

ОТЧЕТ

об аудите финансово-хозяйственной деятельности Дирекции управления фондом развития Ыссык-Кульской области за период с 01.01.2009 года по 31.12.2011 года

Основание для аудита: приказы Счетной палаты КР от 16.11.2012 года №01-9\527 и от 28.11.2012 года №01-9/539 и письмо депутата Жогорку Кенеша Кыргызской Республики Сабирова М. от 29.06.2012 года №2920-04-101.

Объект аудита: Дирекция управления фондом развития Ыссык-Кульской области (правопреемник Управления капитального строительства Ыссык-Кульской областной государственной администрации и Фонда развития Ыссык-Кульской области).

Цель аудита: Аудит финансово-хозяйственной деятельности.

Период аудита: с 01.01.2009 года по 31.12.2011 года.

Распорядителями кредитов за аудируемый период являлись:

- с правом первой подписи: начальник Управления капитального строительства Ыссык-Кульской облгосадминистрации Долубаев Д.Д. до 13.09.2011г, затем начальник Фонд развития Ыссык-Кульской области Окенов А.К. с 20.09.2011г по настоящее время.

-с правом второй подписи: главный бухгалтер Бакирова А.Б. до 05.12.2011г, затем гл. бухгалтер Иманова Ж.С. с 05.12.2011г по настоящее время.

Губернаторы-главы Исссык-Кульской облгосадминистрации:

- Главы Исссык-Кульской облгосадминистрации Исаев К.И. с сентября 2007г по 10 апреля 2010г, Асанакунов М. с мая 2010 года до января 2011 г. затем Абдылдаев Н.А. с января 2011г по август 2011г, Асанакунов М.А. с сентября по настоящее время.

Председатели наблюдательного совета:

- Первый заместитель Главы Исссык-Кульской облгосадминистрации - Алышбаева К. с 01.01.2009г. до 22.09.2011г.

- Заместитель главы государственной администрации Ыссык-Кульской области Ситихин В.П. с 23.09.2011г по 31.12.2011г.

Аудит произведен с ведома первого заместителя главы Исссык-Кульской облгосадминистрации - председателя Наблюдательного совета Ситихина В.П. в присутствии директора фонда развития Ыссык-Кульской области Окенева А.К и главного бухгалтера Иманова Ж.С.

Исполнение рекомендации предыдущего аудита

Не исполнено рекомендация Счетной палаты КР об упразднении отделов капитального строительства в Джеты-Огузском районе созданной в нарушение Указа Президента Кыргызской Республики от 30 ноября 2005 года УП № 607 «Об оптимизации структуры государственных органов Кыргызской Республики».

Также не исполнено предписании Счетной палаты КР по предыдущему акту аудита не допускать перечисление средств Фонда социального развития в Ысык-Кульское микрокредитное агентство и не взыскано с Ысык-Кульского Микрокредитного Агентства (МКА) перечисленные ему средства за 2005-2008годы с учетом возвратных сумм в размере 40800,0 тыс. сомов.

Нормативно-правовая база

Постановлением Правительства КР от 10.12.1997г №720 было утверждено Положение «Фонда социального развития Ысык-Кульской области». Основной целью фонда является внебюджетное финансирование программ социально-экономического развития Ысык-Кульской области по развитию приоритетных отраслей экономики региона, рациональное использование и эффективное управление средствами Фонда.

Управление фондом осуществляется Наблюдательным советом фонда развития Ысык-Кульской области состав, которого формируется распоряжением Премьер-министра Кыргызской Республики на основе предложений государственной администрации Ысык-Кульской области.

Согласно п. 5 Положения «Фонд социального развития Ысык Кульской области» (далее Фонд) в конце каждого календарного года Наблюдательный совет Фонда на своих заседаниях должен утверждать перечень финансируемых объектов и сводную смету по ним на предстоящий год (с ежеквартальной разбивкой), исходя из ожидаемого поступления средств.

Состав Наблюдательного совета Фонда был утвержден в количестве 10 человек постановлением Правительства Кыргызской Республики от **10.12.1997 года №720** в редакции постановления Правительства КР от 25.09.2008г №534.

Согласно утвержденному списку председателем Наблюдательного совета является заместитель главы Ысык-Кульской областной госадминистрации, остальные 9 человек являются членами Наблюдательного Совета.

Права и ответственность распорядителя средств Фонда, в строгом соответствии с утвержденным Наблюдательным советом перечнем объектов и сводной сметой предоставляются **Управлению капитального строительства Ысык-Кульской областной государственной администрации** (далее - распорядитель средств Фонда)

Затем, распоряжением Премьер-министра КР от **23.09.2011г №475** утверждено Положение «О Фонде развития Ыссык-Кульской области».

При этом права и ответственность распорядителя средств Фонда, предоставляются *государственной администрации Ыссык-Кульской области в лице губернатора* (далее- распорядитель средств фонда)

Распоряжением Премьер-министра КР от 23.09.2011г утвержден состав наблюдательного совета в количестве 14 человек. В том числе председателем Наблюдательного совета является заместитель главы Ыссык-Кульской областной госадминистрации, остальные 13 человек являются членами Наблюдательного Совета.

В новое Положения «О фонде развития Ыссык Кульской области» были включены дополнительные направление финансирования средств Фонда развития кроме социально-экономического развития. (Положение «О фонде развития Ыссык- Кульской области прилагается.)

Аудит поступления и использования средств Фонда социального развития.

