

Отчет

Об аудите использования бюджетных, специальных и иных средств в центральном аппарате Государственного агентства архитектуры, строительства и жилищно-коммунального хозяйства при Правительстве Кыргызской Республики за 2012 год, Департаменте жилищно-гражданского строительства при Государственном агентстве архитектуры, строительства и жилищно-коммунального хозяйства при Правительстве Кыргызской Республики за 2012-2013 годы

Основание для проведения аудита: план аудитов Счетной палаты Кыргызской Республики на 2013 год.

Объект аудита: центральный аппарат Государственного агентства архитектуры, строительства и жилищно-коммунального хозяйства при Правительстве Кыргызской Республики, Департамент жилищно-гражданского строительства при Государственном агентстве архитектуры, строительства и жилищно-коммунального хозяйства при Правительстве Кыргызской Республики.

Цель аудита: использование бюджетных, специальных и иных средств.

Аудируемый период: в центральном аппарате Государственного агентства архитектуры строительства и жилищно-коммунального хозяйства при Правительстве Кыргызской Республики за 2012 год, Департаменте жилищно-гражданского строительства за 2012 - 2013 годы.

Распорядителями кредитов за аудируемый период являлись:

- *в центральном аппарате Государственного агентства архитектуры строительства и жилищно-коммунального хозяйства при Правительстве Кыргызской Республики (далее – Госагентство):*

- с правом первой подписи: директор Нарбаев К.Д. за весь аудируемый период;

- с правом второй подписи: главный бухгалтер Албанова Б. до 31.10.2012 года; Сулайманова Н.К. с 01.11.2012 года по настоящее время.

- *в Департаменте жилищно-гражданского строительства (далее – Департамент и ДЖГС)*

- с правом первой подписи: директор Кокочаров У.К. за весь аудируемый период;

- с правом второй подписи: заведующий учетно-финансовым отделом Кенешбаев М.С. за весь аудируемый период.

Исполнение предписания по результатам предыдущего аудита Счетной палаты

Центральным аппаратом и Департаментом жилищно-гражданского строительства по результатам проведенного анализа деятельности и аудита использования бюджетных, специальных и иных средств в Государственном агентстве архитектуры и строительства при Правительстве Кыргызской Республики и его подведомственных подразделениях за период с 01.01.2011 года по 31.12.2011 года не исполнено предписание Счетной палаты полностью.

Краткая характеристика объекта аудита

Согласно постановлению Правительства Кыргызской Республики от 10.02.2012 года № 87 «Об организационных мерах в связи с реформой органов исполнительной власти Кыргызской Республики» Государственное агентство архитектуры и строительства при Правительстве КР и Национальное агентство КР по делам местного самоуправления преобразовано в Государственное агентство по строительству и региональному развитию при Правительстве КР.

В соответствии с постановлением Правительства КР от 24 июня 2013 года № 372 Государственное агентство по строительству и региональному развитию было преобразовано в Государственное агентство архитектуры, строительства и жилищно-коммунального хозяйства при Правительстве КР.

Деятельность Департамента жилищно-гражданского строительства при Государственном агентстве архитектуры, строительства и жилищно-коммунального хозяйства при Правительстве КР в 2012 году регламентировалась постановлениями Правительства Кыргызской Республики от 19 марта 2010 года № 164, от 21 октября 2010 года № 254, от 20 февраля 2012 года № 126 и от 30 августа 2012 года № 600 «Об утверждении положений о подведомственных подразделениях Государственного агентства архитектуры, строительства и жилищно-коммунального хозяйства при Правительстве Кыргызской Республики».

Департамент, в соответствии с утвержденным положением, осуществляет свою деятельность в области строительства объектов социально-культурного значения, объектов образования, здравоохранения и инженерной инфраструктуры, а также жилья и оказания помощи пострадавшим от стихийных бедствий.

В соответствии с постановлением Правительства КР от 19 марта 2010 года № 164, Департамент являлся подведомственным подразделением Государственного агентства архитектуры и строительства при Правительстве КР и как хозрасчетное учреждение осуществлял оперативное управление закрепленным за ним имуществом, имел право осуществлять деятельность, приносящую доходы.

Постановлением Правительства КР от 20 февраля 2012 года № 126 Департамент вошел в схему управления Государственного агентства по строительству и региональному развитию при Правительстве КР.

Постановлением Правительства КР от 30 августа 2012 года № 600, статус Департамента определен в качестве юридического лица, осуществляющего оперативное управление закрепленным за ним имуществом.

Согласно свидетельству о государственной перерегистрации от 9 октября 2012 года, организационно-правовая форма Департамента определена как учреждение с государственной формой собственности.

Задачами Департамента являются:

- строительство и реконструкция объектов социально-культурного и бытового назначения, образования, здравоохранения, промышленно-гражданской и инженерной инфраструктуры, а также объектов жилищного строительства за счет средств республиканского бюджета и других источников финансирования;

- оказание государственной помощи населению Кыргызской Республики, пострадавшему от стихийных бедствий, в виде выдачи единовременной безвозмездной помощи и долгосрочной беспроцентной льготной ссуды на строительство и восстановление жилья, а также приобретение жилья на вторичном рынке;

- реализация политики по развитию жилищного строительства и ипотечного кредитования в Кыргызской Республике.

Департамент осуществляет функции отраслевой политики: выполнение функции «Единого заказчика» по строительству объектов, финансируемых за счет государственных средств, грантов и международных проектов и др.

Департамент возглавляет директор, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Премьер-министром КР по представлению директора Государственного агентства архитектуры, строительства и жилищно-коммунального хозяйства при Правительстве КР (далее - Госстрой). Должность директора Департамента относится к политической государственной должности в соответствии с Указом Президента Кыргызской Республики от 26 июня 2012 года № 145. Однако, сотрудники Департамента не относятся к категории государственных служащих.

В соответствии с постановлениями Правительства КР от 21 октября 2010 года № 254 и от 30 августа 2012 года №600, средства на содержание Департамента предусматриваются в размере 2,9 процента от финансируемой суммы, а также иных источников, не противоречащих законодательству Кыргызской Республики.

Аудит исполнения сметы расходов бюджетных средств центрального аппарата Госагентства

На 2012 год на содержание центрального аппарата утверждена смета расходов на 19019,3 тыс. сомов, уточненная смета расходов составила 17388,7 тыс. сомов, открыто кредитов на 17388,7 тыс. сомов, кассовые

расходы составили 17231,4 тыс. сомов, фактические расходы осуществлены на 17523,2 тыс. сомов.

Анализ исполнения сметы за 2012 год показал, что расходы по оплате труда и отчислениям в Социальный фонд занимают 69,6%, коммунальные услуги - 6,0%, арендная плата - 16,6% и др.

В соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 22 августа 2011 года № 473 «О предельной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики» предельная штатная численность сотрудников центрального аппарата составляет 44 единицы, подведомственных подразделений – 289, территориальных подразделений – 811 единиц.

Постановлением Правительства КР от 10 февраля 2012 года № 87 «Об организационных мерах в связи с реформой органов исполнительной власти Кыргызской Республики» ликвидированы все управления капитального строительства (УКСы) при министерствах и ведомствах, государственных администрациях областей, с возложением функций «Единого заказчика» по строительству объектов, финансируемых за счет государственных средств, на Государственное агентство по строительству и региональному развитию при Правительстве КР (Госстройрегионразвития).

Штатное расписание центрального аппарата Госстройрегионразвития КР на 2012 год утверждено директором в количестве 64 штатные единицы (ТОП и МОП -13 единиц).

Аудитом установлено, что в 2012 году имелись вакантные должности во всех отделах, что свидетельствовало об отсутствии должной кадровой работы. Вместо этого, директором Нарбаевым К.Ж. заключались трудовые договора с лицами на имеющиеся вакантные должности для выполнения государственных работ. При этом, на работу принимались лица вне конкурса в нарушение требований законодательства о государственной службе. Соответственно, при заключении трудовых договоров не учитывались требования по наличию образования, специальности, опыта и стажа работы.

Только за 2012 год за счет наличия вакантных должностей выплачено заработной платы по трудовым договорам на 837,3 тыс. сомов.

Установлено содержание за счет бюджетных средств одной сверхштатной единицы, на содержание которой с марта 2012 года по октябрь 2013 года начислено заработной платы на 342,2 тыс. сомов, в том числе за 10 месяцев 2012 года - 177,1 тыс. сомов, 9 месяцев 2013 года - 165,1 тыс. сомов.

Согласно распоряжению Президента Кыргызской Республики от 29.08.2012 года №121 из резервного фонда Президента Кыргызской Республики Госстройрегионразвитию КР выделено 500,0 тыс. сомов для изготовления и установки флагштока на территории Таш-Добонского айыльного округа Аламединского района Чуйской области.

Госстройрегионразвитием КР (Нарбаев К.Ж.) заключен договор с ОсОО СМУ-3 по выполнению работ «Подготовка и монтаж» флагштока, где стоимость работ определена в 500,0 тыс. сомов. Госстройрегионразвитием

КР перечислено 500,0 тыс. сомов без предоставления счета-фактуры по НДС.

Отмечается, что денежные средства ОсОО СМУ-3 перечислены без проведения тендерных торгов и в Перечне объектов капитального строительства на 2012 год финансирование установки флагштока не было предусмотрено. Торжественное открытие флагштока было приурочено ко Дню независимости Кыргызской Республики. Однако, все материалы по его строительству были оформлены по истечению 4 месяцев.

В период аудита в центральном аппарате кроме документа о перечисленной сумме, других подтверждающих документов не имелось. Несмотря на это бухгалтерией оприходован флагшток стоимостью 500,0 тыс. сомов.

Аудит формирования и использования специальных средств

Формирование специальных средств определено «Положением о специальных средствах Государственного агентства по архитектуре и строительству при Правительстве Кыргызской Республики», утвержденным постановлением Правительства КР от 08.05.2009 года № 286.

Основными источниками поступления доходов по специальным средствам являются:

- ежеквартальные отчисления в размере 10 процентов от прибыли подведомственных и территориальных структур Госстроя, осуществляющих деятельность на принципах самофинансирования и самоокупаемости;
- добровольные взносы юридических и физических лиц, в том числе зарубежные и другие поступления, не противоречащие законодательству Кыргызской Республики.

Согласно отчету № 4 «Об исполнении сметы доходов и расходов по специальным средствам» за 2012 год остаток специальных средств на 01.01.2012 года составлял 35,8 тыс. сомов, доходная часть сметы была утверждена в сумме 2880,0 тыс. сомов, при этом поступило на 2860,1 тыс. сомов. В доход республиканского бюджета в виде 20% налога перечислено 550,1 тыс. сомов, прочие отчисления составили 8,6 тыс. сомов.

Исполнение расходной части сметы по специальным средствам произведено на 2293,9 тыс. сомов, остаток на 01.01.2013 года составляет 43,2 тыс. сомов.

Согласно Положению, специальные средства должны использоваться на проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских, градостроительных и проектных работ, финансирование на приобретение оборудования, приборов и других товарно-материальных ценностей для данных работ.

Вместе с тем, аудитом установлено, что 406,8 тыс. сомов из спецсредств были использованы на выплату премиальных сотрудникам Госстройрегионразвития КР к праздничным датам и на проведение торжественных мероприятий.

Согласно трудовым соглашениям за выполненные работы частным лицам в 2012 году было выдано 46,6 тыс. сомов, без составления расчета. Частному лицу выдано 14,5 тыс. сомов за сопровождение бухгалтерской программы в отсутствие трудового соглашения и акта приема-сдачи выполненных работ.

Следует отметить, что специальные средства образуются за счет ежеквартальных отчислений в размере 10 процентов от прибыли подведомственных и территориальных структур. Вместе с тем, аудитом установлено, что размер прибыли у многих подведомственных структур не всегда соответствовал размерам отчисляемой суммы.

Так, за 2012 год Аламединским управлением градостроительства и архитектуры получен балансовый убыток в сумме 351,1 тыс. сомов, вместе с тем, им произведены отчисления на счет Госстройрегионразвития КР в сумме 19,5 тыс. сомов.

Аналогично, Управление архитектуры и градостроительства Жалал-Абадской области при убытке 0,9 тыс. сомов, отчислило 10,0 тыс. сомов, Базаркоргонское управление архитектуры и градостроительства при убытке 110,4 тыс. сомов - 39,2 тыс. сомов, Аксыйское управление архитектуры и градостроительства при убытке 48,0 тыс. сомов - 9,0 тыс. сомов, Баткенское управление архитектуры и градостроительства при убытке 103,6 тыс. сомов - 10,0 тыс. сомов. Бишкекглавархитектурой при балансовой прибыли в 1966,7 тыс. сомов, следовало отчислить 196,6 тыс. сомов, фактически отчислено 985,7 тыс. сомов, или больше на 789,1 тыс. сомов.

Департамент жилищно-гражданского строительства

Аудит соблюдения норм действующего законодательства

Согласно Гражданскому кодексу КР (ст.231) учреждение вправе отчуждать или иным способом распоряжаться закрепленным за ним имуществом и имуществом, приобретенным за счет средств, выделенных ему по смете, лишь с согласия собственника этого имущества. Порядок распределения доходов данного учреждения определяется собственником его имущества, или Правительством КР, в лице его финансового агента Министерства финансов КР.

Вместе с тем, Центральное казначейство Министерства финансов КР ограничивается лишь принятием отчетных данных Департамента по утвержденным и профинансированным суммам на капитальные вложения, безвозмездную помощь, ссуды и кредиты.

В нарушение нормативных актов, регламентирующих вопросы финансирования и отчетности по бюджетным средствам, ни Министерством финансов КР, ни Госстроем не принято никаких мер по востребованию отчетности Департамента по использованию 2,9 % бюджетных средств, а

Департаментом не приняты меры по предоставлению отчетности в вышестоящие организации.

Так, за все годы существования Департамента, отчетность по использованию средств, отчисленных в размере 2,9 % от средств, выделенных на капитальные вложения, безвозмездную помощь, ссуды и кредиты населению в Министерство финансов предоставлялась в виде приложений к отчетам по капитальным вложениям.

В результате, средства республиканского бюджета, используемые Департаментом, отражались как произведенные расходы на капитальные вложения, льготы по социальной помощи, ссуды и кредиты, составившие в 2012 году 46530,8 тыс. сомов, 2013 году – 44764,3 тыс. сомов.

Таким образом, отчетность Правительства об исполнении республиканского бюджета за каждый финансовый год в части финансирования капитальных вложений, имеет отклонение на вышеуказанные суммы.

Также установлено, что к спонсорской помощи применялись нормы, предусмотренные постановлением Правительства КР от 21 октября 2010 года № 254, в части взимания на содержание Департамента 2,9% от полученной суммы.

Так, в 2012 году финансирование спонсорской помощи от компании «Центерра Голд. Инк» составило 74627,6 тыс. сомов, а 2,9 % - 2164,2 тыс. сомов, или на указанную сумму объекты были недофинансированы.

Таким образом, вне системы казначейства, использовались значительные суммы, составившие за 2012 год - 46530,8 тыс. сомов, 2013 год - 44764,3 тыс. сомов.

Аудит капитальных вложений

В соответствии со ст. 20 Закона КР «Об основных принципах бюджетного права в Кыргызской Республике» и Законом КР «О республиканском бюджете на 2012 год и прогнозе на 2013-2014 годы», расходы на капитальные вложения утверждены в объеме 2,0 млрд. сомов.

Настоящему аудиту представлены два Перечня объектов и строек, финансируемых из республиканского бюджета по статье «Капитальные вложения» в 2012 году и предусмотренные к финансированию в 2013-2014 годах.

Перечень 1 согласован с председателем Комитета по бюджету и финансам ЖК КР Кельдибековым А. 04.06.2012 года и утвержден министром финансов КР Жапаровым А.У. 07.06.2012 года. Уточненный Перечень 2 утвержден министром финансов КР Лавровой О.В. (без даты).

Перечень 1 предусматривал финансирование 212 объектов на сумму 2,0 млрд. сомов, в том числе через Департамент жилищно-гражданского строительства - 180 объектов на 978658,0 тыс. сомов.

В уточненном Перечне 2 предусматривалось уменьшение финансирования капвложений с 2,0 млрд.сомов до 1650,0 млн.сомов, в том числе через ДЖГС - 957593,6 тыс. сомов.

Средства на капвложения предусматривались для финансирования 200 объектов, в том числе 181 объекта, администрируемого Департаментом жилищно-гражданского строительства.

В ходе исполнения бюджета 2012 года было осуществлено перераспределение средств по объектам строительства, в результате ДЖГС профинансировано 156 объектов на 957592,0 тыс. сомов, в том числе по разделам:

- 70669 «Другие жилищные и коммунальные услуги» - 8 объектов на сумму 58180,1 тыс.сомов, или на 351,9 тыс. сомов меньше открытых кредитов;

- 70769 «Другие услуги в области здравоохранения» - 18 объектов на 120635,6 тыс. сомов, или на 2188,4 тыс. сомов меньше открытых кредитов;

- 70869 «Другие услуги по вопросам отдыха, культуры и религии» - 16 объектов на 34157,8 тыс. сомов, или на 158,2 тыс. сомов меньше открытых кредитов;

- 70989 «Другие услуги в области образования» - 114 школ на сумму 740728,8 тыс. сомов, или на 1191,2 тыс. сомов меньше открытых кредитов.

