с уточнениями, утверждена в сумме 32 546,47 тыс. сомов, кассовые расходы составили 25 717,0 тыс. сомов, фактические расходы произведены на 19 444,5 тыс. сомов.

Доходная часть бюджета на 2022 год, с уточнениями, утверждена в сумме 36 773,2 тыс. сомов, фактические поступления составили 38 226,3 тыс. сомов, план выполнен на 104,0%, или сверхплановые поступления составили 1 453,1 тыс. сомов. Остаток на начало года составил 10 532,0 тыс. сомов.

Расходная часть бюджета, с уточнениями, утверждена на сумму 44 480,1 тыс. сомов, кассовые расходы произведены на сумму 27 260,5 тыс. сомов, фактические расходы составили 22 238,5 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение части 1 статьи 16 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125, за аудируемый период, на вакантные должности приняты 2 сотрудника, не состоявших в резерве кадров, которым необоснованно выплачено **210,9** тыс. сомов.

Рекомендация:

Впредь, при приеме на работу сотрудников, строго руководствоваться требованиями статьи 16 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125.

2. Вывод о нарушениях критериев:

Арендная плата на 2021 год по землям ГФСУ составляла 1 779,3 тыс. сомов, при этом, уточненный прогнозный план на 2021 год, по данному источнику доходов, утвержден в сумме 772,3 тыс. сомов. Таким образом, доходная часть бюджета занижена на 1 007,3 тыс. сомов, что является потерей бюджета айыл окмоту.

На 2022 год арендная плата по землям ГФСУ составляла 1 635,2 тыс. сомов, при этом, уточненный прогнозный план на 2022 год, по данному источнику доходов, утвержден в сумме 772,0 тыс. сомов. Таким образом, доходная часть бюджета занижена на сумму 863,2 тыс. сомов, что является потерей бюджета айыл окмоту.

Всего, общая сумма необоснованного занижения доходной части бюджета по аренде земель ГФСУ, расчетно составила **1 870,5** тыс. сомов.

Рекомендация:

В дальнейшем, при формировании доходной части бюджета, исключить практику занижения плановых показателей поступлений, вследствие неполного учета имеющихся источников доходов.

3. Вывод о нарушениях критериев:

Проведенным аудитом выполненных строительно-монтажных и ремонтных работ установлено завышение стоимости работ со стороны подрядчика ОсОО «Спец-Сервис Плюс» по объекту «Замена кровли в СШ с. Покровка» на **138,5** тыс. сомов.

Рекомендация:

Принять меры по восстановлению в бюджет выявленного аудитом завышения стоимости работ подрядчиком ОсОО «Спец-Сервис Плюс» по объекту «Замена кровли в СШ с. Покровка» на 138,5 тыс. сомов.

4. Вывод о нарушениях критериев:

Аудит отмечает тенденцию ежегодного роста задолженности арендаторов земель ГФСУ, которая на конец 2022 года составила 965,4 тыс. сомов.

Рекомендация:

Принять действенные меры по взысканию задолженностей арендаторов земель ГФСУ, включая штрафные санкции, согласно условий договоров.

Аудит проведен государственными инспекторами А. Омурсаковым и Д. Кубанычбековым

Уч-Коргонский айыл окмоту

Доходная часть бюджета на 2021 год, с уточнениями, утверждена в размере 15 880,3 тыс. сомов, фактические поступления обеспечены в сумме 15 529,4 тыс. сомов, план выполнен на 97,8%.

Расходная часть бюджета, с уточнениями, утверждена в сумме 15 083,5 тыс. сомов, кассовые расходы произведены на сумму 14 623,1 тыс. сомов, фактические расходы составили 12 560,8 тыс. сомов.

Доходная часть бюджета на 2022 год, с уточнениями, утверждена в сумме 19 501,7 тыс. сомов, фактические поступления составили 19 220,3 тыс. сомов, план выполнен на 98,6%.

Расходная часть бюджета, с уточнениями, утверждена в сумме 19 097,1 тыс. сомов, кассовые расходы составили 16 123,2 тыс. сомов, фактические расходы – 13 658,8 тыс. сомов.

1. Вывод о нарушениях критериев:

Арендная плата на 2021 год по землям ГФСУ составляла 2 099,0 тыс. сомов, задолженность на начало года составляла 944,8 тыс. сомов. Вместе с тем, уточненный прогнозный план на 2021 год, по данному источнику доходов, утвержден в сумме 2 099,0 тыс. сомов. Таким образом, доходная часть бюджета была занижена на 944,0 тыс. сомов, которые являются потерями бюджета айыл окмоту.