За период с 2009-2011год поступило в Фонд социального развития Ыссык Кульской области, (правопреемник Фонд развития Ыссык-Кульской области) с учетом возвратных средств, всего **944572,5** тыс. сомов. Остаток на счете по состоянию на 01.01.2012г составило 35530,8 тыс. сомов. Однако, наблюдательным советом не была принята единая программа направленная на создание бюджетообразующих предприятий, которые приносили бы прибыль и создавали бы новые рабочие места. Распределение средств производилось по численности населения районов и городов области.

На основании постановления главы Ыссык-Кульской областной государственной администрации Исаева К. от 30.03.2009г №75 было начато строительство школ хозяйственным способом согласно перечню, заказчиками объектов были определены соответствующие айыл окмоту. При этом обязав заключить договора с физическими или юридическими лицами имеющие лицензию или сертификаты на ведение строительно-монтажных работ. Однако, на момент аудита, материальные отчеты движения товарно-материальных ценностей направленных на строительство школ хозяйственным способом и авансовые отчеты за 2009-2011годы не были представлены. (акт прием-передач документов и справка бухгалтерии прилагается.)

Анализ распределения средств Фонда развития

Согласно протоколу №02/09 от 13.01.2009г Наблюдательным Советом Фонда было утверждено 70 юбилейных объектов социально-культурного и хозяйственного назначения включенных в план строительства и ввода в

эксплуатацию в 2009 году по области в честь образования 70-летия области на **291889,0** тыс. сомов.

По итогам 2009 года из прибыли от Кумтор Оперейтинг Компани» поступили **148460,3** тыс. сомов. На социальные объекты Ысык-кульской области, выделено 137846,6 тыс. сомов из них оплачено **136499,0** тыс. сомов. Остаток не выплаченных средств на конец 2009 года составляет в сумме 11961,1 тыс. сомов.

За 2010 год поступили 316631,9 тыс. сомов и возвратные суммы 3614,0 тыс. сомов, всего **332207,7** тыс. сомов. На социальные объекты Ысык-Кульской области, выделено 349753,9 тыс. сомов, в том числе оплачено 331346,1 тыс. сомов. С учетом остатка средств на начало года в сумме 11961,737 тыс. сомов остаток на конец 2010 года составило 18407,8 тыс. сомов

Согласно отчетных данных Фонда развития по состоянию на 01.01.2011г поступило 463043,0 тыс. сомов, с учетом остатка прошлого года всего средства фонда составили 463904,5 тыс. сомов. Выделено средств на социально-экономическое развитие области 502703,2 тыс. сомов из них оплачено 428373,7 тыс. сомов. С учетом остатка на начало года в сумме 861,46 тыс. сомов, остаток средств на конец 2011 года составило 35530,8 тыс. сомов.

Аудит использования средств фонда развития

Согласно письму депутата Жогорку Кенеша Кыргызской Республики от 29.05.2012г №2921-04-101 было поручено провести аудит по вопросу использования средств фонда в соответствии с утвержденным Положением и решением Наблюдательного совета. Затем дополнительно поручено рассмотреть материалы проведения тендерных закупок работ по капитальному ремонту реабилитационного центра «Ак-Суу» Ысык-кульской областной объединенной больницы.

В ходе аудита установлено, что по данному факту были проведены следующие аудиты:

1. Инспектором территориального подразделения Счетной палаты КР по Иссык-Кульскому и Нарынскому областям Мадакеевым Т.А. произведен аудит по отдельным вопросам прокуратуры Ысык-Кульской области Исакова по материалам тендерных закупок работ по капитальному ремонту реабилитационного центра «Ак-Суу» Ысык-кульской областной объединенной больницы (акт от 27.06.2012г.)

- Государственным инспектором Счетной палаты КР Рыскулиевым Б.А. произведен аудит по отдельным вопросам законности заключения договоров

по капитальному ремонту реабилитационного центра «Ак-Суу» Ыссык-Кульской областной объединенной больницы (акт от 01.10.2012г.)

- Инспектором территориального подразделения Счетной палаты КР по Иссык-Кульскому и Нарынскому областям Рахмановым А.А. произведен аудит по отдельным вопросам проведенного тендера Дирекцией по управлению Ыссык-Кульским фондом по капитальному ремонту реабилитационного центра «Ак-Суу» Ыссык-Кульской областной объединенной больницы (акт от 30.07.2012г.)

На момент аудита были представлены акт изъятия материалов по проведению тендера капитального ремонта реабилитационного центра «Ак-Суу» Ыссык-Кульской областной объединенной больницы прокуратурой от 27.08.2012г. (Копия протокола прилагается)

2. Постановлением Правительства КР от 10.12.1997г №720 было утверждено Положение «О фонде социального развития Ыссык-Кульской области. Основной целью фонда является внебюджетное финансирование программ социально-экономического развития Ыссык-Кульской области по развитию приоритетных отраслей экономики региона, рациональное использование и эффективное управление средствами Фонда.

Согласно п.15 р. 7 Положения «О фонде социального развития Ыссык-Кульской области», затем п.34 р.7 Положения «О фонде развития Ыссык-Кульской области» целевые денежные средства должны быть использованы распорядителем только на цели определяемые Наблюдательным советом в соответствии с Генеральным соглашением. Целевые денежные средства не могут быть использованы на другие цели и также расходы, связанные с организационными мероприятиями Наблюдательного совета и распорядителя средств фонда.

Однако, распределение средств Фонда производилось на основании распоряжения глав облгосадминистрации, а наблюдательным советом лишь дублировалось решение главы облгосадминистрации. О чем свидетельствуют распоряжения глав облгосадминистрации, основанием которых является решение главы области и постановления облгосадминистрации. Также в протоколах наблюдательного совета Фонда социального развития Ыссык-Кульской области за 2009, 2010 и до сентября 2011 года не имеются подписи заместителя министра финансов Кожошева А.О. Протокола подписаны лишь членами наблюдательного совета, работающими в структуре областного управления и проживающими на территории области.