За 2012 год ДЖГС перечислено (кассовые расходы) составили 953702,3 тыс. сомов, возвращено в республиканский бюджет - 3889,7 тыс. сомов.

Объемы финансирования по капстроительству выглядят следующим образом:

(тыс.сомов)

№ п/п	Наименование области, города	Кол-во объектов	Утверждено на 2012 год	Уточнено на 2012 год	Открыто кредитов	Кассовый расход
1	г.Бишкек	4		43141,0	43141,0	43064,6
2	Чуйская	12		59673,5	59673,5	59659,5
3	Иссык-Кульская	14		46778,6	46778,6	45804,0
4	Нарынская	12		38011,2	38011,2	37825,8
5	Таласская	7		57547,0	57547,0	57541,2
6	Ошская	60		420219,5	420219,5	419804,6
7	Джалал-Абадская	27		129893,8	129893,8	127682,7
8	Баткенская	20		162329,0	162329,0	162320,0
	ВСЕГО	156	1069658,0	957592,0	957592,0	953702,3

Значительное количество объектов, финансируемых по статье капитальные вложения, находятся в Ошской области - 60 объектов, или 40 % от общего количества строящихся объектов, Джалал-Абадской области - 27 объектов (17 %), Баткенской области - 20 объектов (13 %), Иссык-Кульской

области - 14 объектов (9 %), Чуйской области - 12 объектов (7 %), Таласской области - 7 объектов (4 %), Нарынской области - 12 объектов (3 %), г. Бишкек - 4 объекта (3%).

Аудит подчеркивает, что количество объектов, финансируемых в Ноокатском районе - 15, Кара-Суйском районе - 12, Узгенском районе Ошской области - 12, превышают количество объектов многих областей.

Соответственно и финансирование осуществлено в той же градации: Ошская область - 43,8 %, Джалал-Абадская область - 13 %, Баткенская область - 20 %, Иссык-Кульская область - 4,7 %, Чуйская область - 5,9 %, Таласская область - 6 %, Нарынская область - 2,2 %, Бишкек - 4,5 %.

Так, по объектам:

- образования, пострадавшим от стихийных бедствий, где обучение проводится в палатках, первоначальное финансирование по одним объектам уменьшено на 3,0 млн.сомов и увеличено на другие объекты на 4,0 млн. сомов. При этом, уменьшается финансирование школы им.Ташболотова с/о Маргун Лейлекского района Баткенской области с 20,0 млн.сомов до 17,0 млн.сомов, увеличивается финансирование школы на участке Учкун Орозбеков а/о Кадамжайского района на 3,0 млн.сомов и школы им. Керимбекова в с. Жаш-Тилек с/о Чон - Алайского района Ошской области на 1,0 млн.сомов;

- аварийным, первоначальное финансирование уменьшено на 9,0 млн.сомов и увеличено на 7,5 млн.сомов. Уменьшается финансирование школы в с. Военно-Антоновка Сукулукского района Чуйской области на 1,0 млн.сомов, школы им. С. Атамбекова в с. Кызыл Белес Ак-Талинского района Нарынской области на 1,0 млн.сомов, школы в с. Арча-Гул Карабууринского срайона Таласской области на 5,0 млн.сомов и школы им. Огонбаева в с. Кок-Таш Таласской области на 2,0 млн.сомов. При этом, увеличивается финансирование школы им. С. Калназарова в с. Октябрь Каракульджинского района на 1,0 млн.сомов, на строительство новой школы им. Ж. Турусбекова в с. Ынтымак Савай а/о Карасуйского района на 5,5 млн.сомов, школы им. Кулуева в с. Ак-Жар Узгенского района на 1,0 млн.сомов;

- образования переходящим, стройготовность которых составляла 80-90 %, уменьшен объем финансирования на 3,0 млн. сомов, при этом увеличен объем финансирования другим объектам на 3334,5 тыс. сомов;

- переходящим, стройготовность которых составляла 50-80 %, уменьшен объем финансирования одним на 6,5 млн.сомов, при этом увеличен объем финансирования другим на 7,5 млн.сомов;

- переходящим, стройготовность которых составляла 20-50 %, уменьшен объем финансирования на 5,3 млн.сомов, при этом увеличен объем финансирования другим на 1,0 млн.сомов;

- переходящим, стройготовность которых составляла до 20 %, уменьшен объем финансирования на 7,8 млн.сомов и увеличен объем финансирования другим на 4357,4 тыс. сомов;

- другим (водоснабжение, жилые дома, мосты и т.д.) объем финансирования был уменьшен на 11,0 млн.сомов, другим увеличен на 6,5 млн.сомов;

- здравоохранения переходящим, уменьшен объем финансирования одним на 19842,0 тыс. сомов и увеличен объем финансирования другим на 6000,0 тыс. сомов;

- здравоохранения новым, уменьшен объем финансирования на 29,5 млн.сомов;

- согласованным с Правительством КР, уменьшен объем финансирования на 11,5 млн.сомов и увеличено финансирование другим на 3,0 млн.сомов;

- связанным с обращениями депутатского корпуса, министерств и ведомств, уменьшен объем финансирования одним на 75,2 млн.сомов и увеличено финансирование другим на 8316,1 тыс. сомов.

В соответствии с постановлением Правительства КР от 30 августа 2012 года № 600 «Об утверждении положений о подведомственных подразделениях Государственного агентства архитектуры, строительства и жилищно-коммунального хозяйства при Правительстве Кыргызской Республики» по итогам 2012 года в баланс ДЖГС были интегрированы балансы следующих учреждений, в том числе незавершенное строительство на 1903894,8 тыс. сомов, из них:

- ДЖГС - 303306,4 тыс. сомов;

- УКС Министерства образования - 202797,1 тыс. сомов;

- УКС Джалал-Абадской области - 212023,7 тыс. сомов;

- УКС Таласской области - 108937,6 тыс. сомов;

- УКС Ошской области - 726119,1 тыс. сомов;

- УКС Иссык-Кульской области - 65626,3 тыс. сомов;

- УКС Баткенской области - 264259,4 тыс. сомов;

- УКС Нарынской области - 51870,7 тыс. сомов;

- Объединенной дирекции строящихся предприятий Министерства здравоохранения КР - 20135,6 тыс. сомов.

В ходе настоящего аудита была сформирована отчетность как по движению средств, выделенных на капитальные вложения, так и использования полученных доходов ДЖГС.

Сводный баланс по итогам 2012 года сложился следующим образом:

- активы составили 5719669,2 тыс. сомов, в том числе нефинансовые активы (незавершенное строительство) - 3053684,5 тыс. сомов, которые выросли в течение года на 1069425,2 тыс. сомов, с 1984232,5 тыс. сомов;

- финансовые активы составили 2665984,7 тыс. сомов и представлены: валютой и депозитами - 25733,6 тыс. сомов, кредитами и займами - 2386456,7 тыс. сомов, прочими дебиторскими задолженностями - 253794,4 тыс. сомов;

- обязательства всего составили 109840,7 тыс. сомов, в том числе прочие обязательства - 107840,7 тыс. сомов, прочие внешние обязательства - 2000,0 тыс. сомов.

В соответствии с отчетными данными ДЖГС, прирост основных средств произошел за счет признания незавершенного строительства основным фондом на 198360,2 тыс. сомов.

В 2012 году в эксплуатацию сдано всего 6 объектов, суммарной балансовой стоимостью 198360,2 тыс. сомов, из профинансированных 156 объектов, или эффективность финансирования за 2012 год составила 3,8 %.

Дебиторская задолженность по капитальному строительству на конец 2012 года составила 253794,4 тыс. сомов, из них:

- детская больница в мкр-не Джал – 7943,6 тыс. сомов;
- Джаильская территориальная больница, в с. Суусамыр – 6677,7 тыс. сомов;
- школа «Кызыл-Алай» Уч-Добо, а/о Алайского района – 5531,0 тыс. сомов;
- школа им. Ташболотова, с. Маргун Лейлекского района – 5405,3 тыс. сомов;
- широкопрофильная больница им. Молдоболотова в Чон-Аланском районе – 5131,9 тыс. сомов и др.

Обязательства Департамента представлены задолженностью по:

- средствам, полученным во временное пользование (гарантийное обеспечение тендерной закупки) – 25943,0 тыс. сомов;
- счетам к оплате в отношении основных фондов – 77436,3 тыс. сомов;
- льготам населению – 4075,1 тыс. сомов.

Таким образом, в 2012 году профинансированы объекты капитального строительства всего на сумму 1060262,9 тыс. сомов, из них через Казначейство - 957592,0 тыс. сомов, вне системы Казначейства – 102670,9 тыс. сомов, в том числе спонсорские средства Центерра Голд Компани – 40103,2 тыс. сомов и согласно распоряжению Правительства КР от 12 сентября 2011 года № 404-р – 60567,7 тыс. сомов.

Объемы незавершенного строительства составили 3053684,5 тыс. сомов по 229 объектам, из них:

- реабилитация, капремонт дорог в г. Баткен – 96195,2 тыс. сомов;
- реконструкция водоснабжения в г. Кызыл-Кия – 69980,8 тыс. сомов;
- пристройка к 90-кв. жилому дому для глухих и слепых в жилмассиве Кок-Жар – 30405,6 тыс. сомов;
- очистные сооружения и водозабор в г. Нарын – 82881,3 тыс. сомов;
- больница в с. Арал Кара-Суйского района Ошской области – 51771,0 тыс. сомов;
- музей - комплекс им. Курманжан Датки в с. Чон-Сары-Ой – 35649,4 тыс. сомов;
- школа № 3 в г. Баткен – 56768,9 тыс. сомов;
- школа им. Торалиева в с. Минчынар Кадамжайского района – 49221,9 тыс. сомов;
- школа Молдо Кылыч в Кочкорском районе – 59758,0 тыс. сомов;
- школа им. Жолдошева в Ноокатском районе – 58383,2 тыс. сомов;

- школа им. Чечме-Сай в с. Кара-Таш Ноокатского района – 57761,2 тыс. сомов;
- школа в с. Аламудун Аламудунского района – 56656,1 тыс. сомов;
- жилой дом для погибших 5-8 апреля 2010 года – 259350,3 тыс. сомов и т.д.

Использование турецкого кредита

Между Правительством Кыргызской Республики и Правительством Турецкой Республики 12 июля 2012 года подписано кредитное соглашение о предоставлении Правительством Турецкой Республики Правительству Кыргызской Республики кредита на сумму 100,0 млн. долларов США.

Первым заместителем Руководителя Аппарата Правительства Кыргызской Республики было направлено письмо от 17.08.2012 года № 15-3015 в Министерство финансов КР и Госагентство по строительству и региональному развитию при Правительстве КР об обеспечении исполнения подготовительных мероприятий для освоения кредита Турецкой Республики по финансированию объектов образования по перечню объектов, который был одобрен в устном порядке Премьер-министром КР.

В данный перечень вошли 18 объектов образования, где предполагалась сумма финансирования из средств турецкого кредита на 568435,2 тыс. сомов.

По сведениям, представленным ДЖГС, в 2012 году проведено 10 тендеров по финансированию за счет турецкого кредита на общую сумму 345826,8 тыс. сомов. В виду отсутствия финансирования, проведение 10 тендеров в 2012 году является неправомочным.

При этом, аудитом установлено следующее.

По объекту *«Школа в с. Кадырша Савай а/о Карасуйского района Ошской области, 320 уч. мест»* - предусматривалось провести закупки 5 октября 2012 года на сумму 19724,0 тыс. сомов.

В тендере участвовало 2 претендента, договор присужден ОсОО «Аль-Манар» на сумму 19709,4 тыс. сомов.

Однако, договор заключен 21 мая 2013 года № 142, по истечении 6 месяцев после проведения торгов, в нарушение ст. 30 и 31 Закона КР «О государственных закупках».

Особо отмечается, что по условиям кредитного соглашения проекты, финансируемые в рамках данного кредита, должны быть проектами, осуществляемыми подрядчиком, которые будут отобраны на конкурсной основе среди совместных консорциумов кыргызских и турецких компаний.

Указанное условие не было включено в особые условия к инструкциям участникам тендера, или проведенные тендерные мероприятия не соответствуют условиям кредитного соглашения.

По указанному объекту отсутствуют аудиторский отчет, гарантийное обеспечение исполнение договора – 985,5 тыс. сомов, сроки окончания

строительства. В 2013 году из средств турецкого кредита было перечислено 19709,4 тыс. сомов.

По итогам 2012 года по этому объекту сформировано незавершенное строительство на 31186,2 тыс. сомов, дебиторская задолженность составила 2813,7 тыс. сомов, по итогам 2013 года незавершенное строительство составило 51202,2 тыс. сомов, дебиторская задолженность – 2468,8 тыс. сомов.

Таким образом, «Школа в с. Кадырша Савай а/о Карасуйского района Ошской области, на 320 уч. мест» строится уже 26 месяцев (на 01.01.2014 г.), когда нормативный срок строительства определен в 9 месяцев постановлением Правительства КР от 11.06.2012 № 387.

По объекту «Школа в с. Кызыл-Алай, Уч-Добо а/о, Алайского района Ошской области на 400 уч. мест» - предусматривалось провести закупки 5 октября 2012 года на сумму 30481,7 тыс. сомов.

В тендере участвовало 2 претендента, договор присужден ОсОО «Капитал Курулуш» на сумму 30479,7 тыс. сомов.

Однако договор заключен 21 мая 2013 года № 144, по истечении 6 месяцев после проведения торгов, в нарушение ст. 30 и 31 Закона КР «О государственных закупках».

Также, проекты, финансируемые в рамках данного кредита, должны быть проектами, осуществляемыми Подрядчиком, которые будут отобраны на конкурсной основе среди совместных консорциумов кыргызских и турецких компаний.

Указанное условие не было включено в особые условия к инструкциям участникам тендера, или проведенные тендерные мероприятия не соответствуют условиям кредитного соглашения.

ОсОО «Капитал Курулуш» участвовал в тендере единолично, соглашение о создании консорциума составлено 3 октября 2012 года между ОсОО «Капитал Курулуш» и Внешнеторговой строительной компанией «МАКРО, Ltd». Соглашение юридически не удостоверено.

По указанному объекту отсутствуют аудиторский отчет, гарантийное обеспечение исполнение договора – 1523,9 тыс. сомов, сроки окончания строительства.

В 2013 году из средств турецкого кредита было перечислено 28855,6 тыс. сомов. Всего на этот объект перечислено 65855,6 тыс. сомов, при ориентировочной стоимости 65000,0 тыс. сомов.

По итогам 2012 года по этому объекту сформировано незавершенное строительство на сумму 31558,9 тыс. сомов, дебиторская задолженность составила 5531,0 тыс. сомов. По итогам 2013 года незавершенное строительство составило 55274,1 тыс. сомов, дебиторская задолженность – 10671,4 тыс. сомов.

Аналогично, «Школа в с. Кызыл-Алай, Уч-Добо а/о, Алайского района Ошской области на 400 уч. мест» строится уже 26 месяцев (на 01.01.2014 г.), когда нормативный срок строительства определен в 9 месяцев.

По объекту *«Школа им. Сатиева, Жошолу а/о, Алайского района Ошской области на 400 уч. мест»* - предусматривалось провести закупки 5 октября 2012 года на 42187,5 тыс. сомов.

В тендере участвовало 2 претендента, договор присужден ОсОО «Строительная компания Новый город» на 42163,6 тыс. сомов.

Однако, договор заключен 21 мая 2013 года № 143, по истечении 6 месяцев после проведения торгов, в нарушение ст. 30 и 31 Закона «О государственных закупках».

ОсОО «Строительная компания Новый город» участвовало в тендере единолично. Соглашение о создании консорциума составлено 3 октября 2012 года между ОсОО «Строительная компания Новый город» и Внешнеторговой строительной компанией «МАКРО, Ltd». Соглашение юридически удостоверено 18 декабря 2012 года.

По указанному объекту отсутствуют аудиторский отчет, гарантийное обеспечение исполнение договора – 2108,2 тыс. сомов, сроки окончания строительства.

В 2013 году из средств турецкого кредита было перечислено 21416,0 тыс. сомов. Всего на этот объект перечислено 31728,0 тыс. сомов.

По итогам 2012 года по этому объекту сформировано незавершенное строительство на 8312,3 тыс. сомов, дебиторская задолженность составила 2986,2 тыс. сомов. По итогам 2013 года незавершенное строительство составило 32914,3 тыс. сомов, кредиторская задолженность – 190,7 тыс. сомов.

По объекту *«Школа им. Боронбаева, с. Кок-Таш Лейлекского района Баткенской области на 170 уч.мест»* - предусматривалось провести закупки 19 декабря 2012 года на 42353,4 тыс. сомов.

В тендере участвовало 4 претендента, договор присужден ОсОО «Строительная компания Новый город» на 37214,0 тыс. сомов.

Однако, договор заключен 21 мая 2013 года № 137, по истечении 5 месяцев после проведения торгов, в нарушение ст. 30 и 31 Закона КР «О государственных закупках».