Арендная плата на 2022 год по землям ГФСУ составляла 4 099,0 тыс. сомов, задолженность на начало года составляла 806,3 тыс. сомов. Вместе с тем, уточненный прогнозный план на 2022 год, по данному источнику доходов, был утвержден в размере 4 099,0 тыс. сомов. Таким образом, доходная часть бюджета была занижена на 806,3 тыс. сомов, которые являются потерями бюджета айыл окмоту.

Всего, общая сумма необоснованного занижения доходной части бюджета по аренде земель ГФСУ, расчетно составила **1 750,3 тыс. сомов.**

Рекомендация:

В дальнейшем, при формировании доходной части бюджета, исключить практику занижения плановых показателей поступлений, вследствие неполного учета имеющихся источников доходов.

2. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение части 1 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125, на вакантные должности приняты 2 сотрудника, не состоявших в резерве кадров, которым необоснованно выплачены **303,4 тыс. сомов**, включая взносы в Социальный фонд 44,6 тыс. сомов.

Рекомендация:

Впредь, при приеме на работу сотрудников, строго руководствоваться требованиями статьи 16 Закона Кыргызской Республики «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27 октября 2021 года № 125.

3. Вывод о нарушениях критериев:

Проведенным аудитом выполненных строительно-монтажных и ремонтных работ установлено завышение объемов выполненных работ со стороны подрядчика ЧП Озубекова К.М. по объекту «Ремонт детского сада в с. Ак-Таш, Уч-Коргонского айыл окмоту» на **34,1 тыс. сомов.**

Рекомендация:

Принять меры по восстановлению в бюджет выявленного аудитом завышения стоимости работ подрядчиком ЧП Озубековым К.М. по объекту «Ремонт детского сада в с. Ак-Таш, Уч-Коргонского айыл окмоту» на 34,1 тыс. сомов.

4. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 25.12.2018 года № 137-п, на конец 2022 года дебиторская задолженность ОсОО «Аяз Трейд» на сумму **18,2 тыс. сомов** была сокрыта. Во время аудита мемориальный ордер был составлен на основе бухгалтерской справки и внесен в бухгалтерский учет как дебиторская задолженность

Рекомендация:

Принять во внимание, что сокрытая дебиторская задолженность ОсОО «Аяз Трейд» в сумме 18,2 тыс. сомов восстановлена по учету в ходе аудита. Впредь, строго соблюдать требования Положения по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 25.12.2018 года № 137-п, в части своевременного учета движения товарно-материальных ценностей.

5. Вывод о нарушениях критериев:

В нарушение 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, на конец 2021 года установлены сверхнормативные запасы угля на сумму **165,2** тыс. сомов.

Рекомендация:

В дальнейшем, не допускать образования сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей. Строго соблюдать требования 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.

Аудит проведен государственными инспекторами Р. Жолдошевым и Д. Кубанычбековым

ВЫВОД:

Проведенными аудитами установлено, что составление и исполнение бюджетов нижеуказанных объектов соответствует во всех существенных аспектах надлежащим критериям аудита:

Манасская районная государственная администрация

На 2021 год смета расходов, с уточнениями, утверждена в сумме 7 531,5 тыс. сомов, кассовые расходы произведены на 7 231,9 тыс. сомов, фактические расходы – 6 542,9 тыс. сомов.

На 2022 год смета расходов, с уточнениями, утверждена в сумме 25 163,6 тыс. сомов, кассовые расходы составили 24 221,6 тыс. сомов, фактические расходы – 25 641,5 тыс. сомов.

Аудит проведен государственным инспектором А. Омурсаковым

Манасское финансовое управление Министерства финансов Кыргызской Республики

На 2021 год смета расходов, с уточнениями, утверждена в сумме 3 372,8 тыс. сомов, кассовые расходы составили 3 278,3 тыс. сомов, фактические расходы – 3 278,3 тыс. сомов.

На 2022 год смета расходов, с уточнениями, утверждена в сумме 4 625,7 тыс. сомов, кассовые расходы составили 4 164,5 тыс. сомов, фактические – 4 104,8 тыс. сомов

Аудит проведен государственным инспектором А. Омурсаковым

Манасский районный фонд развития

На 2022 год расходы предусмотрены в размере 30 000,0 тыс. сомов, кассовые и фактические расходы составили 14 026,8 тыс. сомов.

Аудит проведен государственным инспектором К. Абдыманаповым

**Руководитель территориального подразделения
Счетной палаты Кыргызской Республики
по г. Бишкек, Чуйской и Таласской областям**

А.Б. Туркбаев

Исполнитель: государственный инспектор А. Омурсаков, тел./факс: (0312) 623518