Аналогично, протокола наблюдательного совета после утверждения нового состава с сентября по декабрь 2011года также не подписаны следующими членами:

- Аткуров М.Ш - заместитель министра финансов Кыргызской Республики курирующий местные бюджеты,
- Капаров М.Н- эксперт регионального развития и мониторинга Аппарата Правительства КР,
- Асанкулов Ж.А -инспектор отдела организационно-инспекторской работы и территориального управления Аппарата Правительства КР.

Решение Наблюдательным советом принималось большинством голосов.

Также решение Наблюдательного совета не всегда исполнялось. Так, согласно протоколу Наблюдательного совета №8/09 от 14 апреля 2009г принято решение выделить Тонской райгосадминистрации для строительства служебного дома для главы райгосадминистрации -1800,0 тыс. сомов. Однако, финансирование для строительства служебного дома для главы райгосадминистрации не производилось.

В нарушение п.15 р. 7 Положения «О фонде социального развития Ыссык- Кульской области», затем п.34 р.7 Положения «О фонде развития Ыссык- Кульской области» средства фонда были использованы на организационные мероприятия Наблюдательного совета и распорядителя средств фонда.

Так, в 2009 году из 136404,96 тыс. сомов, на объекты не социального характера использованы **6249,45** тыс. сомов, в том числе:

1. На нужды областной и районных госадминистраций 362,0 тыс. сомов.
2. На поощрения и награждения 1042,85 тыс. сомов в том числе:
3. Для изготовления книг к 70-летию Ыссык Кульской области, редакции газет «Ыссык- Кол кабарлары», редакции «Вести Иссык Куля», а также для изготовления книг 70-летнему юбилею «Ыссык Кол Кыргыз бермети» **-299,0** тыс. сомов;
4. Имеет место отвлечение средств Фонда организациям, финансируемым из республиканского бюджета всего 3675,6 тыс. сомов в том числе:
 - Фонд управления делами Президента КР для реконструкции ипподрома Ыссык-Кульского племенного конного завода в г. Чолпон Ата -3000,0 тыс. сомов;
 - Ыссык-Кульскому РГА для подготовки и организации встреч неформального САММИТА глав государств членов ОДКБ -675,6 тыс. сомов.
5. На проведение торжественных мероприятий всего 870,0 тыс. сомов.

В 2010 году из 331346,1 тыс. сомов, использованы на объекты не социального характера в сумме 30691,6 тыс. сомов, в том числе на расходы:

1. На нужды облгосадминистрации 4386,8 тыс. сомов.
2. На поощрения и награждения 2225,8 тыс. сомов.
3. Кроме того, направлены на различные мероприятия облгосадминистрации всего 729,0 тыс. сомов.
4. Не обосновано, списаны средства фонда в сумме 350,0 тыс. сомов.
5. Продолжается финансирование из средств фонда 23000,0 тыс. сомов на пополнение кредитного портфеля Ыссык-Кульского микрокредитного агентства. Не исполнено предписание Счетной палаты КР в части прекращения финансирования Ыссык-Кульского микрокредитного агентства и возврата средств фонда.

Ыссык-Кульское микрокредитное агентство

Не исполнено предписание Счетной палаты КР по предыдущему акту аудита, не допускать перечисление средств Фонда социального развития в Ыссык-Кульское микрокредитное агентство (МКА) и взыскать перечисленные ему средства с 2005-2008г в сумме 40800,0 тыс. сомов.

Кроме того, продолжается финансирование Ыссык-Кульское микрокредитное агентство на увеличение кредитного портфеля. Раздел 7 «Порядок использования денежных средств Фонда» Положения «О фонде развития Ыссык-кульской области» дополнен пункт следующего содержания: «на микрокредитование бизнес проектов, способствующих социально-экономическому развитию Ыссык-кульской области, на основе платности, срочности и возвратности через микрокредитную организации».

Так, по представленным данным микрокредитное агентства сумма средств перечисленных на увеличение кредитного портфеля составило всего 72200,0 тыс. сомов из них возвращено 10900,0 тыс. сомов:

- за 2005-2008годы составило 49200,0 тыс. сомов из них возвращено 8400,0 тыс. сомов.
- За 2009-2011годы перечислено 23000,0 тыс. сомов, возвращено 2500,0 тыс. сомов.

Ыссык-Кульское микрокредитное агентство было создано на основании постановления Ыссык-Кульской облгосадминистрации от 3 июля 2005 года за №179.в целях осуществления услуг по микрокредитованию направленных на преодоление бедности, повышения уровня занятости, содействия развитию предпринимательства и социальной мобилизации населения

области. Учредителем Ыссык-Кульского МКА выступила Ыссык-Кульская облгосадминистрация.

Вместе с тем необходимо отметить что, выделение средств из Фонда развития на какие-либо нужды области не являются прерогативой руководства МКА, так как эти полномочия отнесены к Наблюдательному Совету Фонда развития области.

Порядок и условия выдачи кредитов, %-е ставки по кредитам Иссык-Кульскому МКА устанавливает Наблюдательный Совет МКА, в который входят руководство области и представители предпринимательской среды.

На 01.12.2012г в Ыссык –Кульском МКА субординированные долговые обязательства составляет в сумме 61300,0 тыс. сомов из них 5000,0 тыс. сомов уставный фонд МКА.