Соглашение о создании консорциума составлено 3 октября 2012 года между ОсОО «Строительная компания Новый город» и Внешнеторговой строительной компанией «МАКРО, Ltd». Соглашение юридически удостоверено 18 декабря 2012 года.

По указанному объекту отсутствуют аудиторский отчет, гарантийное обеспечение исполнение договора – 1860,7 тыс. сомов, сроки окончания строительства.

В 2012 году на строительство объекта «ОсОО «Строительная компания Новый город»» перечислено 500,0 тыс. сомов бюджетных средств. В 2013 году из средств турецкого кредита было перечислено 24353,2 тыс. сомов. По итогам 2013 года незавершенное строительство составило 22687,8 тыс. сомов, дебиторская задолженность – 2165,4 тыс. сомов.

По объекту *«Школа им. С. Калназарова в с. Октябрь а/о Кашка-Жол Каракульджинского района Ошской области, 170 уч. мест»* - предусматривалось провести закупки 31 октября 2012 года на 41200,0 тыс. сомов.

В тендере участвовало 2 претендента, договор присужден ОсОО «Эльхаш Ош» на 39000,8 тыс. сомов.

Договор заключен 21 мая 2013 года № 05/141, по истечении 6 месяцев после проведения торгов, в нарушение ст. 30 и 31 Закона КР «О государственных закупках».

По указанному объекту отсутствуют аудиторский отчет, гарантийное обеспечение исполнение договора – 1950,0 тыс. сомов, сроки окончания строительства.

В 2013 году из средств турецкого кредита было перечислено 35197,0 тыс. сомов. Всего по этому объекту перечислено 46197,0 тыс. сомов.

По итогам 2012 года по этому объекту сформировано незавершенное строительство на 9970,0 тыс. сомов, дебиторская задолженность составила 1029,9 тыс. сомов. По итогам 2013 года незавершенное строительство составило 47599,2 тыс. сомов, кредиторская задолженность – 1402,2 тыс. сомов.

По объекту *«Строительство спортивного зала с переходной галереей для средней школы им. Манаса Араванского района»* предусматривалось провести закупки 19 октября 2012 года на сумму 13866,5 тыс. сомов.

В тендере участвовало 7 претендентов, договор присужден ЗАО «Монтажник» на 11257,7 тыс. сомов, тогда как стоимость тендерной заявки у АООТ «Оштейлоокурулуш» составляла 9869,7 тыс. сомов, ОсОО «Агиль» - 11045,1 тыс. сомов. Более того, у ЗАО «Монтажник» имелась задолженность по отчислениям в Соцфонд на сумму 114,4 тыс. сомов. По смете, представленной в тендерной заявке, стоимость общестроительных работ составляла 7197,2 тыс. сомов, а в сводной ведомости стоимость работ была увеличена на 700,0 тыс. сомов.

В нарушение Закона «О государственных закупках» (п. 4 ст. 13), ДЖГС не был составлен и утвержден план закупок на 2013 год за счет средств кредита Турецкой Республики.

Согласно информации, представленной ДЖГС, в 2013 году проведено 38 тендеров по турецкому кредиту на 1191965,5 тыс. сомов, в том числе 9 тендеров на сумму 350500,0 тыс. сомов проведено УКСами в областях.

Всего за счет средств турецкого кредита было профинансировано 40 объектов на 526418,7 тыс. сомов.

Аудит стоимости объектов, сданных в эксплуатацию

Балансовая стоимость школы им. Жакыпова на 192 уч. места в с/у Кызыл-Октябрь Узгенского района Ошской области, составила 28060,1 тыс. сомов (авизо №1 от 9 января 2012 года от УКС Ошской области), тогда как на ее строительство перечислено 28251,6 тыс. сомов (разница 191,5 тыс. сомов).

По авизо (без № и даты) переданы на баланс Аламединского айыльного округа затраты на реконструкцию средней школы им. Стрельникова в с. Арашан Аламединского района Чуйской области на сумму 10756,6 тыс. сомов, сметная стоимость составляла 10072,9 тыс. сомов, указанная сумма оплачена в 2012 году, или с превышением на 683,7 тыс. сомов.

По авизо от 2 февраля 2012 года переданы на баланс сельской управы Кум-Добо Кочкорского района Нарынской области затраты на строительство школы в с. Ак-Жар на сумму 46916,6 тыс. сомов.

По авизо от 28 декабря 2012 года переданы на баланс Кыргызского общества глухих и слепых КР затраты по строительству 45-квартирного жилого дома в м/массиве Кок-Жар по ул. Молдокулова, г. Бишкек на сумму 40166,9 тыс. сомов.

По авизо от 7 февраля 2012 года № 2 передана в муниципальную собственность г. Бишкек пристройка операционно-реанимационного блока к хирургическому корпусу ГКБ № 1 г. Бишкек, затраты всего на 20500,0 тыс. сомов.

По авизо от 25 сентября 2012 года переданы на баланс Аманбаевского а/о Карабууринского района Таласской области затраты на строительство школы со спортзалом всего на 51959,9 тыс. сомов, тогда как согласно Перечню - 2, ее сметная стоимость составляла 49519,9 тыс. сомов.

Строительство школы на 480 ученических мест в с. Ак-Жар Кочкорского района Нарынской области было начато в мае 2007 года и завершено в апреле 2009 года, взамен пострадавшей в результате произошедшего землетрясения в декабре 2006 года.

В соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 6 февраля 2007 года № 37 «О мерах по ликвидации последствий землетрясений, произошедших 26 декабря 2006 года», заказчиком по проектированию и строительству данной школы было определено Управление жилищно-гражданского строительства Государственного агентства по архитектуре и строительству при Правительстве Кыргызской Республики, генеральным проектировщиком – Кыргызский научно-исследовательский и проектный институт сейсмостойкого строительства Госстроя КР.

Подрядчиком выступил – АО «Хан-Тенгри» (договор от 28.04.2007 г.), общая сметная стоимость школы составляла 47,0 млн. сомов.

Объект принят по акту Государственной комиссии о приемке в эксплуатацию и утвержден 10.05.2009 года с приложением акта недоделок от 28.04.2009 года.

Объект передан Департаментом жилищно-гражданского строительства Госстроя на баланс Кум-Добонского айыльного округа с затратами на строительство на сумму 49,9 млн. сомов (авизо от 28.04.2009 г.).

В связи с многочисленными жалобами на качество строительства школы, 18 марта 2014 года рабочей комиссией в составе представителей Министерства образования и науки КР, Госстроя КР, главы Кум-Добонского

айылыного округа, Кочкорского районного отдела образования было проведено комиссионное обследование данной школы.

Комиссией выявлены многочисленные нарушения технологии строительства в здании школы и спортивном зале. Отмечена небезопасность нахождения учащихся в данной школе, так как ее аварийное состояние угрожает жизни учащихся и преподавателей.

В настоящее время ведутся судебные разбирательства с АО «Хан-Тенгри» по поводу отказа последнего от устранения и переделки допущенных в ходе строительства недостатков и нарушений.

Аудит констатирует, что с учетом увеличения сметных назначений на 2,9 млн.сомов, качество строительство не соответствует существующим нормам, или строительство названной школы является неэффективным расходованием бюджетных средств. Более того, население села Ак-Жар ходатайствует о строительстве новой школы, отказываясь от реконструкции существующей. Информация по указанной школе представлена Торага Жогорку Кенеша КР, министру финансов КР, генеральному прокурору для принятия решения (исх.№01-8/479 от 04.04.2014 года).

Законом КР «О республиканском бюджете на 2013 год и прогнозе на 2014-2015 годы» предусматривалось финансирование капитальных вложений на 2,4 млрд.сомов.

Перечень объектов и строек, финансируемых из республиканского бюджета по статье «Капитальные вложения» в 2013 году утвержден министром финансов КР 22.03.2013 года, согласован с Премьер-Министром КР и Председателем Комитета по бюджету и финансам ЖК КР.

Перечень объектов предусматривал финансирование через Департамент жилищно-гражданского строительства 140 объектов на сумму 1387549,4 тыс. сомов.

Перераспределение сметных назначений, а также дополнительное финансирование объектов и строек, финансируемых из республиканского бюджета через ДЖГС, осуществлено на 375551,6 тыс.сомов, или фактическое финансирование ДЖГС осуществлено на сумму 1763101,0 тыс. сомов по 191 объекту, или возросло на 51 объект.

Финансирование объектов капвложений за счет республиканского бюджета было осуществлено по следующим разделам:

(тыс.сомов)

Раздел	Открыто кредитов	Кассовые расходы	Неиспользов. остаток
70169 Административные здания	8571,0	8058,3	512,7
70259 Погранпост	6500,0	6500,0	0,00
70369 Здание Генпрокуратуры	16000,0	137888,6	2211,4
70449 Проектирование генпланов	14155,0	133119,4	835,6
70669 Жилые дома и пр.	137868,6	137185,5	683,1
70769 Здравоохранение	197844,4	193760,1	4084,3
70869 Культура и спорт	30500,0	29773,2	726,8
70989 Образование	1326962,7	1309035,7	17927,0

<i>в том числе за счет турецкого кредита</i>	<i>535710,1</i>	<i>526418,7</i>	<i>9291,4</i>
ИТОГО	1738402,7	1711420,9	26980,8

Таким образом, в 2013 году на строительство объектов было профинансировано 1738402,7 тыс. сомов, произведены кассовые расходы на сумму 1711420,9 тыс. сомов, возвращено в бюджет неиспользованных средств на сумму 26980,8 тыс. сомов, в том числе средства турецкого кредита - 9291,4 тыс. сомов.

Объемы капитального строительства распределены по регионам следующим образом: (тыс. сомов)

	Наименование области	Кол-во объектов	Потребность для заверш.	Утверж. смета на 2013 год	Уточненн. смета на 2013 год	Кассовые расходы за 2013 год
1	Чуйская обл	17	843 376,8	165 704,0	147403,9	145 355, 9
	в том числе: <i>турецкий кредит</i>	1			<i>6000</i>	<i>6000,0</i>
2	Иссык-Кульск обл	14	556687,5	58524,4	105874,9	101949,1
	<i>турецкий кредит</i>	6			<i>64972,9</i>	<i>62459,7</i>
3	Нарынская область	8	507 530,5	64 645,2	73176,4	68152,1
	<i>турецкий кредит</i>	4			<i>20531,2</i>	<i>15754,1</i>
4	Таласская область	6	266 330,9	46 162,9	107636,9	107611,9
	<i>турецкий кредит</i>	4			<i>57974</i>	<i>57974</i>
5	Ошская область	62	1059167,5	650972,7	816639,2	810314,7
	<i>турецкий кредит</i>	16			<i>260270,8</i>	<i>260269,6</i>
6	Джалал-Абадская обл	23	354 030,7	161894,9	236637,1	234152,5
	<i>турецкий кредит</i>	6			<i>87634,7</i>	<i>85634,7</i>
7	Баткенская область	28	751586,7	230529,3	251033,2	243885,0
	<i>турецкий кредит</i>	3			<i>38326,4</i>	<i>38326,4</i>
	ИТОГО	191	4338710,6	1 906 613,4	1 738 401,6	1 711 421,4

Как видно, количество объектов строительства в сравнении с 2012 годом увеличилось на 35 объектов, соответственно увеличились и объемы с 957592,0 тыс. сомов до 1738401,6 тыс. сомов, или на 780809,6 тыс. сомов (74 %).

В 2013 году значительное количество строящихся объектов профинансированы в:

- Ошской области - 62 объекта на 810314,7 тыс. сомов, в том числе за счет средств турецкого кредита - 16 объектов на 260269,6 тыс. сомов;
- Баткенской области - 28 объектов на 251033,2 тыс. сомов, в том числе за счет средств турецкого кредита - 3 объекта на 38326,4 тыс. сомов;
- Джалал-Абадской области - 23 объекта на 236637,1 тыс. сомов, в том числе за счет средств турецкого кредита - 6 объектов на 87634,7 тыс. сомов;
- Чуйской области - 17 объектов на 147403,9 тыс. сомов, в том числе за счет средств турецкого кредита - 1 объект на 6000,0 тыс. сомов;

- Иссык-Кульской области - 14 объектов на 105874,9 тыс. сомов, в том числе за счет средств турецкого кредита - 6 объектов на 64972,9 тыс. сомов;
- Нарынской области - 8 объектов на 73176,4 тыс. сомов, в том числе за счет средств турецкого кредита - 4 объектов на 20531,2 тыс. сомов;
- Таласской области - 6 объектов на 107636,9 тыс. сомов, в том числе за счет средств турецкого кредита - 4 объектов на 57974,0 тыс. сомов.

Кроме того, вне системы Казначейства, на расчетный счет Департамента 13 декабря 2013 года было переведено 2,0 млн.долл. США для реализации проекта по строительству социального жилого дома в г. Ош за счет грантовых средств КНР, согласно дополнительному соглашению № 05/395 от 13 декабря 2013 года, подписанному Департаментом жилищно-гражданского строительства и Синьзянской компанией групп дорог и мостов Акционерным обществом с ограниченной ответственностью «Бэй Синь».

Вместе с тем, согласно контракту по реализации проекта по строительству социального жилого дома в г. Ош за счет грантовых средств КНР, предусматривалось строительство в г.Ош 2-х пятиэтажных и 1-го шестиэтажного жилых домов, с общим количеством квартир – 66, общей площадью 5391,92 кв.метров. Контракт подписан Госдирекцией и Синьзянской корпорацией по строительству дорог и мостов АООО «Бей Синь», где общая сумма контракта составляет 5,0 млн.долл. США.

Согласно дополнительному соглашению «Кыргызская сторона» перечисляет «Китайской стороне» оставшуюся часть грантовой помощи Правительства КНР в сумме 2,5 млн.долл. США в соответствии со статьей 8 Контракта от 18.07.2012 года между Государственной дирекцией по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад и Синьзянской корпорацией по строительству дорог и мостов АООО «Бей Синь» по реализации проекта по строительству социального жилого дома в г. Ош за счет грантовых средств КНР. Согласно указанному, 26 декабря 2013 года 2,0 млн.долл. США перечислены Синьзянской корпорацией по строительству дорог и мостов АООО «Бей Синь». Указанная сумма числится на балансе Департамента как дебиторская задолженность Синьзянской корпорации по строительству дорог и мостов АООО «Бей Синь». Оставшиеся 500,0 тыс.долл. США были администрированы в 2014 году.

Кроме указанного, вне Перечня объектов капвложений, были профинансированы 24,7 млн.сомов, из них на строительство жилого дома в мкр. Тунгуч г. Бишкек – 10,0 млн.сомов, и пострадавшим от событий в апреле 2010 года жителям Таласской и Нарынской областям – 14,7 млн.сомов.

Таким образом, в 2013 году осуществлено финансирование объектов капитального строительства, всего на 1861946,4 тыс. сомов, из них через Казначейство - 1763101,0 тыс. сомов, вне системы Казначейства - 98845,4 тыс. сомов (по курсу 49,4227 сомов).

Постановлением Правительства КР от 19 января 2013 года № 19 ликвидирована Государственная дирекция по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад (далее Госдирекция) и функции ее переданы

Государственному агентству по строительству и региональному развитию при Правительстве КР.

Распоряжением Правительства КР от 10 октября 2013 года № 415-р утвержден ликвидационный баланс Дирекции. Департаментом приняты на баланс:

- затраты незавершенного строительства по 22 объектам на 996 561,8 тыс. сомов;
- задолженность по выданным кредитам, ссудам на 58770,0 тыс. сомов;
- дебиторская задолженность по 1 объекту на 7538,5 тыс. сомов;
- стройматериалы, поступившие по линии гуманитарной помощи - 394,6 тыс. сомов;
- кредиторская задолженность по 20 объектам на 44260,7 тыс. сомов;
- софинансирование - 1345,9 тыс. сомов;
- имущество по первоначальной стоимости и амортизация, соответственно, на 373,0 тыс. сомов и 69,3 тыс. сомов.

Отмечается, что при принятии активов и обязательств Госдирекции в соответствии с постановлением Правительства КР от 19 января 2013 года № 19, задолженности Синьзянской корпорации по строительству дорог и мостов АООО «Бей Синь» не имелось, или сокрытая дебиторская задолженность, перечисленная в соответствии с контрактом от 18.07.2012 года Госдирекции, составила 2,5 млн.долл. США.

Согласно представленному отчету за 2013 год, баланс активов и обязательств по капитальному строительству сложился следующим образом:

Активы составили всего 8936824,1 тыс. сомов, в том числе:

- нефинансовые активы (незавершенное строительство) 5657979,2 тыс. сомов, возросли в течение года на 2604294,7 тыс. сомов (с 3053684,5 тыс. сомов);
- финансовые активы 3278844,9 тыс. сомов представлены: валютой и депозитами – 891,3 тыс. сомов, кредитами и займами – 2768851,3 тыс. сомов, дебиторской задолженностью – 509102,3 тыс. сомов;
- обязательства 126703,6 тыс. сомов, в том числе прочие обязательства – 124703,6 тыс. сомов, прочие внешние обязательства - 2000,0 тыс. сомов.

В соответствии с отчетными данными ДЖГС, прирост незавершенного строительства произошел за счет затрат, отнесенных на незавершенное строительство, 2604294,7 тыс. сомов, а также признания незавершенного строительства основными фондами на 248419,0 тыс. сомов.