В 2011 году средства Фонда были использованы на финансирование объектов и мероприятий не социального характера всего **12110,38** тыс. сомов в том числе:

1. На организационные мероприятия облгосадминистрации всего 9340,68 тыс. сомов.
2. На расходы и содержание облгосадминистрации – 2769,7 тыс. сомов.

В нарушение постановления Правительства КР от 17.08.2004г. №618 «О дальнейших мерах по упорядочению использования служебных автомашин в Кыргызской Республике» без разрешения Правительства КР на приобретении принято распоряжение главы облгосадминистрации Асанакунова М.А. от 08.06.2011г №293 на выделение средств на приобретение 4 автомашин для УВД в сумме 720,7 тыс. сомов и от 07.06.2010г №343 на 1500,0 тыс. сомов.

Айыл окмоту и местными Кенешами не ведется работа с населением в части сбора доли средств местного населения.

Так, средства фонда в сумме 3729,3 тыс. сомов необоснованно отвлечены на погашение задолженности населения:

1. Так, в 2009 году необоснованно направлялись средства фонда на софинансирования проектов, «АРИС», «Чистая вода» в сумме 1160,0 тыс. сомов
2. Аналогично в 2010 году направлены на софинансирования проектов, 572,2 тыс. сомов.
3. Аналогично в 2011 году направлено на софинансирование всего 1997,1 тыс. сомов,

При наличии кредиторских задолженностей перед подрядчиками по незавершенным объектам в сумме 5991,1 тыс. сомов, на конец 2011 года имеется резерв средств фонда на проведение мероприятий в сумме 2210,5 тыс. сомов, в том числе:

- на проведение мероприятий областного масштаба и на приобретение оборудования в сумме 325,7 тыс. сомов,
- резерв на проведение мероприятия Ыссык Кульского районного масштаба в честь празднования юбилея Абдрахманова Ж.– 718,9 тыс. сомов,
- на устранение последствий ситуаций стихийных бедствий -1165,9 тыс. сомов.

Во исполнение распоряжения Правительства КР от 04.09.2009г №496-р «В целях оказания государственной поддержки сельским товаропроизводителям» заключен договор от 05.09.2009г №1209 между ОсОО «Автомаш-Радиатор» и Ыссык-кульской областной государственной администрацией о предоставлении сельскохозяйственной техники.

В свою очередь Ыссык-кульская областная государственная администрация, передала кооперативам по генеральному договору на 10 лет 61 тракторов марки «Беларусь МТЗ-82» и 15 комбайнов марки «Енисей» всего на 95163,7 тыс. сомов. (Реестр получателей техники прилагается) За период с 2009-2012г возврат денежных средств составил 20615,0 тыс. сомов, задолженность составила 17715,3 тыс. сомов или составляет 18% от общей суммы задолженности.

Практикуется выделение средств бюджетным организациям и коммерческим структурам на возвратной основе

За 2009-2011 годы на должном уровне велось учет задолженности и контроль за своевременностью погашения сумм, не составлялись своевременно акты-сверок с дебиторами.

Соответственно не велось контроль за исполнением распоряжения главы облгосадминистрации и наблюдательного совета. Так, по представленным отчетным данным на 01.01.2010г. дебиторская задолженность составляла 13990,5 тыс. сомов, сумма возврата составила 3507,9 тыс. сомов и на 31.12.2011г сумма задолженности составила **10482,6** тыс. сомов. При этом с истекшим сроком исковой давности составило 11 объектов на 10382,59 тыс. сомов.

Представленные дебиторские задолженности не содержат полный перечень объектов и сумм выданные на возвратной основе.

Так, за **2009** год не отражено в дебиторской задолженности **1100,0** тыс. сомов и в **2010** году в сумме **3549,0** тыс. сомов.

Также Управлению службы Финансовой полиции по Ыссык Кульской области для приобретения мебели 100,0 тыс. сомов с условием возврата до 1 апреля 2009 г. Фактически средства возвращены в октября 2012г т.е более 31 месяцев были отвлечены средства Фонда.

Аудит выполненных работ

По результатам проведенного тендера (протокол от 14.07.2011года) по закупке работ по объекту «Ремонт отопления школы №6 г.Балыкчи» из двух участников победителем признан ОсОО СПФ «КБ Калыс» с тендерной заявкой в сумме 3059,1тыс.сом.

Аудитом установлено, что тендерной комиссией не рассмотрен тот факт, у ОсОО СПФ «КБ Калыс» тендерная заявка представлена без учета налога на добавленную стоимость (НДС) в размере 12%. В случае добавления налога НДС, то стоимость работ по тендерной заявке ОсОО СПФ «КБ Калыс» составила бы в сумме $3059,1 \times 1,12 = 3427,0$ тыс.сом. В то же время у второго участника тендера «Жети-Огуз айылэнерго» сметная стоимость работ по тендерной заявке с учетом налогов составляло в сумме 3283,3тыс.сом. По условиям конкурсных торгов стоимостные показатели должны быть оценены по одинаковым параметрам. Следовательно, сметные стоимости работ должны быть сравнены или с учетом налогов или без учета налогов. Так как сметная стоимость работ с учетом налогов в сумме 3427,0тыс.сом у ОсОО СПФ «КБ Калыс» больше чем у «Жети-Огуз айылэнерго», у которого сметная стоимость составляло 3283,3тыс.сом, то по ценовым показателям ОсОО СПФ «КБ Калыс» не должен быть победителем тендера. Из-за ошибки тендерной комиссии завышение стоимости работ по данному объекту составила в сумме $3427,0 - 3283,3 = 144,0$ тыс.сом.

Вместе с тем аудитом установлено, что несмотря на то, что тендер выигран на сумму 3059,1тыс.сом, договор с ОсОО СПФ «КБ Калыс» заключен на сумму 2500,0тыс.сом. Объяснением послужило то, что Наблюдательным Советом Фонда социального развития области на 2011год на этот объект выделяется всего 2500,0тыс.сом. Неизвестно чем руководствовался УКС при заключении договора, так как при недофинансировании в сумме $3059,1 - 2500,0 = 559,9$ тыс.сом объект мог быть не завершен.

Договор с ОсОО СПФ «КБ Калыс» заключен 15 июля 2011года на сумму 2500тыс.сом. Срок завершения работ предусмотрена на сентябрь 2011года.

Подрядчиком ОсОО СПФ «КБ Калыс» за ноябрь 2011год представлен акт выполненных работ по данному объекту на сумму 2524,9тыс.сом. Работы указанные в акте выполненных работ намного отличаются от работ,

указанных в тендерной заявке. Так в тендерной заявке предусмотрена установка электронагревательных приборов, а по акту выполненных работ установлено радиаторы для воды и водонагревательный котел итд.

Кроме того установлено, что в сметных расчетах в тендерной заявке ОсОО СПФ «КБ Калыс», стоимость трансформатора ГКТП 400кВа составляло в сумме 435,0тыс.сом, а по акту выполненных работ ГКТП 400кВа составила в сумме 652,9тыс.сом т.е больше на сумму $652,9 - 435,0 = 218,0$ тыс.сом.

Согласно закона КР «О государственных закупках товаров, работ и услуг в Кыргызской Республике» статья 27, пункт 3 указано, что не допускаются никакие изменения существа тендерных заявок, включая изменения цены, либо переговоры между закупающей организацией и претендентом в отношении представленной тендерной заявки. Также Согласно Общих условий Договора пункт 14.2 ведомость объемов работ в составе тендерной заявки (сметные расчеты) используется для расчета и для оплаты за стоимость оплаты за стоимость Договора. Подрядчик получает оплату за выполненный объем работ по расценкам и ценам и по стоимости расходных материалов указанным в ведомости объемов работ на каждый вид работ, а пункте 16.3 указано, что стоимость выполненных работ должна определяться Технадзором и должна включать в себя стоимость всех фактически выполненных объемов работ в соответствии с наименованием работ, расценок и цен и стоимости расходных материалов согласно с Ведомостью объемов работ.

Следовательно подрядчиком в нарушения договорных условий завышены стоимость работ на сумму 218,0тыс.сом, с учетом налогов 225,0тыс.сом. Также завышены против тендерных заявок норма налога с продаж с 2% до 3% или на сумму 24,2тыс.сом. Кроме того по акту выполненных работ подрядчиком предъявлена затраты по изготовлению проектно-сметной документации теплового узла на сумму 37,3тыс.сом, которые не были предусмотрены в тендерной заявке. Всего выявлено нарушений на сумму 287,0тыс.сом. Анализ показало, что в ходе работ изменены объемы и виды работ. Данный факт указывает, что предтендерная подготовка произведена некачественно. Не имеется разработанной проектно-сметной документации с положительным заключением Госэкспертизы.

Оплата за выполненные работы произведена в сумме 2080,7тыс.сом.

По результатам конкурсных торгов по закупке работ по объекту «ремонт детсада «Бакыт» в г Балыкчи (протокол от 17июня 2011года) из 7 участников тендера ОсОО «Вадимир» признан участником, представивший предложение, отвечающее по существу требованиям тендерной документации и имеющее наименьшую оцененную стоимость в сумме 4418,9тыс.сом. В ходе рассмотрения тендерных заявок тендерной комиссией произведен исправление арифметических ошибок в ценовой части тендерной заявки ОсОО «Вадимир» с 3036,8тыс.сом до 4418,9тыс.сом.

Договор заключен 2 августа 2011года с ОсОО «Вадимир» на сумму 4418,9тыс.сом. Срок завершения работ предусмотрена на сентябрь 2011года. Гарантийное обеспечение исполнения договора составляет 100,0тыс.сом. Штрафные санкции за срыв окончания работ предусмотрена 500,0сом за один просрочки, но не более 10% от стоимости договора. По состоянию на 1 декабря 2012года выполнено объем работ на сумму 5954,3тыс.сом.

Аудитом установлено, что в ходе работ изменены объемы работ. При этом на весь объем работ, подлежащих выполнению составлен новый сметный расчет на сумму 7604,7тыс.сом. На разницу $7604,7 - 4418,9 = 3185,7$ тыс.сом получено разрешение с Министерства финансов (вход. №01-15/1809 от 23.12.2011года) на закупку работ методом из одного источника.

Установлено, что в сметных расчетах на сумму 7604,7тыс.сом изменены не только объемы, наименования работ, но и ценовые показатели. Согласно Общих условий Договора пункт 14.2 ведомость объемов работ в составе тендерной заявки (сметные расчеты) используется для расчета и для оплаты за стоимость оплаты за стоимость Договора. Подрядчик получает оплату за выполненный объем работ по расценкам и ценам и по стоимости расходных материалов указанным в ведомости объемов работ на каждый вид работ, а пункте 16.3 указано, что стоимость выполненных работ должна определяться Технадзором и должна включать в себя стоимость всех фактически выполненных объемов работ в соответствии с наименованием работ, расценок и цен и стоимости расходных материалов согласно с Ведомостью объемов работ.