Аудит констатирует, что все профинансированные средства в 2013 году – 1861946,4 тыс. сомов были полностью отнесены на незавершенное строительство.

В 2013 году в эксплуатацию сдано всего 5 объектов суммарной балансовой стоимостью 248419,0 тыс. сомов из профинансированных 191 объекта, или эффективность финансирования за 2013 год составила 2,6 %.

Дебиторская задолженность на конец 2013 года по финансированию капвложений составила 509102,3 тыс. сомов. Таким образом, на счетах

подрядчиков остались неосвоенными 509102,3 тыс. сомов, что составляет 27 % от профинансированных сумм.

Отмечается, что Министерством финансов в ноябре и декабре 2013 года профинансировано 545,8 млн. сомов, или треть финансирования года, которые почти все были отнесены на дебиторскую задолженность подрядчиков.

Самые значительные дебиторские задолженности по капстроительству числятся по объектам:

- поликлиника в г. Баткен - 5601,8 тыс. сомов;
- школа им. Токтогула в г. Гулбар Араванского района – 9421,9 тыс. сомов;
- школа им. Пушкина в с. Фуркат Ошской области – 5442,1 тыс. сомов;
- школа Орто-Мечит в с. Кызыл Ордо Карасуйского района – 9780,3 тыс. сомов;
- школа в с. Кара-Алма Сузакского района – 7122,0 тыс. сомов;
- школа Кызыл-Алай Уч-Добо а/о Алайского района – 10671,5 тыс. сомов;
- школа в с. Орнок Чон-Сары-Ой а/о Иссык-Кульского района – 13868,8 тыс. сомов;
- школа им. Шамея в с. Боконбаева Тонского района – 15095,3 тыс. сомов;
- строительство жилого дома в г. Ош (грант КНР) – 98845,4 тыс. сомов и т.д.

Обязательства Департамента представлены задолженностью по:

- средствам, полученным во временное пользование (гарантийное обеспечение тендерной закупки) – 520,3 тыс. сомов;
- счетам к оплате – 124183,3 тыс. сомов;
- льготам населению – 4075,1 тыс. сомов.

В 2013 году сданы в эксплуатацию следующие объекты:

- школа им. Султанбекова в с. Акжар Таласского района (2 очередь) со спортзалом, балансовой стоимостью 45587,6 тыс. сомов на 192 ученических места, при сметной стоимости 42802,5 тыс. сомов;
- школа в с. Молдо-Кылыч Кочкорского района, балансовой стоимостью 61683,5 тыс. сомов на 192 ученических места, при сметной стоимости 58200,0 тыс. сомов;
- школа им. Артыкбаева в с. Кызылуран Токтогульского района, балансовой стоимостью 63098,5 тыс. сомов на 192 ученических места, при сметной стоимости 48000,0 тыс. сомов;
- школа в с. Алчалы Папан а/о Карасуйского района, балансовой стоимостью 24723,0 тыс. сомов на 192 ученических места, при сметной стоимости 35326,0 тыс. сомов;
- школа в с. Калмак Ашуу Кеминского района, балансовой стоимостью 44000,0 тыс. сомов на 192 ученических места, при сметной стоимости 44000,0 тыс. сомов;

- строительство очистных сооружений в ведомственном пансионате «Орбита» для Общества слепых и глухих – 9326,4 тыс. сомов.

Незавершенное строительство на 1 января 2014 года составило 5657979,2 тыс. сомов по 349 объектам, из них:

- реабилитация, капремонт дорог в г. Баткен – 96195,2 тыс. сомов;
- реконструкция водоснабжения в г. Кызыл-Кия – 71424,8 тыс. сомов;
- пристройка к 90-кв. жилому дому для глухих и слепых в жилмассиве Кок-Жар – 43943,5 тыс. сомов;
- очистные сооружения и водозабор в г. Нарын – 86579,9 тыс. сомов;
- 22 объекта Госдирекции по восстановлению г. Ош и Джалал-Абад на сумму 996 561,8 тыс. сомов;
- больница в с. Арал Кара-Суйского района Ошской области – 51771,0 тыс. сомов;
- Кадамжайская районная больница – 42470,9 тыс. сомов;
- Джаильская территориальная больница в с. Суусамыр – 44053,6 тыс. сомов;
- музей-комплекс им. Курманжан Датки в с. Чон-Сары-Ой – 45822,2 тыс. сомов;
- Дворец спорта в с. Масы Ноокенского района – 15958,6 тыс. сомов;
- спортивный зал в с. Октябрь с/о Юсупов Ошской области – 13984,5 тыс. сомов;
- Таласский драматический театр – 84052,0 тыс. сомов;
- школа № 3 в г. Баткен – 60812,1 тыс. сомов;
- школа им. Торалиева в с. Минчынар Кадамжайского района – 59871,4 тыс. сомов;
- школа на участке «Учкун» Орозбеков а/о Кадамжайского района – 46319,0 тыс. сомов;
- школа в с. Кашат а/о Кум-Добо Кочкорского района – 20587,0 тыс. сомов;
- школа им. Жолдошева Ноокатского района – 58383,2 тыс. сомов;
- школа им. Чечме-Сай в с. Кара-Таш Ноокатского района – 62765,1 тыс. сомов;
- доп.корпус к школе им. Сыдык-Алайчы № 87 Кара-Суйского района – 74992,8 тыс. сомов;
- жилой дом для погибших 5-8 апреля 2010 года – 259350,3 тыс. сомов и т.д.

Аудит формирования Перечня объектов капвложений

Аудитом исполнения бюджета капвложений из года в год выявляются серьезные пробелы в администрировании вопросов финансирования объектов капитального строительства. Фактически, в список финансируемых объектов включаются предложения, не имеющие экономического обоснования и проектной документации. В конечном итоге, это ведет к

неэффективному использованию государственных средств, долгострою и вложению средств бюджета в незаконченные объекты.

Так, объем незавершенного строительства государственных объектов возрастает из года в год, на конец 2012 года составил 3053,7 млн. сомов, 2013 года – 5658,0 млн. сомов, финансирование которого в полном объеме при существующих размерах дефицита бюджета проблематично.

При этом, порядок финансирования капитального строительства определен «Положением о формировании перечня строек и объектов для государственных нужд и их финансировании за счет средств республиканского бюджета», утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 11.09.2006 года №652 (далее - Положение).

Перечень строек и объектов для государственных нужд (далее - Перечень) формируется Министерством финансов Кыргызской Республики ежегодно для каждого государственного заказчика отдельно по административной, функциональной и экономической классификации расходов республиканского бюджета.

Вместе с тем, в соответствии с постановлением Правительства КР от 30 августа 2012 года №600 «Об утверждении положений о подведомственных подразделениях Государственного агентства архитектуры, строительства и жилищно-коммунального хозяйства при Правительстве Кыргызской Республики», право формирования перечня объектов капитального строительства предоставлено Департаменту и на него возложены функции «Единого заказчика».

В результате, право формировать Перечень предоставлено двум структурам Правительства КР, однако, до настоящего времени указанный Перечень формирует, утверждает и финансирует Министерство финансов КР, согласовывает с Правительством КР и Комитетом по бюджету и финансам Жогорку Кенеша КР, который передается на администрирование Департаменту.

Перечень объектов, подлежащих финансированию из республиканского бюджета в 2012 году, утвержден министром финансов КР Жапаровым А.У. 07.06.2012 года и согласован с председателем Комитета по бюджету и финансам ЖК КР Кельдибековым А. 04.06.2012 года.

При этом, отмечается, что согласование Перечня объектов, осуществлено председателем Комитета по бюджету и финансам ЖК КР раньше, чем утвержден Министром финансов, тогда как в соответствии с постановлением от 11.09.2006 года №652 Перечень согласуется с Премьер-министром КР.

Перечень объектов и строек, финансируемых из республиканского бюджета по статье «Капитальные вложения» в 2013 году, утвержден министром финансов КР 22.03.2013 года, согласован с Премьер-министром КР 22.03.2013 года, Председателем Комитета по бюджету и финансам ЖК КР 22.03.2013 года.

По данным ДЖГС, в уточненный Перечень объектов, финансируемых через ДЖГС в 2013 году, было включено 35 новых объектов, которым открыты кредиты на 262763,0 тыс.сомов, и соответственно профинансированы ассигнования на 205433,0 тыс. сомов. Особо отмечается, что из 35 новых объектов, проектно-сметная документация имелась только по 17 объектам.

Министерством финансов КР не соблюдается п.10 Положения по формированию перечня строек и объектов для государственных нужд и их финансирование за счет средств республиканского бюджета, где указано:

- Министерство финансов Кыргызской Республики на основе предложений, представленных государственными заказчиками, принимает решение о включении строек и объектов в Перечень. При этом, в приоритетном порядке в Перечень включаются:

а) не завершённые строительством объекты, подлежащие завершению строительством в планируемом году;

б) стройки и объекты, по которым принятые в пределах лимита бюджетных обязательств денежные обязательства республиканского бюджета остались неисполненными по причине недостаточности фактически выделенных средств.

В результате, строительство новых объектов без проектно-сметной документации, влечет в будущем к дополнительным расходам бюджета, так как ни Госстроем, ни ДЖГС до настоящего времени не разработаны и не утверждены:

- проекты типовых школ, детских садов, спортзалов и т.д;
- нормативы стоимости проектных работ;
- ответственность проектировщиков, допустивших некачественное и неполное проектирование объектов соцкультбыта;
- ответственность лиц, допустивших увеличение сметной стоимости, превышение нормативов (подрядчик, ПТО).

При этом, в соответствии с п. 8 Положения, включение в перечень строек и объектов, в отношении которых разработка и утверждение градостроительной, предпроектной и проектной документации предусмотрено законодательством Кыргызской Республики, без разработки и утверждения указанной документации, не допускается.

Так, в Перечень на 2013 год включены объекты, где отсутствуют данные по графе «ориентировочная стоимость», но предусмотрено финансирование, как:

- строительство детского сада в с.Кара-Джигач Аламудунского района;
- строительство спортивного комплекса в с. Сайлык Чуйского района;
- строительство детского сада в с.Кыргызстан Ноокенского района;
- строительство школы № 16 им. К. Рахманова в с. Чарбак Базар-Коргонского района;
- реконструкция кровли Ошской областной госадминистрации;

- школа им. Сматава в с. Калинина Жоош а/о Карасуйского района Ошской области;
- школа им. Алыкулова (со спортзалом) в с. Кызыл-Туу Карасуйского района Ошской области;
- школа в с. Ачы Барпы а/о Сузакского района Джалал-Абадской области;
- школа в с. Жекен Сары-Коо а/о Жайылского района Чуйской области;
- школа им. Курон уулу Шаршенбай в с. Кызыл-Сай Бакай-Атинского района Таласской области;
- реконструкция спортзала школы им. Мамырканова Тюпского р-на Иссык-Кульской области;
- школа им. Курон уулу Шаршенбай в с. Кызыл-Сай Бакай-Атинского района Таласской области;
- школа им. Таштемир Сатыбалдиева в с. Кара-Суу Тогуз-Тороузского района Джалал-Абадской области;
- школа им. Сатыбалды Кадырова в с. Ничке-Сай Узгенского района Ошской области;
- Пограничный пост Таян Баткенского района и т.д.

При этом, Министерством финансов при формировании Перечня не принимается во внимание постановление Правительства КР от 11 июня 2012 года № 387 «Об утверждении основных технических показателей общеобразовательных школ», где утверждены:

- основные исходные технические показатели по вместимости общеобразовательных школ, по общей площади участка школьного комплекса и площади учебных помещений из расчета на одного учащегося;
- максимальная стоимость строительства (СМР) 1 кв.м школ, без коммуникаций и оборудования, на территории Кыргызской Республики.

Так, в Перечне на 2013 год предусмотрено финансирование строительства:

- школы-интерната им. Ж. Боконбаева, Базар-Коргонского района на 375 ученических мест, ориентировочной сметной стоимостью 88867,0 тыс. сомов, тогда как названным постановлением стоимость такой школы должна оцениваться в 55800,0 тыс. сомов, без коммуникаций, или заложено сверх расчетных показателей на 33064,0 тыс. сомов;
- школа им. Жолдошева в а/о Кызыл-Октябрь Узгенского района на 200 ученических мест, ориентировочной сметной стоимостью 48326,4 тыс. сомов, тогда как согласно установленным нормам, стоимость такой школы должна оцениваться в 33067,0 тыс. сомов, без коммуникаций, или заложено сверх расчетных показателей на 15259,4 тыс. сомов т.д.

При этом надо учесть, что в основном, финансирование объектов по капвложениям осуществляется во второй половине года. Так, в 2012 году Перечень объектов был утвержден лишь 7 июня, после полугодового исполнения бюджета республики и финансирование началось с июня 2012 года.

На 2013 год перечень объектов предусматривал финансирование через Департамент жилищно-гражданского строительства 140 объектов на сумму 1387549,4 тыс. сомов.

Перераспределение сметных назначений, а также дополнительное финансирование перечня объектов, финансируемых из республиканского бюджета через ДЖГС, осуществлено на 375551,6 тыс. сомов, или фактическое финансирование ДЖГС осуществлено на сумму 1763101,0 тыс. сомов.

По данным ДЖГС, в уточненный Перечень объектов, финансируемых через ДЖГС в 2013 году, было включено 35 новых объектов, которым были открыты кредиты в сумме 262763,0 тыс. сомов, профинансированы ассигнования в размере 205433,0 тыс. сомов. Особо отмечается, что из 35 новых объектов, проектно-сметная документация имелась только по 17 объектам. В 2013 году в ноябре и декабре месяцах было профинансировано 30 % бюджета капвложений, что составило свыше 545,0 млн. сомов.

Аудит ипотечного кредитования

Во исполнение Меморандума от 5 апреля 2006 года о совместном сотрудничестве в области жилищного строительства и на условиях ипотечного кредитования, Госстрой при Правительстве КР делегировал Управление жилищно-гражданского строительства Государственного агентства по архитектуре и строительству при Правительстве КР на заключение договора со строительной компанией «Атис Строй» (Южная Корея) для осуществления международного взаимовыгодного, делового сотрудничества путем привлечения внешних инвестиций, проектирования и строительства доступного жилья на условиях долгосрочного ипотечного кредитования на земельном участке, площадью 5,1 га, расположенном в 15-м микрорайоне г. Бишкек.

Договор о совместном сотрудничестве в области жилищного строительства на условиях долгосрочного ипотечного кредитования подписан 27 апреля 2006 года Госстроем при Правительстве КР, Управлением жилищно-гражданского строительства и Строительной компанией «Атис».

Постановлением Правительства КР от 19 декабря 2006 года № 862 «Об экспериментальном проектировании и строительстве микрорайона-15 «Джал-Артис» в городе Бишкек» одобрен указанный Договор о совместном сотрудничестве и определено, что 400 квартир (одно и двухкомнатных) в микрорайоне -15 «Джал-Артис» г. Бишкек являются социальным жильем.

Постановлением Правительства КР от 27 декабря 2006 года № 889 утверждено Положение о формировании списка лиц, нуждающихся в получении субсидий из республиканского бюджета для первоначального взноса, и процентных ставках на приобретение жилья, построенного на условиях ипотечного кредитования.

Распоряжением Правительства КР от 4 апреля 2008 года № 122-р «Об утверждении списка распределения квартир в жилых домах микрорайона-15 «Джал-Артис» утверждено распределение 400 квартир в жилых домах микрорайона-15 «Джал-Артис» по 42 государственным органам Кыргызской Республики, в том числе: резерв Президента КР – 12 квартир, резерв Премьер-министра – 10 квартир, мэрия Бишкек – 20 квартир, ОАО «Национальная электрическая сеть Кыргызстана», ОАО «Северэлектро» - 2 квартиры, ОАО «Промпроект» – 4 квартиры, ОАО «Кыргызгаз», Бишкекское управление газового хозяйства – 4 квартиры.

Условная цена квартиры на условиях ипотечного кредитования за 1 кв. м. должна составлять не более 360 долл.США в соответствии с договором от 27 апреля 2006 года.

Однако, согласно договору № 34-2009 от 4 декабря 2009 года «Об условиях субсидирования первоначального взноса многоквартирных жилых домов в микрорайоне -15 «Джал-Артис» г. Бишкек» между Управлением жилищно-гражданского строительства Госстроя и ОсОО «Артис Глобал КО, ЛТД», цена за 1 кв.м. составляет 460 долл.США.

При этом, в договоре от 4 декабря 2009 года определено, что стороны подписали договор, с учетом внесенных изменений от 9 января 2007 года, и распоряжения Правительства КР от 4 апреля 2008 года № 122-р. Документ, регламентирующий внесение изменений от 9 января, аудиту не представлен.

Указанным распоряжением определен уполномоченный орган по формированию списка лиц, нуждающихся в получении ипотечных субсидий из республиканского бюджета – Государственное агентство по архитектуре и строительству КР, утверждены списки распределения квартир в жилых домах микрорайона-15 «Джал-Артис» по государственным органам и непосредственным участникам проекта, а также дано поручение Министерству финансов КР выделить средства на субсидирование ипотечного кредитования.