По акту выполненных работ нарушены вышеуказанные договорные условия. Так в первоначальной тендерной заявке заложена стоимость пилолеса по цене 9000 сом/1м³. В новых сметных расчетах уже заложена стоимость 1м³ пилолеса по цене 14000сом. Разница в сторону завышения составила $14000 - 9000 = 5000$ сом и на весь объем пилолеса завышена $32,4 + 18,26 = 51$ м³ $\times 5000 = 255,0$ тыс.сом, с учетом налогов 291,0тыс.сом. Также установлено, что подрядчиком в актах выполненных работ (июнь, сентябрь) увеличено против тендерных условий коэффициент на зарплату с $K=15351$ до $K=17356$, в связи с чем увеличено стоимость работ на сумму 105,3тыс.сом. Кроме того в актах выполненных работ предъявлено командировочные расходы на сумму 456,5тыс.сом, с учетом налогов $456,5 \times 1,14 = 520,4$ тыс.сом, которые не были учтены тендерной заявкой.

Аналогичные нарушения выявлены по объектам:

-«Перепрофилирование автомастерской под спорткомплекс в с.Бокомбаево», подрядчик ОсОО «Вадимир». Так в сметных расчетах тендерной заявки коэффициент на зарплату был применен в размере $K=15351$. Однако, в актах выполненных работ за июнь, август, октябрь 2012года коэффициент на зарплату применил в размере $K=17356$. В связи с чем завышено стоимость работ на сумму 65,9тыс.сом. Также предъявил

затраты по командировочным расходам на сумму 142,1тыс.сом, затраты по электроэнергии на сумму 9,9тыс.сом, которые по тендерной заявке не предусмотрена. Кроме того установлено, что подрядчиком увеличены стоимости расходных материалов против тендерных заявок. Так при пересчете установлено завышение стоимости работ на сумму 394,4тыс.сом, с учетом налогов 449,6тыс.сом.

- по объекту «ремонт роддома г Каракол», подрядчик ОсОО «Вадимир» по тендерной заявке стоимость 1м³ пиломатериала обрезного составляло 9800сом, а по акту выполненных работ 13415сом/м³, разница 2288,0сом, на объем 17,66 разница 63,8тыс.сом, профнастил по тендеру 250сом за 1 м², а по акту 340сом/м², разница 90,0сом, на объем разница 71,4тыс.сом итд.

Всего разница по стоимости между актом выполненных работ и тендерной заявкой составляет в сумме 479,8тыс.сом, с учетом налогов 546,9тыс.сом (Расчеты прилагаются).

Также установлено, что Подрядчик в нарушение условий тендерных заявок изменил коэффициент на зарплату с К=15351 до К=17356. Так в актах выполненных работ за май, июль 2012года коэффициент на зарплату применил в размере К=17356. В связи с чем завышена стоимость работ на сумму 45,7тыс.сом. Также предъявил затраты по командировочным расходам больше на сумму 192,3тыс.сом, с учетом налогов 219,2тыс.сом т.е по тендерной заявке на стоимость работ в сумме 9088,2тыс.сом предусмотрено всего командировочные расходы на 200,0тыс.сом, а по актам выполненных работ на сумму 6036,8тыс.сом уже предъявлено командировочные расходы на сумму 392,3тыс.сом или больше на 192,3тыс.сом.

- по объекту «Реконструкция кровли школы им.Атаева в с.БактууДолоноту», подрядчик ОсОО «Багда» необоснованно предъявлены командировочные расходы на сумму 193,9тыс.сом, с учетом налогов 221,0тыс.сом. Командировочные расходы по тендерной заявке ОсОО «Багда» не предусмотрены. Также транспортные затраты по тендерной заявке всего предусмотрена в сумме 70,0тыс.сом, а по акту выполненных работ в сумме 105,0тыс.сом т.е на 35,0тыс.сом завышена, с учетом налогов 39,9тыс.сом. Также всего зарплата в тендерной заявке указано в сумме 226,7+17,2=243,9тыс.сом, плановые накопления 158,5тыс.сом, накладные расходы в сумме 12,4тыс.сом. Однако при меньших объемах по акту выполненных работ сумма зарплаты составила 320,1+60,5=380,6тыс.сом или больше чем тендерные на 136,7тыс.сом, плановые накопления 247,4тыс.сом или больше 88,9тыс.сом, накладные расходы 47,8тыс.сом или больше на 35,4тыс.сом, всего завышена против тендерной суммы на 261,0тыс.сом, с учетом налогов 297,5тыс.сом. Всего выявлена завышение стоимости работ в нарушение договорных условий на сумму 221,0+39,9+297,5=558,4тыс.сом.

Кроме того установлено, что по объекту «Перепрофилирование автомастерской под спорткомплекс в с.Бокомбаево», подрядчик ОсОО

«Вадимир» по состоянию на 1 ноября 2012 года выполнена объем работ на сумму 2492,4 тыс. сом, в том числе за октябрь 2012 года в сумме 670,1 тыс. сом, за август 2012 года в сумме 927,9 тыс. сом, июнь 2012 года в сумме 667,8 тыс. сом, за декабрь 2011 года в сумме 226,5 тыс. сом т.е договорные условия не выдерживаются, следовательно предъявить штрафные санкции на сумму $11 \times 30 \times 500 = 165,0$ тыс. сом.

По объекту «Реконструкция кровли школы им. Атаева в с. Бактуу Долоноту» в тендерной заявке ОсОО «Багда» сметные расчеты были представлены без расшифровки затрат строительных материалов. Расшифровка затрат были представлены только в ходе аудита.