Таким образом, условия договора № 34-2009 от 4 декабря 2009 года «Об условиях субсидирования первоначального взноса многоквартирных жилых домов в микрорайоне-15 «Джал-Артис» г. Бишкек» противоречат условиям договора от 27 апреля 2006 года в части установления цены за 1 кв.м. жилья с превышением на 100 долл. США.

Согласно условиям договора № 34-2009 от 4 декабря 2009 года, Управление жилищно-гражданского строительства перечисляет на расчетный счет Застройщика «ОсОО «Артис Глобал КО, ЛТД» сумму в 580,8 тыс.долл. США в качестве первоначального взноса 30% стоимости

возведенных 85 однокомнатных квартир в доме №201 и 2-комнатных квартир в доме №202 для граждан.

При этом, условиями договора предусматривалось:

- при перечислении денежных средств на расчетный счет Застройщика оформить акт приема-передачи денежных средств по курсу НБКР на день перечисления;

- до заключения Застройщиком ипотечных кредитных договоров с гражданами-покупателями квартир за Управлением жилищно-гражданского строительства сохраняется право собственности на 30% стоимости квартир;

- в срок до 01.10.2010 года Застройщиком обеспечивается ввод в эксплуатацию 85 однокомнатных и двухкомнатных квартир и заключение с каждым покупателем в отдельности, договора ипотечного кредитования о предоставлении ипотечного кредита под 10% годовых сроком на 15 лет под залог предоставляемых квартир в размере 70% стоимости квартир;

- договор ипотечного кредитования с покупателями должен содержать условия погашения кредита в размере 30% стоимости квартир перед Управлением жилищно-гражданского строительства после погашения ипотечного кредита в размере 70% перед Застройщиком.

На основании постановления Правительства КР от 27 декабря 2006 года № 889, создана межведомственная комиссия совместными приказами Госстроя КР и Министерства финансов КР по рассмотрению и принятию решений о включении в списки лиц, имеющих право на получение ипотечных субсидий.

Министерством финансов КР осуществлено субсидирование первоначального взноса для госслужащих в размере 30 % от стоимости квартиры несколькими траншами в размере 26,0 млн. сомов, в том числе в 2009 году – 12,0 млн. сомов, 2010 году – 14,0 млн. сомов.

По данным Департамента жилищно-гражданского строительства КР, на первом этапе строительства была достигнута договоренность о предоставлении 122 социальных квартир, из которых были распределены 118 квартир:

- для государственных служащих - 95 квартир;
- мэрии г. Бишкек – 20 квартир;
- ОАО «Промпроект» – 1 квартира;
- ОАО «Кыргызгаз» – 1 квартира;
- ОАО «Северэлектро» - 1 квартира.

При этом, субсидии в размере 30% из республиканского бюджета получены сотрудниками: Администрации Президента КР – 4 чел., Аппарата Правительства КР – 3 чел., Жогорку Кенеша – 3 чел., Конституционного суда – 1 чел., Верховного суда – 5 чел., Генеральной прокуратуры – 2 чел., Нацстаткомитета – 2 чел., Аппарата Омбудсмана – 1 чел, МИДа – 2 чел., МО КР – 3 чел., МЮ КР – 2 чел., МЭРиТ – 3 чел., Госкомитета водного хозяйства – 1 чел., Минсельхоза – 2 чел., Минтранса – 2 чел., МЧС – 3 чел., ГПН при МЧС КР – 1 чел., Госинспекции по надзору за пром. безопасностью и

горному надзору – 2 чел., МОН – 3 чел., Минздрава – 2 чел., Минсоцразвития – 2 чел., Минпром.энергетики – 2 чел., Минфина – 2 чел., Минкультуры – 2 чел., ГКНБ – 2 чел., Госкоммиграции – 2 чел., Госкомимущества – 2 чел., ГТС – 3 чел., Госагентства по спорту – 1 чел., Госагентства по делам религии – 1 чел., ГРС – 3 чел., Госагентства по туризму – 1 чел., Госагентства по антимонопольной политике – 2 чел., Госагентства по охране окруж. среды – 2 чел., Госагентства по профтехобразованию – 1 чел., Госагентства информ.ресурсов - 1 чел., Финансовой полиции – 3 чел., СГО – 3 чел., Госстроя – 4 чел., ДЖГС – 3 чел., Госагентства по геологии – 2 чел., из резерва Президента КР – 2 чел., резерва Премьер – министра – 2 чел.

Вместе с тем, по условиям договора № 34-2009 от 4 декабря 2009 года, должно быть распределено 87 квартир. Достигнутая договоренность о предоставлении 122 социальных квартир между ДЖСГ и ОсОО «Артис Глобал КО ЛТД» не подтверждено ни дополнительным договором, ни внесением изменений в существующие нормативные правовые акты.

Следует отметить, что в ДЖГС задолженность по субсидиям на 26,0 млн. сомов в учете и отчетности не числится, как не числится и поименная задолженность по субсидиям получателей квартир.

Так, согласно письму Южно-Корейской строительной компании «Артис Глобал КО ЛТД» на апрель 2012 года было распределено 89 квартир, с оформлением субсидий из республиканского бюджета в размере 30% от стоимости квартир на сумму 22228,1 тыс. сомов, или 491,5 тыс. долларов США.

Дальнейшие взаимоотношения с ОсОО «Артис Глобал КО ЛТД» были представлены ДЖГС только распределением еще 6 квартир в течение 2012-2013 годов.

Актос сверок по движению задолженности по субсидиям также не имеется. Представлен только список из 8 плательщиков, возвративших субсидии государству на сумму 2065,7 тыс. сомов.

Отделом развития жилищного строительства и ипотечного кредитования ДЖГС:

- не оформлены акты приема-передачи денежных средств по курсу НБКР на день перечисления, при перечислении денежных средств на расчетный счет ОсОО «Артис Глобал КО ЛТД», предусмотренные условиями договора № 34-2009 от 4 декабря 2009 года;

- не востребованы договоры ипотечного кредитования с покупателями, которые должны содержать условия погашения кредита в размере 30% стоимости квартир перед Управлением жилищно-гражданского строительства после погашения ипотечного кредита в размере 70% перед Застройщиком.

Настоящему аудиту не представилось возможным изучить условия погашения кредита перед республиканским бюджетом.

Вышеназванными документами оговорены лишь условия погашения кредита в размере 70% от стоимости квартир, с начислением процентных

ставок в размере 10% годовых перед ОсОО «Артис Глобал КО ЛТД», тогда как предоставленная субсидия из республиканского бюджета в размере 30 % от стоимости квартир, погашается только после погашения 70 % ОсОО.

Согласно письму Южно-Корейской строительной компании «Артис Глобал КО ЛТД» от 03.04.2014 года № 77 список распределения социальных квартир представлен из 118 чел.

Так, 10 декабря 2009 года была выделена однокомнатная квартира и субсидия из республиканского бюджета в размере 240,1 тыс. сомов по квоте Госкомитета водного хозяйства Министерства сельского хозяйства и мелиорации КР Турганбаеву Т.И. (06.04.1984 г. рождения), при этом указанный комитет сообщает о том, что Турганбаев Т.И. в структуре Минсельхоза не работал и в настоящее время не работает. По данным Департамента кадастра и регистрации прав на недвижимое имущество Бишкекского городского управления по землеустройству и регистрации прав на недвижимое имущество (далее Департамент кадастра) за ним зарегистрировано право собственности на квартиру № 205 в мкр-е «Джал-15» дом № 13.

Также, по данным ДЖГС по квоте ОАО «Кыргызгаз» была выделена однокомнатная квартира, однако, ОАО «Кыргызгаз» письмом от 25 апреля 2014 года № 01-3/519 сообщает, что в период с 2008 по 2013 год работникам ОАО и его филиалов в микрорайоне «Джал-Артис -15» г. Бишкек квартиры не распределялись. По квоте ОАО «Северэлектро» была выделена однокомнатная квартира, однако, ОАО «Северэлектро» письмом от 15 апреля 2014 года № 115/1508 сообщает, что в период с 2008 по настоящее время своим работникам жилые квартиры не распределяли. По квоте Министерства культуры, информации и туризма 20 октября 2010 года были выделены однокомнатные квартиры Мамбеталиевой В.С. и Дуйшенбек у.З. Соответственно получены субсидии из республиканского бюджета на 263,7 тыс. сомов и 263,0 тыс. сомов. Однако, Минкультуры письмом от 16 апреля 2014 года № 05-2/1354 сообщает, что в период с 2008 по 2013 год указанные лица в министерстве (структурном подразделении) не числились и не работали. По данным Департамента кадастра, за Мамбеталиевой В.С. зарегистрировано право собственности на квартиру № 1807 в мкр-е «Джал-15», дом № 13 г. Бишкек.

По сведениям Государственной таможенной службы при Правительстве КР, Акылакунова Л.К. была уволена с 13 июня 2009 года, а получила квартиру однокомнатную квартиру и субсидию из республиканского бюджета в размере 245,2 тыс. сомов 28 декабря 2009 года, Абдылдаева Ж. была уволена 9 декабря 2009 года, а 28 декабря 2009 года получает однокомнатную квартиру и субсидию из республиканского бюджета в размере 249,5 тыс. сомов.

По данным Департамента кадастра, за Токторбаевой А. С. право на недвижимое имущество в г. Бишкек не зарегистрировано, хотя по данным ДЖГС, она получила однокомнатную квартиру по квоте Государственной

таможенной службы КР и погасила полученную субсидию в размере 270,5 тыс. сомов перед республиканским бюджетом. Договора ипотечного кредитования не представлено.

По данным Департамента кадастра (письмо от 28.04.2014г.) зарегистрировано право собственности на недвижимое имущество на квартиры №№ 1702, 1205, 907, 204, 1606, 1007, 1202 в мкр-е «Джал-15», дом № 13 г. Бишкек, соответственно, за следующими лицами: Ситниковым В.М., Усупбековым Б.С., Калчакеевой А.М., Ботобековым М.Д., Чириковой Б.Б., Койчукеевой А.С., Кожокеевым А.А. Указанные лица в составе государственных служащих, получивших квартиры по ипотечному кредитованию (95 чел.) не значатся, но значатся в списках, получивших квартиры, представленных Южно-Корейской строительной компанией «Артис Глобал КО ЛТД».

Вместе с тем, Департаментом кадастра указывается на наличие в собственности другой недвижимости:

- за Ботобековым М.Д. жилого дома по ул. Баетова, 82 (договор купли-продажи от 16.09.2010 г.), часть жилого дома по ул. Троицкой, 66 (договор купли от 28.08.2011 г.);

- за Койчукеевой А.С. зарегистрирован типовой договор участия в долевом строительстве квартиры № 28 по ул. Ахунбаева, 204/3.

Кроме этого, по данным Департамента кадастра за Балыкбаевым А.Д. (06.02.1988 г.р.) право собственности на недвижимое имущество в г. Бишкек не зарегистрировано, за Рязанцевым Ю.Е. (29.09.1951. г.р.) зарегистрировано право собственности на квартиру по пр. Манаса, 41 (договор купли от 24.09.1994 г.), хотя, согласно спискам, представленным ОсОО «Артис Глобал КО ЛТД» они числятся как получившие.

В связи с указанным, аудит отмечает необходимость уточнения следующих вопросов:

- точного и достоверного определения количества выданных и полученных квартир (пофамильно) и ипотечного кредитования из республиканского бюджета, учитывая, что оно имело целевое предназначение для государственных служащих;

- условий кредитования и выдачи квартир непосредственным участникам проекта в жилых домах микрорайона-15 «Джал-Артис», в том числе мэрии Бишкек, ОАО «Национальная электрическая сеть Кыргызстана», ОАО «Северэлектро», ОАО «Промпроект», ОАО «Кыргызгаз»;

- изменений ценовых параметров, установленных за 1 кв.м жилья в микрорайоне -15 «Джал-Артис», одобренных постановлением Правительства КР от 19 декабря 2006 года № 862 «Об экспериментальном проектировании и строительстве микрорайона-15 «Джал-Артис» в городе Бишкек», от 360 до 460 долл. США;

- на основании каких документов была достигнута договоренность о предоставлении 122 социальных квартир, из которых были распределены 118 квартир;

- для государственных служащих - 95 квартир;
- Мэрии г. Бишкек – 20 квартир;
- промпроекту – 1 квартира;
- ОАО «Кыргызгаз» – 1 квартира;
- ОАО «Северэлектро» - 1 квартира;
- условий и оснований для распределения оставшихся 4 квартир.
- юридической оценки фактам выдачи квартир неизвестным лицам по квотам Министерства культуры КР, ОАО «Северэлектро», ОАО «Кыргызгаз», Госкомитета по водному хозяйству и лицам, получивших квартиры, по данным ОсОО «Артис Глобал КО ЛТД» и т.д.;
- положения дел по распределению квартир и субсидий из республиканского бюджета межведомственной комиссией по распределению квартир по ипотечному кредитованию.

Аудит строительно-монтажных работ

По результатам контрольного обмера и аудита актов выполненных работ по объектам строительства ДЖГС за 2012 год выявлены завышения стоимости работ на общую сумму 5361,7 тыс.сомов, которые были полностью восстановлены путем снятия объемов по актам выполненных работ, в том числе:

- по г. Бишкек на сумму 495,7 тыс.сомов, из них по объектам:
 - *«Реконструкция спортивного комплекса РЦ СМОР «Жаштык» в г. Бишкек»* - 414,1 тыс. сомов (подрядчик ОАО «Кырк-Чоро-Жибек»). Заключение госэкспертизы на проект отсутствует. Дебиторская задолженность подрядчика ОАО «Кырк-Чоро-Жибек» на 01.01.2013 года составила 2368,6 тыс. сомов;
 - *«Лечебный корпус Национального госпиталя в г. Бишкек»* 81,6 тыс. сомов (подрядчик СМК «Фрунзенец»).
- по Чуйской области на сумму 188,5 (202,4) тыс. сомов, из них по объектам:
 - *«Строительство школы в с. Кирова Сокулукского района Чуйской области»* 16,7 тыс. сомов (подрядчик ОсОО «Зодчество»);
 - *«Строительство школы в с. Маданият Чуйского района Чуйской области»* 30,5 тыс.сомов (подрядчик ОсОО «Кыргыз-Строй-Монтаж»);
 - *«Школа на 100 учащихся в с. Кайырма Чуйского района Чуйской области»* 22,6 тыс.сомов (подрядчик ОсОО «РУСАЛЬ-Строй»);
 - *«Пристройка к школе им. Укуева в с. Садовое, Чуйского района Чуйской области»* 21,8 тыс.сомов (подрядчик ОсОО «Гетест»), заключение Госэкспертизы на проект отсутствует;

- «Строительство школы им. Мамытжанова в с. Советское Кеминского района Чуйской области» 13,9 тыс.сомов (подрядчик ОсОО «ЖБИ-Сервис»);

- «Строительство школы на 420 уч.мест в с. Аламудун Аламудунского района» 30,0 тыс. сомов (подрядчик ОсОО «Сильвайко»);

- «Реконструкции средней школы им. Стрельникова в с. Арашан Аламудунского района» 66,9 тыс. сомов (подрядчик ОсОО «СМУ-3»).

• по Иссык-Кульской области на сумму 3470,3 тыс. сомов, из них по объектам:

- «Школа-интернат на 220 уч. мест для особо одаренных детей в г. Чолпон-Ата» 21,8 тыс.сомов (подрядчик ОсОО «КараколКПДпроектстрой»);

- «Строительство школы на 420 уч. мест в мкр-н «Восход» в г. Каракол Иссык-Кульской области» 85,6 тыс.сомов (подрядчик ОсОО «КараколКПДпроектстрой»);

- «Строительство очистного сооружения в пансионате «Орбита» в с. Бостери Иссык-Кульского района Иссык-Кульской области» 38,2 тыс. сомов (подрядчик ОсОО «БИНТЕК»);

- «Строительство мемориально-исторического комплекса им. Курманжан Датка в с.Орнок Иссык-Кульского района» 311,0 тыс.сомов (подрядчик ОсОО «Кен-Курулуш»);

- «Строительство школы в с. Маман Ак-Суйского района Иссык-Кульской области» 2999,4 тыс. сомов (подрядчик ОсОО «ЭМГ-Строй»). Строительство объекта начато в 2007 году;

- «Реконструкция школы им. Ж.Бахтиярова в с. Кичи-Орукту Тюпского района Иссык-Кульской области» - 14,3 тыс. сомов (подрядчик «Водоканалстрой»).

• по Нарынской области на сумму 525,0 тыс. сомов, из них по объектам:

- «Строительство школы им. С. Атамбекова в с. Кызыл-Белес Ак-Талинского района Нарынской области» 46,5 тыс.сомов (подрядчик «Компания Бишкек шаар курулуш»). Строительство объекта начато без проектно-сметной документации и заключения госэкспертизы;

- «Очистные сооружения и водозабор в г. Нарын» 48,6 тыс. сомов (подрядчик ОсОО «ЭКАРАС-5»);

- «Строительство школы со спортзалом в с. Молдо-Кылыч Кочкорского района Нарынской области» 119,3 тыс. сомов (подрядчик «Аль-Бади»);

- «Строительство школы в с. Кашат (Шамшы) а/о Кум-Добо Кочкорского района Нарынской области» 108,5 тыс. сомов (подрядчик «Дельта-Ресурс Инвест»). Восстановлено путем увеличения дебиторской

задолженности подрядчика на сумму 91,8 тыс. сомов и снятия объемов на 16,7 тыс. сомов. При этом, проекта и экспертизы на указанный объект не имеется.

- *«Строительства школы Кайырма в с. Байзак Жумгальского района Нарынской области»* 202,1 тыс. сомов (подрядчик АО «Коко-Мерен»).

• по Таласской области на сумму 682,2 тыс. сомов, из них по объектам:

- *«Строительства школы в с. Арча-Гул Кара-Бууринского района Таласской области»* 116,3 тыс. сомов (подрядчик ОсОО «Курулуш-Арсенал-БМ»);

- *«Строительство музыкального драматического театра на 500 мест в г. Талас»* 265,8 тыс. сомов (подрядчик ОсОО «Курулуш-Арсенал-БМ»);

- *«Строительство школы им. Огонбаева в с. Кок-Кашат Таласского района Таласской области»* 300,1 тыс. сомов (подрядчик ОсОО «Авангард-строй»), заключение Государственной экспертизы отсутствует.

За 9 месяцев 2013 года по результатам контрольного обмера и аудита актов выполненных работ по объектам строительства ДЖГС выявлены завышения стоимости работ на общую сумму 5335,8 тыс. сомов, которые полностью восстановлены путем снятия объемов по актам выполненных работ, в том числе:

• по г. Бишкек на сумму 314,8 тыс. сомов, из них по объектам:

- *«135-ти квартирный жилой дом для Кыргызского общества слепых и глухих по ул. Молдокулова в ж/м «Кок-Жар», жилой дом №2 (90-квартирный)»* - 152,7 тыс. сомов (подрядчик ОсОО «СМУ-3»);

- *«Завершение строительства детской больницы в мкр. Джал в г. Бишкек»* 24,0 тыс. сомов. Строительство объекта начато в 2013 году без проектно-сметной документации и заключения госэкспертизы;

- *«Реконструкция спортивного комплекса РЦ СМОР «Жаптык» в г. Бишкек»* 138,1 тыс. сомов (подрядчик ОАО «Кырк-Чоро-Жибек»), заключение госэкспертизы отсутствует.

• по Чуйской области на сумму 3210,3 тыс. сомов, из них по объектам:

- *«Школа на 700 уч. мест в с. Военно-Антоновка Сокулукского района»* 3011,1 тыс. сомов (подрядчик ОсОО «Строй-ТЭКС»);

- *«Строительство школы им. Мамытжанова в с. Советское Кеминского района Чуйской области»* 55,0 тыс. сомов (подрядчик ОсОО «ЖБИ-Сервис»);

- *«Реконструкция и капитальный ремонт туберкулезной больницы Кеминского района Чуйской области»* 16,1 тыс. сомов (подрядчик ОсОО «Канат-Курулуш»);

- «Строительство филиала Жайыльской территориальной больницы в с. Суусамыр Чуйской области» 128,1 тыс. сомов (подрядчик ОсОО «ПП Минур»).

• по Иссык-Кульской области на сумму 905,1 тыс. сомов, из них по объектам:

- «Строительство спального корпуса на 220 мест детского туберкулезного центра для особо одаренных детей в г. Чолпон-Ата Иссык-Кульской области» 65,3 тыс. сомов (генеральный подрядчик ОАО «КараколКПДпроектстрой»);

- «Строительство школы. в с.Маман Ак-Суйского района Иссык-Кульской области» 608,4 тыс. сомов (подрядчик ОсОО «ЭМГ-Строй»);

- «Реконструкция и ремонт кровли школы им. Ж.Бахтиярова в с. Кичи-Орукту Тюпского района Иссык-Кульской области» 168,6 тыс. сомов (подрядчик ОсОО «Водоканалстрой»);

- «Канализационный выгреб на 100 м³ с наружными сетями в Тюпской ТБ Тюпского района» 62,8 тыс. сомов (подрядчик ОсОО «Авангард-Строй»).

• по Нарынской области на сумму 163,8 тыс. сомов, из них по объектам:

- «Очистные сооружения и водозабор в г. Нарын» 14,2 тыс. сомов (подрядчик ОсОО «ЭКАРАС-5»);

- «Строительство неврологического отделения больницы в г. Нарын Нарынской области» 62,7 тыс. сомов (подрядчик - ОсОО «ЭКАРАС-5»);

- «Строительство школы им. С. Атамбекова в с. Кызыл-Белес Ак-Талинского района Нарынской области» 49,9 тыс. сомов (подрядчик ОсОО «Компания Бишкек шаар курулуш»). Строительство объекта начато в 2012 году без проектно-сметной документации, в отсутствие заключения госэкспертизы;

- «Строительство школы в с. Кашат (Шамшы) а/о Кум-Добо Кочкорского района Нарынской области» 37,0 тыс. сомов (подрядчик ОсОО «Дельта-Ресурс Инвест»). Строительство объекта начато в 2012 году в отсутствие проектно-сметной документации, заключение госэкспертизы выдано 25 сентября 2013 года.

• по Таласской области на сумму 741,8 тыс. сомов, из них по объектам:

- «Реконструкция и капитальный ремонт Таласской областной объединенной больницы» 446,1 тыс. сомов (подрядчик ЧП «Домахин»). Проектно-сметная документация и заключение госэкспертизы Госстроя КР по проектно-сметной документации отсутствуют;

- «Строительство школы в с. Май Манасского района Таласской области» 30,8 тыс. сомов (подрядчик ОсОО «Арга-ишеним»);

- «Строительство спортивного зала школы им. И.Отунбаева Манасского района» 14,8 тыс. сомов (подрядчик ОсОО «Бакыт-Курулуш»);

- «Строительство музыкального драматического театра на 500 мест в г.Талас» 52,8 тыс. сомов (подрядчик ОсОО «Курулуш-Арсенал-БМ»);
- «Строительство школы им. Огонбаева в с. Кок-Кашат Таласского района Таласской области» 197,3 тыс. сомов (подрядчик ОсОО «Авангард-строй»). Заключение госэкспертизы отсутствует.

Аудит выданных сумм безвозмездной помощи и льготных ссуд

Одной из функций, возложенной на Департамент, является оказание государственной помощи населению в виде выдачи единовременной безвозмездной помощи и долгосрочной беспроцентной льготной ссуды на строительство и восстановление жилья.

В соответствии с Положением о порядке выпуска и выдачи государственных ипотечных сертификатов для предоставления государственных субсидий на строительство, реконструкцию индивидуальных жилых домов лицам, пострадавшим в результате стихийных бедствий, произошедших на территории Кыргызской Республики, утвержденным постановлением Правительства КР от 8 мая 2007 года № 155, источниками финансирования жилищного строительства являются:

- республиканский бюджет;
- средства, поступающие на счет Департамента при возврате ранее выданных ссуд;
- банковские кредиты.

Этим же Положением предусмотрены условия выдачи и погашения сертификатов, порядок и размеры оказания помощи, гарантированные государственными ипотечными сертификатами и т.д.

При этом, аудит отмечает, что данным Положением не уточнены порядок выдачи и оформления ссуды, полученных рекредитованием при возврате ранее выданных ссуд.

Погашение сертификатов осуществляется путем предоставления одним из видов государственных субсидий:

- на устройство каркаса жилого дома (фундамент, несущая стена, кровля) до 200 тыс. сомов, сроком на 20 лет, с отсрочкой платежей до трех лет и оформлением залогового обеспечения;
- безвозмездная единовременная помощь на 10,0 тыс. сомов и 50,0 тыс. сомов, в случае отказа пострадавшего лица осуществлять строительство.

В 2012 году Департаментом получено 2,0 тыс. сертификатов, которые выданы получателям по областям:

№ п/п	Область	Кол-во выданных сертификатов	%
1.	Ошская	692	34,6 %
2.	Джалал-Абадская	223	11,1 %
3.	Баткенская	162	8,1 %
4.	Таласская	86	4,3 %
5.	Нарынская	668	33,4 %
6.	Чуйская	116	5,8 %

7.	Иссык-Кульская	53	2,7 %
	Итого	2000	

Из приведенных данных видно, что самое большое количество сертификатов получено жителями Ошской и Нарынской областей, меньше всего получили сертификатов жители Иссык-Кульской области.

В соответствии с Законом КР «О республиканском бюджете на 2012 год и прогнозе на 2013-2014 годы» Департаменту по статье «Мероприятия по ликвидации стихийных бедствий» были предусмотрены средства на пособия по социальной помощи населению - 69600, тыс. сомов, и кредиты, ссуды и займы - 380400,0 тыс. сомов.

По данным ДЖГС, получили пособия по социальной помощи населению 1943 семьи на 69600, тыс. сомов, кредиты, ссуды и займы - 2669 семей на 369366,1 тыс. сомов. Средства в сумме 11033,9 тыс. сомов направлены на содержание Департамента согласно постановлению Правительства КР от 13 июня 2006 года № 423 «Об утверждении норматива затрат на содержание службы заказчика-застройщика при строительстве объектов».

Кроме того, с депозитного счета ДЖГС выдано долгосрочной ссуды на 23970,0 тыс. сомов.

В соответствии с Законом КР «О республиканском бюджете на 2013 год и прогнозе на 2014-2015 годы» Департаменту были предусмотрены средства на пособия по социальной помощи населению - 66850,0 тыс. сомов, кредиты ссуды, займы - 350000,0 тыс. сомов. Кассовые расходы произведены соответственно на 66845,1 тыс. сомов и 349950,0 тыс. сомов. Неиспользованные средства возвращены в бюджет в сумме 54,9 тыс. сомов, из них пособия – 4,9 тыс. сомов и ссуды – 50,0 тыс. сомов.

Вместе с тем, из полученных на предоставление льготных ссуд 349950,0 тыс. сомов, на содержание ДЖГС было использовано 10147,1 тыс. сомов (2,9%) согласно постановлению Правительства КР от 13 июня 2006 года № 423.

Аудит отмечает отсутствие единой автоматизированной информационной системы (базы данных) по учету, отчетности как получателей бюджетных пособий, льготных кредитов, ссуд, так и по средствам, полученным и погашенным в республиканский бюджет. Существующая база данных по ссудозаемщикам, получателям помощи ведется в программе, имеющей существенные проблемы:

- база данных по получателям бюджетных пособий, льготных кредитов, ссуд не интегрирована в единую базу данных для подготовки различных расчетов и документов (1-С Бухгалтерия), или автономное использование сопряжено с рисками изменения базы данных;

- так как программа не содержит все необходимые функции по формированию базы данных, своевременно не вносятся в алгоритм

программы необходимые изменения, программа не соответствует своему предназначению, что может привести к искажениям в отчетности и т.д.

В существующей программе отсутствует функция по формированию базы данных по количеству получателей бюджетных пособий, льготных кредитов, ссуд по районам, с разбивкой по годам, наличию задолженности по годам в разрезе районов.

Так по сформированной вручную отделом возврата ссуд ДЖГС информации по ссудам, полученным в 1994-2011 годах, должно быть погашено 286951,5 тыс. сомов, погашено на 1 января 2014 года всего 91069,1 тыс. сомов, или 31,7%.

Для осуществления мероприятий по аккумулированию и возврату ссуд, выданных получателям, открыт депозитный счет в Казначействе, где на 1 января 2012 года числился остаток на 28825,4 тыс. сомов, из них по погашенным ссудам - 26659,5 тыс. сомов, депозитным суммам – 2185,3 тыс. сомов.

За 2012 год поступило на депозитный счет ДЖГС всего 21076,6 тыс. сомов, в том числе в погашение ссуд – 20906,6 тыс. сомов, депозитные суммы – 170,0 тыс. сомов. С учетом остатков на начало года, осуществлена выдача ссуд на 23978,4 тыс. сомов, возвращены депозитные суммы на 2019,9 тыс. сомов. Остаток на 1 января 2013 года составил 23923,1 тыс. сомов, в том числе депозитные суммы – 335,4 тыс. сомов, погашенные ссуды - 23587,7 тыс. сомов.

За 2013 год на депозитный счет ДЖГС поступило в погашение ссуд - 32703,5 тыс. сомов, с учетом остатков на начало года, перечислено в бюджет 42915,9 тыс. сомов, выдано ссуд на 13190,4 тыс. сомов. Остаток на конец 2013 года составил 520,3 тыс. сомов.

Аудит по соблюдению Закона КР «О государственных закупках»

ДЖГС, до принятия Закона о республиканском бюджете на 2012 год, представил в Министерство финансов КР план закупок и график проведения тендеров, который предусматривал приобретение услуг по строительству всего 15 объектов на общую сумму 759252,4 тыс. сомов.

Согласно информации о проведенных тендерах за 2012 год, представленной ДЖГС, проведено 27 тендерных мероприятий на закупку строительных работ на сумму 584574,0 тыс. сомов. Тендера проведены с 3 августа 2012 года по 14 декабря 2012 года.

Вместе с тем, в списке проведенных тендеров за 2012 год по бюджетным средствам, из представленных в Минфин 15 объектов, числится только один объект «Школа на 700 уч. мест в с.Военно-Антоновка, Сокулукского района Чуйской области», где тендерная сумма закупок увеличена на 1942,5 тыс. сомов, при планируемых 153057,5 тыс. сомов.

Аудитом установлено, что были профинансированы 9 объектов без проведения тендеров на 91571,2 тыс. сомов, в том числе:

- школа в с. Кирова Сокулукского района Чуйской области на 4200,0 тыс. сомов (подрядчик ОсОО «Зодчество»);
- школа в с. Байзак Жумгалского района - 2110,0 тыс. сомов (подрядчик АО «Коко-Мерен»);
- очистные сооружения и водозабор г. Нарын – 13761,2 тыс. сомов (подрядчик – ОсОО «Экарас-5»);
- школа им. Айбека Ноокатского района Ошской области – 10000,0 тыс. сомов (подрядчик – ОсОО «FIRDAVS»);
- Кадамжайская райбольница Баткенской области – 12500,0 тыс. сомов (подрядчик – ОсОО «СК Новый город»);
- роддом в г. Кызыл-Кия – 12000,0 тыс. сомов (подрядчик – ОсОО «СК Новый город»);
- школа в с. Таш-Добо Кадамжайского района Баткенской области – 10000,0 тыс. сомов (подрядчик – ОсОО «СК Новый город»);
- школа в с. Учкун Кадамжайского района Баткенской области – 13000,0 тыс. сомов (подрядчик – ОсОО «Капитал Курулуш»);
- школа им. Керимбекова Чон-Алайского района – 14000,0 тыс. сомов (подрядчик – ОсОО «СК Новый город»).

Представленные сведения свидетельствуют о существенных отклонениях от плана закупок.

Кроме того, в 2012 году проведено 10 тендеров за счет средств кредита Турецкой Республики на сумму 345826,7 тыс. сомов.

Согласно постановлению Правительства КР, без проведения тендеров, были заключены договора и осуществлено финансирование 24 объектов за счет спонсорских средств компании «Центerra Голд Компани» на сумму 401629,3 тыс. сомов.

Распоряжением Правительства КР от 12 сентября 2011 года № 405-р было предусмотрено финансирование из средств спонсорской помощи от компании «Центerra Голд Инк» в размере 10,0 млн.долл.США на завершение строительства объектов социально-культурного назначения, здравоохранения и образования согласно утвержденному Перечню объектов.

Перечень объектов строительства, планируемых за счет финансирования из средств «Центerra Голд Инк», утвержден Премьер-министром КР 23 сентября 2011 года и состоял из 29 объектов, где предусматривалось финансирование на 451941,0 тыс. сомов, в том числе на:

- 4 школы, пострадавшие от землетрясения в Баткенской области 20 июля 2011 года, и другие 2 школы, предусмотрено финансирование на 80850,2 тыс. сомов;
- УКС Министерства образования и науки КР - 4 школы, новое строительство (аварийные) - 10 школ, другие – 2 школы, предусмотрено финансирование на 216519,8 тыс. сомов;

- УКС Баткенской областной госадминистрации - 2 школы и здание мэрии г. Баткен, предусмотрено финансирование на 45571,0 тыс. сомов;

- УКС Ошской областной госадминистрации – 2 школы, предусмотрено финансирование на 40000,0 тыс. сомов;

- Объединенная дирекция строящихся предприятий Министерства здравоохранения КР – инфекционное отделение Араванской ТБ, предусмотрено финансирование на 19000,0 тыс. сомов;

- Госкомитет по водным ресурсам и мелиорации КР – на Программы строительства водохозяйственных сооружений и освоения новых орошаемых земель в КР на 2011-2015 годы, финансирование на 50000,0 тыс. сомов.

В течение 2011-2012 годов было проконвертировано 454151,6 тыс. сомов и произведены расходы в размере 452891,0 тыс. сомов, при этом остатки на 1 января 2013 года составили 1260,6 тыс. сомов.

Аудит движения спонсорской помощи от компании «Центerra Голд Инк» показал, что имеются некоторые отступления при финансировании объектов от предусмотренного Перечнем.