Также установлено, что сметные расчеты ОсОО «Багда» на сумму 1783,2 тыс. сом были представлены с арифметическими ошибками. Так, по смете ограждение кровли (пункт 9) на 100 м предусмотрена прямые затраты по 108 рублей, в том числе зарплата 6,2 рубля, на все количество 318 м, прямые затраты должна быть в сумме 343,4 рубля, в том числе зарплата в сумме 19,7 рубля. Однако в сметных расчетах прямые затраты указаны в сумме 34344 рубля, в том числе зарплата 1971 рубля. Также по устройству различных конструкций, не предусмотренных в основных разделах, из гнутых профилей (пункт 15) общая сумма прямых затрат должна быть в сумме 336,3 рубля, в том числе зарплата 15,5 рубля, в сметных расчетах прямые затраты указаны в сумме 33634 рубля, в том числе зарплата 1547 рубля т.е арифметические ошибки. Кроме того расчеты сметной стоимости также исчислены неверно. Все вышеуказанные расчеты влияют на сметную стоимость работ, следовательно, должна быть исправлена тендерной комиссией на стадии конкурсных торгов. Однако тендерной комиссией не учтены арифметические ошибки и отсутствие расшифровки затрат строительных материалов, которые являются основными составляющими при отборе подрядчиков. И несмотря на это ОсОО «Багда» признан победителем.

Аудитом представленного в ходе аудита расшифровки затрат строительных материалов установлено, что подрядчиком не полностью составлены расчеты по расходу материалов. Так установлено, что в сметных расчетах предусмотрена выполнение элементов каркаса кровли из брусьев в количестве 46,06 м³, кладка стен в количестве 52,5 м³. Однако в расшифровке затрат строительных материалов указано всего 27,18 м³ пиломатериала по цене 9500 сом за м³, всего на сумму 258,2 тыс. сом, а расход кирпича вообще не указано. При правильном расчете усредненно пиломатериала должна быть предъявлены в количестве 48,4 м³ на сумму 459,8 тыс. сом, кирпич 15,75 тыс. шт кирпича 94,5 тыс. сом, раствор 11,3 м³ на сумму 17,0 тыс. сом т.е в сметных расчетах необоснованно уменьшены количество и соответственно стоимость пиломатериала $48,4 - 27,2 = 21,2$ м³ на сумму 201,6 тыс. сом, кирпич 15,75 тыс. шт на сумму 94,5 тыс. сом, раствор 11,3 м³ на сумму 17,0 тыс. сом, всего на сумму 313,1 тыс. сом, с учетом налогов

356,9тыс.сом. Несмотря на все эти нестыковки тендерная комиссия победителем признал ОсОО «Багда».

Аудитом акта выполненных работ на сумму 2154,0тыс.сом установлено, что акт выполненных работ составлены по фактическим объемам, при этом объемы в акте выполненных работ не соответствует сметным расчетам тендерной заявки. Так смете устройство каркасов кровли составляет 46,06м³, устройство профнастила 1861м², а по акту устройство кровли всего 23,74м³ (рейка 2300*0,05*0,04=4,6м³, пиломес 19,14м³), профнастил всего 1541м².

Анализ вышеуказанных объектов показало, что тендеры проводятся формально. Условия тендерной заявки при выполнении работ не соблюдается. Дефектные акты работ для участников конкурсных торгов составляются не качественно, что приводит к изменениям объемов работ в ходе работ. Для предотвращения конфликтных условий после проведения тендера, считаем необходимым, разрабатывать проектно-сметную документацию с привлечением проектировщиков с сертификатами и соответственно оплачивать их работу.

Считаем также необходимым, чтобы средства на объекты выделялись в том объеме, сколько нужно согласно тендерной заявки победителя конкурсных торгов и договора также заключать на сумму тендерной заявки.

Настоящим аудитом проведена только документальная проверка. В связи с ограниченностью срока аудита контрольные обмеры по вышеуказанным объектам не произведены. По отдельным объектам отсутствуют документы, по которым можно было заключать выводы (объект роддом).

Аудит использования средств на содержание фонда развития Ыссык-Кульской области

В соответствии с пунктом 22. раздела 1Х. Положения «Фонда социального развития» для составления проектно-сметной документации, технического надзора, материально-технического снабжения, содержания штатных единиц и.т.д распорядителю отчисляется 2,5 процента денежных средств от общего объема поступивших Фонду денежных средств.

Штатное расписание Управления капитального строительства на **2009 год** утверждено начальником УКС в количестве 17 единиц ежемесячным фондом заработной платы с учетом 50% надбавки в сумме 142450,0 сомов или годовым фондом 1709,4 тыс. сомов. Аналогично, на 2010 год утверждено в количестве 18 единиц ежемесячным ФЗП в сумме 252330,0 сомов или годовым фондом 3028,0 тыс. сомов. Также на 2011 год утверждено в количестве 18 единиц ежемесячным ФЗП в сумме 307945,0 сомов или годовым фондом 3695,3 тыс. сомов.

На основании приказа руководства Фонда развития в декабре 2011 года произведены выдача дополнительной премии в сумме 527,6 тыс. сомов, при несвоевременности ввода объекта в эксплуатацию и неоднократном изменении сроков ввода 4 объектов. Так, например строительство школы со спортивным залом в с. Шор-Булак, с Бар-Булак, спортивного зала в с. Челпек Ак-Суйского района и школа в с. Боз-Булун Ак-Суйского района, было начато в октябре 2009 года хозспособом. В мае 2010 года вышеуказанные объекты были переданы в УКС и сданы в эксплуатацию в 2011 году. Следовательно, было завершено строительство, начатое хозспособом и выплата премии за ввод объектов в срок и досрочно необоснованны.