Так, при установлении финансирования строительства школы в с. Молдо-Кылыч Кочкорского района Нарынской области в 8700,0 тыс. сомов, профинансировано 10000,0 тыс. сомов, или с превышением на 1300,0 тыс. сомов. Не профинансировано 600,0 тыс. сомов, предусмотренные на проектно-сметную документацию строительства школы имени Жунусалиева в с. Ничке-Сай Токтогульского района.

Из 18 объектов здравоохранения, финансирование которых осуществлялось в 2012 году, 5 объектов профинансированы без проведения тендера, такие как:

- детское отделение Алайской территориальной больницы - 8800,0 тыс. сомов, подрядчик ОсОО «СпецстроймонтажБеркут»;

- Кадамжайская райбольница Баткенской области – 12500,0 тыс. сомов, подрядчик ОсОО «СК Новый город»;

- строительство территориальной больницы в с. Пульгон – 8000,0 тыс. сомов, подрядчик ОсОО «СК Новый город»;

- роддом в г. Кызыл-Кия – 12000,0 тыс. сомов, подрядчик ОсОО «СК Новый город».

Распоряжением Правительства КР от 19 июля 2012 года № 362-р предусматривалось, Государственному агентству по строительству и региональному развитию выдать разрешение на параллельное проектирование и строительство вновь начатых объектов, с применением типовых проектов согласно постановлению Правительства КР от 11 июня 2012 года № 387 «Об утверждении основных технических показателей общеобразовательных школ».

Следует отметить, что согласно п. 21 постановления Правительства КР от 11 сентября 2006 года №652 «Об утверждении Положения о формировании перечня строек и объектов для государственных нужд и их финансировании за счет средств республиканского бюджета», Госзаказчик,

в нашем случае «Единый заказчик», по каждой стройке и объекту должен представить в МФ КР: положительные экспертные заключения по проектно-сметной документации Госэкспертизы при формировании перечня строек и объектов. В результате, в распоряжении Правительства КР от 19 июля 2012 года № 362-р в части выдачи разрешения на параллельное проектирование и строительство вновь начатых объектов, есть противоречие условиям постановления Правительства КР от 11 сентября 2006 года № 652.

Распоряжением Правительства КР от 19 июля 2012 года № 362-р предписывалось ДЖГС в соответствии со статьей 38 Закона КР «О государственных закупках» определить подрядную организацию для возведения общеобразовательных школ в текущем году.

Во исполнение названного постановления, в соответствии со статьей 38 Закона КР «О государственных закупках», ДЖГС были отобраны 22 подрядчика для заключения договоров на строительство 25 объектов для финансирования из одного источника. При этом, были заключены договора на сумму 168673,0 тыс. сомов и осуществлено финансирование в 2012 году на сумму 106947,2 тыс. сомов.

При этом, по итогам 2012 года из профинансированных объектов из одного источника ни один не сдан в эксплуатацию, более того, в списки объектов, строящихся методом из одного источника, были включены новые объекты и профинансированы, такие как:

- школа им. С. Калназарова в с. Октябрь Кашка-Жол а/о Каракульджинского района, Ошской области, подрядчик ОсОО «Элхан-Ош», перечислено 11000,0 млн. сомов, договора подписаны на 10200,0 тыс. сомов, или перечислено излишне 700,0 тыс. сомов;

- школа в с. Маданият Он бир Жылгынский а/о Чуйского района, подрядчик ОсОО «Кыргызстроймонтаж», перечислено 5000,0 тыс. сомов;

- школа им. Мамытжанова в с. Советские Кеминского района, Чуйской области, подрядчик ОсОО «ЖБИ сервис», перечислено 4000,0 тыс. сомов;

- школа в с. Арча-Гул Карабууринского района Таласской области, подрядчик ОсОО «Арсенал Курулуш БМ», перечислено 12000,0 тыс. сомов;

- школа им. Огонбаева в с. Кок-Кашат Таласского района Таласской области, подрядчик ОсОО «Авангард Строй», перечислено 1000,0 тыс. сомов;

- школа в с. Май Манасского района Таласской области, подрядчик сОО «Арга ишеним», перечислено 3200,0 тыс. сомов;

- школа в с. Додомол Тогуз-Тороузского района Джалал-Абадской области, подрядчик ОсОО «Строитель СМР», перечислено 3000,0 тыс. сомов;

- школа им. Жолдошева Кызыл-Октябрьский а/о Узгенского района Ошской области, подрядчик ОсОО «ППА», перечислено 3000,0 тыс. сомов;

- пристройка к школе им. Укуева Чуйского района Чуйской области, подрядчик ОсОО «Гетест», перечислено 3000,0 тыс. сомов;

- завершение строительства школы в с.Кайырма Чуйского района Чуйской области, подрядчик ОсОО «Русаль-Строй», перечислено 4000,0 тыс. сомов;

- реконструкция спортивного комплекса «Жаштык», г.Бишкек, подрядчик ОАО «Кырк Чоро-Жибек», перечислено 8617,0 тыс. сомов;

- школа в с. Кок-Таш Ала-Букинского района Джалал-Абадской области, подрядчик ОсОО «Ала-Бука», перечислено 6000,0 тыс. сомов;

- строительство спортивного комплекса в г. Жалал-Абад, подрядчик ОсОО «Асема», перечислено 1500,0 тыс. сомов.

При этом, аудитом установлено, что:

- закупки проведены и перечислены денежные средства без проведения тендерных мероприятий;

- отсутствуют аудиторские заключения для определения соответствия закупок требованиям, установленным настоящим Законом, так как капитальные вложения значительны;

- отсутствуют гарантии исполнения договоров;

- в заключенных договорах подряда отсутствует обязательное условие, предусмотренное Стандартной документацией - планируемая дата завершения строительства.

Выборочный аудит проведенных закупок из средств республиканского бюджета показал следующее по объектам:

1) *«Продолжение строительства Дворца спорта в с. Масы Ноокенского района»* - предусматривалось провести закупки на сумму 65000,0 тыс. сомов при ориентировочной сметной стоимости в 64993,3 тыс. сомов. Тендер присужден ЗАО «Масыайылкурулуш» с тендерной заявкой на 60922,5 тыс. сомов.

В нарушение п. 1-1 статьи 13 Закона КР «О государственных закупках» не был проведен аудит для определения соответствия закупок требованиям, установленным настоящим Законом, так как сумма закупок превышает 5-кратный размер максимальных пороговых сумм.

Кроме этого, согласно Договору подряда от 16 августа 2012 года № 05/242 Подрядчик должен начать строительные работы на объекте после подписания настоящего договора в объеме 5 % от всего объема строительных работ за свой счет. Затраченная сумма являлась гарантией исполнения договора и подлежит возврату после сдачи в эксплуатацию законченного объекта в течение одного года. Отмеченное обязательство подрядчика оценивается в 3050,0 тыс. сомов, которое им не исполнено.

Постановлением Правительства КР от 18 июля 2011 года № 398 были утверждены стандартная тендерная документация на закупку услуг методом неограниченных торгов, где приложением № 4 утверждены «Общие условия

договора», предусматривающие обязательным включение в Договор подряда условий «Планируемая дата завершения».

Однако, договором подряда от 16 августа 2012 года № 05/242 сроки окончания строительства объекта не уточнены по дате и конкретным срокам, а прописано «срок окончания строительства объекта определяется сроком финансирования Правительства КР и Министерством финансов КР и дополнительно определяется соглашением сторон».

Более того, постановлением Правительства Кыргызской Республики от 11 июня 2012 года №367 «Об утверждении основных технических показателей общеобразовательных школ» установлен нормативный срок строительства в месяцах, который должен применяться при заключении договоров подряда.

Отмечается, что отсутствие даже приблизительных сроков окончания строительства объекта не дает возможности заказчику требовать своевременного и качественного исполнения договора.

2) «Строительство школы № 36 имени Мамаева в с. Арал Ноокенского района Джалал-Абадской области на 192 уч. места» - предусматривалось провести закупки на сумму 23800,0 тыс. сомов, победителем признан ЗАО «Масыайылкурулуш» с тендерной заявкой 21911,6 тыс. сомов.

Также по указанному объекту отсутствуют аудиторские отчеты, гарантийное обеспечение исполнение договора – 1095,5 тыс. сомов, сроки окончания строительства.

Аудит отмечает, что согласно заключению Госэкспертизы от 19 августа 2008 года ГЭ-ТС № 139/08, генплан школы на 192 уч. места в с. Арал Ноокенского района предусматривал одноэтажное здание размерами 59-15 метров (885 кв.м), высотой 3,3 метра, или на одно ученическое место было предусмотрено 4,6 кв. м, тогда как норма одного ученического места должна составлять 8,0 кв.м. То есть Госэкспертиза изначально утвердила проект с нарушениями в сторону снижения от применяемых норм на 652,8 кв. м.

3) «Строительство филиала Джалал-Абадской объединенной больницы на 50 коек в с. Бурганды Ноокенского района Джалал-Абадской области» - предусматривалось провести закупки 17 августа 2012 года на сумму 30000,0 тыс. сомов. Договор от 23 августа 2012 года № 05/254 заключен с единственным участком торгов- ОАО «Кочкоратаайылкурулуш» на сумму 28998,7 тыс. сомов. В 2012 году на строительство объекта перечислено 9000,0 тыс. сомов, 2013 году – 13000,0 тыс. сомов, всего ОАО «Кочкоратаайылкурулуш» перечислено 22000,0 тыс. сомов.

Аналогично, по указанному объекту отсутствуют аудиторские отчеты, гарантийное обеспечение исполнение договора – 1449,9 тыс. сомов, сроки окончания строительства.

Более того, в нарушение статьи 18 п. 1 Закона КР «О государственных закупках» при участии только одного участника ОАО «Кочкоратаайылкурулуш», тендер не отменен.

По итогам за 2012 год по этому объекту незавершенное строительство составило 4432,3 тыс. сомов, дебиторская задолженность - 5067,6 тыс. сомов. По итогам 2013 года незавершенное строительство составило 15927,3 тыс. сомов.

4) «*Строительство школы им. Жунусалиева на 200 уч. мест в с. Ничке - Сай Токтогульского района Джалал-Абадской области*» - предусматривалось провести закупки 11 сентября 2012 года на сумму 2000,0 тыс. сомов. Сводный сметный расчет стоимости школы составлен на 48692,87 тыс. сомов. При этом отмечается несоответствие сумме, выделяемой на закупку – 2000,0 тыс. сомов. Договор от 5 октября 2012 года № 05/337 заключен с филиалом ОАО ТНК «Дастан» ПСК «Дастан» на сумму 1894,0 тыс. сомов. В 2012 году на строительство объекта перечислено 3000,0 тыс. сомов, или на 1106,0 тыс. сомов больше предложенной суммы подрядчиком, в 2013 году перечислений не было.

По указанному объекту отсутствуют гарантийное обеспечение исполнение договора – 95,0 тыс. сомов, сроки окончания строительства.

В соответствии со ст. 8 п.1 Закона КР «О госзакупках» поставщики должны быть юридически правомочными заключать договор о закупках, а в Положении о филиале ПСК «Дастан», утвержденном Правлением ОАО ТНК «Дастан» от 17 декабря 2009 года, указано, что филиал не является юридическим лицом и действует на принципах внутрихозяйственного расчета. Положение подписано Председателем Правления ОАО «ТНК «Дастан» А.Ширшовым. Отсутствует доверенность от Правления ОАО «ТНК «Дастан» на осуществление деятельности, а также опыт аналогичной работы за 2 предыдущих года. При этом, в тендерной заявке представлены отчеты ОАО ТНК «Дастан».

5) «*Строительство школы на 700 уч. мест в с. Военно-Антоновка Сокулукского района Чуйской области*» - предусматривалось провести закупки 15 августа 2012 года на сумму 155000,0 тыс. сомов.

Договор от 3 сентября 2012 года № 05/268 заключен с единственным участком торгов ОсОО «Строй ТЭКС» на сумму 154218,4 тыс. сомов.

Постановлением Правительства КР от 11 июня 2012 года № 367, стоимость 1 кв.м. здания школы при мощности до 750 уч. мест предусмотрена в размере 345,0 долл. США за 1 кв. м., и общая площадь здания школы, из расчета 8 кв.м на учащегося, должна составлять 5600 кв.м. Однако, проектная площадь здания школы составляет 3510 кв.м, или меньше нормативного на 2090,0 кв.м. Нормативный срок строительства согласно постановлению составляет 10 месяцев, школа строится 20 месяцев, превысив нормативные сроки в два раза.

Также по указанному объекту отсутствуют аудиторские отчеты, гарантийное обеспечение исполнение договора – 7750,0 тыс. сомов, сроки окончания строительства.

б) «Завершение строительства детской больницы в мкр.Джал г. Бишкек» (первая очередь – демонтажные работы в здании больницы) - предусматривалось провести закупки на сумму 15000,0 тыс.сомов. Участвовало 9 претендентов. Договор заключен с ОсОО «Компания Бишкек шаар курулуш», которая предложила тендерную заявку на сумму 12967,0 тыс. сомов.

По указанному объекту отсутствуют аудиторские отчеты, гарантийное обеспечение исполнение договора – 644,5 тыс. сомов, сроки окончания строительства.

7) «Строительство больницы в Чон-Алайском районе Ошской области» - предусматривалось провести закупки на сумму 54804,8 тыс. сомов. Тендер проведен 16 ноября августа 2012 года. Договор от 19 ноября 2012 года № 05/415 заключен с ОсОО «КГ Строй», который предложил тендерную заявку на сумму 54034,3 тыс. сомов.

По указанному объекту отсутствуют аудиторские отчеты, гарантийное обеспечение исполнение договора – 2701,7 тыс. сомов, сроки окончания строительства.

Настоящему аудиту представлены план закупок товаров и услуг на 2013 год и 3 дополнения в годовой план государственных закупок, подписанные директором ДЖГС.

Планом закупок на 2013 год предусматривалось проведение закупок на 280569,7 тыс. сомов. Дополнениями в годовой план государственных закупок предусматривалось проведение закупок методом неограниченных торгов на сумму 104653,3 тыс. сомов. Всего было предусмотрено проведение 30 торгов по закупке услуг по строительству объектов социально-культурного назначения из средств республиканского бюджета на сумму 385223,0 тыс. сомов.

Аудит констатирует, что формирование плана закупок и его исполнение имеют значительные расхождения. Так, если предусматривалось провести 30 тендеров за счет республиканского бюджета, то проведено 29, при этом сумма проведенных тендеров сократилась на 41997,7 тыс. сомов.

Кроме того, постановлением Правительства КР от 24 июня 2013 года № 372 поручалось Госагентству организовать проведение тендеров на закупку работ и услуг через территориальные управления капитального строительства, что противоречит статье 13 Закона КР «О государственных закупках», так как они не являются самостоятельными юридическими лицами, и ответственность на осуществление закупок в приказном порядке за ними не была закреплена. УКСами в областях проведено 22 тендера на сумму 343225,3 тыс. сомов.

Выборочный аудит проведенных закупок по строительству объектов показал следующее:

- по объекту «Школа имени Жантошева на 375 уч. мест в с. Сары-Колот Кара-Суйского района Ошской области» - предусматривалось провести закупки 27 сентября 2013 года на сумму 46500,0 тыс. сомов.

В тендере участвовало 3 претендента, договор присужден ОсОО «Южстрой» на сумму 41115,1 тыс. сомов. Договор заключен 31 октября 2013 года № 05/328. Соглашение о создании консорциума составлено 25 сентября 2013 года между ОсОО «Южстрой» и «ШАХИНЛЕР ГРУП ЯПЫ ЭМЛАК ИНШААТ ТЕСИСАТ ТУРИЗМ САНАЙИ ВЕ ТИДЖАРЕТ ЛИМИТЕД ШИРКЕТИ». Удостоверено Соглашение 09.09.2013 года.

По указанному объекту в договорах отсутствуют сроки окончания строительства.

В 2013 году из средств турецкого кредита было перечислено 5998,8 тыс. сомов. По итогам 2013 года по этому объекту сформировано незавершенное строительство на сумму 6692,4 тыс. сомов, кредиторская задолженность – 693,6 тыс. сомов;

- по объекту *«Школа на 375 уч. мест в с. Учар Кара-Суйского района Ошской области»* - предусматривалось провести закупки 10 сентября 2013 года на сумму 46500,0 тыс. сомов.

В тендере участвовало 3 претендента, договор присужден ОсОО «Ак-Тилек Курулуш» на сумму 33885,3 тыс. сомов. Договор заключен 2 октября 2013 года № 05/298.

Соглашение о создании консорциума составлено 9 сентября 2013 года между ОсОО «Ак-Тилек Курулуш» и «ОСТЕК ИНШААТ ЛИМИТЕД ШИРКЕТИ». Удостоверено Соглашение 09.09.2013 года.

По указанному объекту в договорах отсутствуют сроки окончания строительства.

В соответствии с постановлением Правительства КР от 18 июля 2011 года № 398 «Об утверждении Стандартной тендерной документации на закупку услуг методом неограниченных, ограниченных торгов и двухэтапных торгов и Формы протокола процедур закупок на закупку услуг», участники тендера должны иметь за последние 3 года опыт работы в качестве генерального подрядчика по двум или более договорам на представление услуг, аналогичных по характеру и степени сложности.