Согласно данным бухгалтерии за 2010 и 2011годы было внесено на депозит поступившие суммы гарантийного обеспечения договора в сумме 79840,1 тыс. сомов, за данный период начислены проценты в сумме **683,7** тыс. сомов и сумма возврата с депозита гарантийного обеспечения договора составило 79840,1 тыс. сомов. (Сведения прилагаются.) Согласно отчетным данным по состоянию на 01.10.2012г остаток на счете составляет 13703587,38 сома, что соответствует данным выписки лицевого счета на 26.09.2012г.

При выборочном аудите по авансовому отчету Окенова А. за февраль месяц 2010г установлено необоснованное списание **7,0** тыс. сомов за проживание в гостинице г.Бишкек за 8 дней по приходно-кассовому ордеру без регистрации ГНС.

На основании приказа начальника управления Окенова А. от 23.12.2011г №01-03/6 незаконно списаны с подотчета Ибаковой Н. средства в сумме **8,8** тыс. сомов на проведение праздничного обеда в честь празднования Нового года для членов Наблюдательного совета.

В нарушение ст.177 Налогового Кодекса КР не было удержано подоходный налог с физических лиц по трудовым соглашениям за 2010 год в сумме **18,6** тыс. сомов. (Реестр оплаты по трудовым соглашениям прилагается.) Аналогично за 2011 год не было удержано подоходный налог с физических лиц по трудовым соглашениям в сумме **3,1** тыс. сомов.

Так согласно авансовому отчету на командировочные расходы Мамбетову М. за март 2011 года по трудовому соглашению с частным лицом Таровым Т.Т. за транспортные услуги по перевозке мебели и оборудования на а/м КАМАЗ оплачено 10,0 тыс. сомов без удержания подоходного налога.

Также по трудовым соглашениям от 28.09.2009г и от 12.09.2009г заключенного начальником Долубаевым Д.Д. с частным лицом Ачекеевой Н.

на ремонт первого этажа и ремонт пролета второго этажа оплачено 20,0 тыс. сомов без удержания подоходного налога.

Кроме того, место расположения Фонда в здание облгосадминистрации и согласно договору фонд оплачивает лишь коммунальные услуги. Следовательно, не законно перечислено не состоящего на балансе здания за ремонт пролета первого и второго этажа в сумме **20,0** тыс. сомов.

На момент аудита представлены основные средства по необоснованно завышенным ценам. Так, числится автомашина марки «Москвич 2140» год выпуска 1993г в аварийном состоянии стоимостью 69,0 тыс. сомов, был представлен числящееся в подотчете бывшего директора Долбаева А. «ноутбук» балансовой стоимостью 82369,2 сомов (в нерабочем состоянии, без наличия накладной на приобретение).

Списание ГСМ на автомашины производится по путевым листам и раздаточным ведомостям. Однако, путевые листы оформляются не должным образом, т.е не указываются показания спидометра и количество выданного ГСМ.

В нарушение постановления Правительства КР от 17.08.2004г. №618 «О дальнейших мерах по упорядочению использования служебных автомашин в Кыргызской Республике» без разрешения Правительства КР на реализацию автомашины принято распоряжение первого заместителя главы облгосадминистрации Алышбаева К.К. от 06.07.2009г №264-р «О реализации автотранспортного средства Управления капитального строительства». Денежные средства за автомашину были внесены Омурчиевым А. в кассу в августе месяце 2009г в сумме 60,9 тыс. сомов и Казакбаевым Б.К. в сумме 60,9 тыс. сомов и использованы на собственные нужды организации, всего **121,8** тыс. сомов.

Согласно протоколу общего собрания коллектива УКС от 05.12.2011г под председательством начальника управления Окенова А. было принято решение о реализации автомашины марки «Мерседес-Бенц-200 Е» гражданину Эгимбаеву Ж.Т. и вырученные средства направить на приобретение автомашины. Стоимость приобретенной автомашины Эгимбаевым Ж.Т. перечислена на расчетный счет Фонда и использована на собственные нужды фонда в сумме за **90,6** тыс. сомов.

В нарушение постановления Правительства КР от 17.08.2004г. №618 «О дальнейших мерах по упорядочению использования служебных автомашин в Кыргызской Республике» без разрешения Правительства КР на приобретение автомашины на основании распоряжения исполняющего обязанности главы облгосадминистрации-губернатора Асанакунова М. от 08.12.2011 г №691 «О Управлении капитального строительства» выделено

500,0 тыс. сомов за счет средств «Заказчика» на приобретение легковой автомашины. Автомашина марки «Мицубиси Монтеро» приобретена за 495,0 тыс. сомов без разрешения Правительства КР.

Также в нарушение п. 10 ст. 31 Закона «Об основных принципах бюджетного права» не было перечислено в республиканский бюджет стоимость реализованных автомашин в сумме 212,4 тыс. сомов. В тоже время числится автомашина марки «Москвич» год выпуска 1993г года, балансовой стоимостью 69,0 тыс. сомов в аварийном состоянии.

Согласно п.37 Положения «О фонде развития Ыссык Кульской области» указано: «если мероприятия, утвержденные Наблюдательным советом не будут освоены по целевому назначению в течение трех месяцев, то данное обстоятельство является основанием для возврата средств на счет Фонда».

Однако, учет своевременности использования средств по целевому назначению и причины образования дебиторской задолженности в Дирекции не ведется. Так, числятся без движения более 10 месяцев следующие основные дебиторские задолженности на сумму 6410,26 тыс. сомов.