Так, ОсОО «Ак-Тилек Курулуш» на дату проведения указанного тендера не имело такого опыта, так как было зарегистрировано в органах юстиции только 18 февраля 2011 года.

В 2013 году из средств турецкого кредита было перечислено 10165,6 тыс. сомов.

По итогам 2013 года по этому объекту сформировано незавершенное строительство на сумму 2977,1 тыс. сомов, кредиторская задолженность – 7168,4 тыс. сомов.

Аудит констатирует, что характерными нарушениями в ДЖГС являются нарушения ст. 13 Закона КР «О государственных закупках», где предусмотрено, что каждая закупающая организация обязана перед выбором победителя тендера провести аудит для определения соответствия закупок требованиям законодательства, если сумма закупок превышает пятикратный размер максимальных пороговых сумм.

Также системный характер имеет не исполнение требований ст. 59 закона, где закупающая организация должна запрашивать у поставщика (подрядчика) гарантийное обеспечение исполнение договора (ГОИД). В 2012-2013 годах в условиях тендера и при заключении договоров на проведение подрядных работ у поставщиков не истребованы гарантийные обеспечения исполнения договоров.

Кроме того, не были определены сроки выполнения работ, размеры штрафных санкций за их несвоевременное исполнение. Вместе с тем, поступившие средства из республиканского бюджета перечислялись на расчетные счета поставщиков (подрядчиков) независимо от фактического объема выполненных работ и наличия гарантийного обеспечения исполнения договора.

Из-за отсутствия конкретных сроков выполнения работ, ДЖГС в 2012-2013 годах ни в одном случае не были применены штрафные санкции к подрядчикам за несвоевременное выполнение СМР. В результате на конец года числится дебиторская задолженность подрядчиков на 545,0 млн. сомов.

Отмечается, что Генеральной прокуратурой Кыргызской Республики проведена проверка соблюдения требований Закона КР «О государственных закупках» и вынесено представление об устранении нарушений закона (от 20.09.13 г. № 11/1-9).

Аудит исполнения закона о госзакупках за 2013 год осуществлен в соответствии с Методикой проведения аудита государственных закупок, утвержденной постановлением Совета Счетной палаты КР от 28 ноября 2013 года № 01-/87, Методической инструкцией по оценке тендерных заявок при проведении конкурсных торгов, утвержденной Министерством финансов КР от 19 февраля 2013 года № 30-П.

Приказом ДЖГС от 26.01.2012 года №02-04 возложена ответственность за осуществление закупок на производственно-технический отдел (далее - отдел) и на каждый проводимый тендер приказом ДЖГС создавалась отдельная тендерная комиссия на закупку.

Отдел закупок был создан согласно приказу Госагентства по строительству, архитектуре и ЖКХ при Правительстве КР от 26 ноября 2012 года № 207. В настоящее время отдел подотчетен заместителю директора ДЖГС по строительно-технической части.

В ДЖГС имеются специалисты, прошедшие обучение по госзакупкам. Аудитом деятельности отдела госзакупок ДЖГС установлено, что ответственность сотрудников за неправильное проведение закупок не предусмотрена:

- периодические отчеты по закупкам в 2012 и 2013 годах не составлялись, в Министерство финансов предоставлялись только протоколы вскрытия тендерных заявок;

- инструкции, либо документированной процедуры по хранению тендерных предложений, полученных до срока подачи, наличие доступа к невскрытым тендерным предложениям не разработано и не утверждено;

- инструкций для персонала по обработке внутренних и внешних жалоб, включая не этичное поведение сотрудников, не разработано и не утверждено;

- отсутствуют журналы регистрации тендерных заявок;

- не предоставлялись уведомления победителям тендерных торгов, а вывешивались результаты торгов на стендах;

- не утверждены механизмы взаимодействия закупок и бухгалтерской системы по администрированию проведенных закупок.

Таким образом, отмечается об отсутствии системы внутреннего контроля для обеспечения соблюдения законодательства о госзакупках, положений об отделе, тендерной комиссии, регламентированности разделения обязанностей каждого сотрудники отдела закупок.

При осуществлении закупочного процесса применялась стандартная тендерная документация, утвержденная постановлением Правительства КР. Однако, тендерная документация для проведения тендеров не была в достаточной степени адаптирована и модифицирована.

По Фонду кредитования жилищно-социального развития

В рамках создания условий по развитию в республике кредитования жилищного строительства, а также в целях обеспечения финансирования мероприятий по устранению стихийных бедствий в Джалал-Абадской области и других регионах республики, постановлением Правления Национального банка № 11/2 от 22 мая 1998 года было принято решение об организации Фонда кредитования жилищно-социального развития при Агентстве «ДЕБРА» в виде самостоятельного структурного подразделения, не преследующего коммерческих целей.

В соответствии с Указом Президента КР от 28 мая 1998 года № 183 «О мерах по развитию кредитования жилищного строительства», в период с июля по август 1998 года для пополнения Фонда кредитования жилищно-социального развития, НБКР в Фонд было направлено 35,0 млн. сомов, за счет которых осуществлялось кредитование населения с. Сузак, пострадавшего при прорыве дамбы реки Кок-Арт.

Кредиты были выданы в соответствии с «Временным положением о кредитовании жилья для населения, пострадавшего от стихийных бедствий», утвержденным Постановлением Наблюдательного Совета Агентства «ДЕБРА» при НБКР № 4/1 от 05.06.1998 года. Были выделены денежные средства в сумме 46285,0 тыс. сомов, в том числе:

- НБКР – 35000,0 тыс. сомов;

- МЭиЧС КР – 120,0 тыс. сомов;

- ДЕБРА – 11548,0 тыс. сомов.

Всего Фондом было выделено кредитов по Джалал-Абадской области – 44257,0 тыс. сомов, Ошской области – 2028,0 тыс. сомов.

Были установлены сроки погашения кредитов на строительство и приобретение жилья – 15 лет, на ремонтные работы – 10 лет, с льготным

периодам отсрочки платежей до 01.01.2001 года, или погашение кредитов должно начаться с 01.01.2001 года.

В 2001 году средства, предоставленные Фонду кредитования жилищно-социального развития, были признаны возвратными НБКР и Агентством «ДЕБРА». В соответствии с заключенным договором с Агентством «ДЕБРА» от 27.02.2001 года, кредиты должны были погашаться в срок до 2012 года в соответствии с заключенными договорами с заемщиками.

В декабре 2002 года Правление НБКР рассмотрело и отклонило предложение о списании данной задолженности, признав данные средства возвратными. В связи с чем, было подписано соглашение между НБКР, Агентством «ДЕБРА» и Госархстроем от 07.04.2003 года № Д-3-5-4/475, в соответствии с которым возврат этих средств должен осуществлять Госархстрой, в настоящее время Департамент жилищно-гражданского строительства, в ведение которого был передан Фонд кредитования жилищно-социального развития.

По данным НБКР на 1 января 2014 года остаток составляет 30465,3 тыс. сомов. По данным ДЖГС на 1 января 2014 года числится дебиторская задолженность по средствам, администрируемым Фондом кредитования жилищно-социального развития – 44190,7 тыс. сомов.

Аудит исполнения сметы расходов за 2012-2013 годы

Смета расходов Департамента на 2012 год утверждена директором Госстроя Нарбаевым К. в сумме 48997,0 тыс. сомов.

Согласно Положению о Департаменте, утвержденному постановлением Правительства КР от 30 августа 2012 года № 600, директор Департамента имеет одного заместителя. Однако, в нарушение названного постановления, в штатное расписание Департамента введена дополнительно 1 единица заместителя директора. В результате, приказом от 27 апреля 2012 года за подписью директора, на должность заместителя директора назначен Акматалиев М.А.

Согласно представленным расчетным ведомостям, начисленная заработная плата Акматалиеву М.А. с сентября по декабрь 2012 года составила 153,6 тыс.сомов, на карточку перечислено 171,3 тыс.сомов и получено наличными 71,7 тыс.сомов.

Таким образом, по должности заместителя директора необоснованно начислено и выплачено всего 243,0 тыс.сомов.

За девять месяцев 2013 года Акматалиеву М.А. начислено 433,4 тыс. сомов, включая отпускные. На 1 октября 2013 года (момент увольнения) дебиторская задолженность за ним по заработной плате составила 21,4 тыс. сомов (*погашена 18 марта 2014 года, квитанция № 18072*).

По вновь принятой на должность второго зам. директора Сагыновой Ч.Х. начислено за ноябрь-декабрь 2013 года 95,2 тыс.сомов.

Всего расходы на содержание сверхштатной единицы заместителя директора ДЖГС в 2013 году составили 528,6 тыс. сомов.

Смета расходов Департамента на 2013 год утверждена директором Госстроя Нарбаевым К. в сумме 52309,9 тыс. сомов.

Рост расходов, предусмотренных на 2013 год, составил 3312,9 тыс. сомов по сравнению с 2012 годом. Как и в 2012 году, значительные средства предусмотрены на оплату труда, которые составили 37101,8 тыс. сомов (в том числе отчисления в Соцфонд - 5458,5 тыс. сомов), или 71% от общих расходов, все остальные расходы составили 29%.

За 2013 год расходы (кассовые) осуществлены на 57338,5 тыс. сомов, или с превышением на 5028,6 тыс. сомов от предусмотренных, в том числе по: заработной плате на 2852,6 тыс. сомов; транспортным расходам - 862,7 тыс. сомов; прочим приобретениям – 517,1 тыс. сомов и др.

Также проведены расходы, не предусмотренные первоначально по статьям: «Здания и сооружения» - 7611,0 тыс. сомов, «Машины и оборудование» - 1200,5 тыс. сомов.

Фактические расходы в 2013 году произведены в пределах кассовых расходов. По итогам за 2013 год баланс Департамента представлен активами на 50671,6 тыс. сомов, в том числе: основные фонды - 4139,3 тыс. сомов; запасы – 857,5 тыс. сомов; валюта и депозиты – 37813,4 тыс. сомов (денежные средства на расчетных счетах); дебиторская задолженность – 7861,4 тыс. сомов (из них авансирование услуг, основных фондов, налогов – 7734,6 тыс. сомов, задолженность сотрудников – 126,8 тыс. сомов).

Обязательства представлены кредиторской задолженностью в 21870,5 тыс. сомов, из них по средствам полученных во временное пользование – 21837,0 тыс. сомов и т.д.

Вместе с тем, согласно постановлению Правительства КР от 13.06.2006 года № 423, ДЖГС произвел отчисления в размере 2,9 % на свое содержание от сумм, перечисленных на строительство объектов, пострадавших от землетрясения в Баткенской области (5 школ) и одной школы Ноокатского района, на сумму 2164,2 тыс. сомов и остатки средств на 1 января 2013 года – 1260,6 тыс. сомов.

Таким образом, на содержание ДЖГС было направлено 3424,8 тыс. сомов, что является неприемлемым в расходовании спонсорской помощи, что подтверждается распоряжением Правительства КР от 12 сентября 2011 года № 406-р, предусматривающим, что указанные средства не включаются в специальные средства и расходуются по целевому назначению.

Аудит условий оплаты труда

Право утверждения структуры, штатного расписания подведомственных Государственному агентству архитектуры, строительства и жилищно-коммунального хозяйства при Правительстве КР подразделений и территориальных органов в пределах установленных нормативов предоставлено директору Госагентства.

На 2012 год штатное расписание Департамента утверждено директором Госагентства Нарбаевым К. в количестве 120 единиц с месячным фондом оплаты труда 973,5 тыс. сомов.

В 2013 году в штатное расписание Департамента дважды вносились изменения. На 1 января 2013 года по штатному расписанию было предусмотрено 60 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда на 521,7 тыс. сомов. В феврале 2013 года утверждено штатное расписание в количестве 76 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда - 638,1 тыс. сомов, по 6 территориальным УКСам - 48 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда на 412,2 тыс. сомов.

Штатное расписание от 1 ноября 2013 года утверждено директором ДЖГС на 74 штатных единицы с месячным фондом оплаты труда - 754,2 тыс. сомов и по 6 территориальным УКСам - 48 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда на 472,2 тыс. сомов.

Учитывая, что Департамент является одним из структурных подразделений Госстроя, размеры окладов сотрудников Департамента должны определяться нормативным актом, регулирующим условия оплаты труда работников структурных подразделений Госстроя. Однако, оклады сотрудников Департамента установлены в отсутствие нормативного документа,

Так, оклад директора установлен на уровне оклада статс-секретаря Госстроя, заместителя директора на уровне заместителей директора Госстроя. Оклады зав.отделом Департамента установлены в размерах от 10,5 тыс.сомов до 11,5 тыс.сомов, тогда как оклад зав.отделом Госстроя составлял 8,8 тыс.сомов. Оклады главного, ведущего специалиста, специалиста Департамента составляли - 8,4 тыс.сомов, 7,0 тыс.сомов и 6,5 тыс.сомов, а сотрудников Госстроя, соответственно, 6,3 тыс.сомов, 4,8 тыс.сомов и 4,0 тыс.сомов.

Аудитом по вопросу начисления заработной платы установлено, что в 2012 году расчеты по начислению производились с использованием устаревшей компьютерной программы, так как отсутствовали специалисты по ее техническому сопровождению. В результате анализа данной программы выявлены существенные недостатки:

- база данных по заработной плате не интегрирована в единую базу данных для подготовки расчетов и документов (1-С Бухгалтерия), или автономное использование сопряжено с рисками изменения расчетов по заработной плате;

- программа не содержит все необходимые функции по расчету заработной платы, своевременно не вносятся в алгоритм программы необходимые изменения, программа не соответствует своему предназначению.

При уточнении достоверности входящих остатков по расчетам заработной платы на 1 января 2012 года, внесены дебетовые остатки с 31 декабря 2011 года на 301,9 тыс.сомов.

Более того, специалистами, ответственными за начисление заработной платы в 2012 году - Мирзахмедовой Г., Жолдошевой |Д.,| Борбодоевой Д., производились начисления материальной помощи, квартальных премий в отсутствие приказов, а также сотрудникам, нанятым по трудовым контрактам, где кроме фиксированной оплаты труда дополнительные выплаты не предусмотрены.

Также, в Департаменте действует Положение о создании и расходовании фондов, утвержденное приказом директора Департамента и согласованное с Госагентством.

Так, приказом от 24 декабря 2012 года № 02/144 за счет фонда потребления премируются к Новому году сотрудники Департамента, работающие по контракту.

Положением о фонде потребления предусмотрено, что система премирования, порядок и условия выплаты вознаграждения по итогам работы за год, за выслугу лет, другие формы материального поощрения в Департаменте определяются коллективным договором и локальными нормативными актами. В соответствии с Положением о Департаменте, право устанавливать надбавки и доплаты к заработной плате работников предоставлено директору Департамента.

Таким образом, Положение о фонде потребления противоречит условиям постановлений Правительства КР от 19 марта 2010 года № 164 и от 30 августа 2012 года № 600, где право установления надбавок и доплат предоставляется директору Департамента, в зависимости от финансово-экономического состояния Департамента.

Аудитом установлено, так по срочному трудовому договору от 2 июля 2012 года (в отсутствие вакантной единицы) принята на должность ведущего специалиста учетно-финансового отдела на срок со 2 июля 2012 года до 31 декабря 2012 года Борбодоева Д.И. с ежемесячной оплатой в сумме 10,0 тыс.сомов, где надбавки и дополнительные выплаты не предусмотрены. Однако, за шесть месяцев работы в качестве ведущего специалиста учетно-финансового отдела Борбодоевой Д.И. начислено заработной платы на 154,0 тыс. сомов, когда следовало 60,0 тыс. сомов, или излишне начислено 94,0 тыс.сомов.

Аналогично, Аттокурову У.А - представителю по выдаче и возврату ссуд по Ноокенскому району и г.Майли-Суу, работающему по трудовому контракту от 9 января 2012 года, согласно приказу от 20.02.2012 года необоснованно выдана материальная помощь из фонда потребления и накопления в размере двух месячных окладов - 16,0 тыс. сомов в связи с его болезнью, при этом больничный лист не представлен.

При этом отмечается, что на предусмотренные штатным расписанием должности, работники принимаются по срочным трудовым контрактам и договорам и им осуществляются все доплаты и выплаты, не предусмотренные контрактами.

При выборочном аудите расчета больничных и пособий по беременности и родам установлено, что при расчете среднедневной заработной платы учитывалось вознаграждение за один последний месяц в нарушение «Положения о порядке назначения и выплаты пособий по временной нетрудоспособности, пособий по беременности и родам», утвержденного постановлением Правительства КР от 11 ноября 2011 года №727, что привело к излишнему начислению пособий по беременности и родам на 15,6 тыс.сомов (переплата по декретному отпуску Мирзахмедовой Г.).

С января 2013 года в учетно-финансовом отделе Департамента установлена автоматизированная система «1 С-бухгалтерия 7.7». В результате проверки правильности переноса остатков по заработной плате установлено, что дебиторская и кредиторская задолженности работников занижены, соответственно, на 227,6 тыс. сомов и 144,6 тыс.сомов.

Для уточнения фактических остатков по заработной плате, группой аудита Счетной палаты КР и Департамента проведена работа по разноске и сличению перечисленных сумм ежемесячно на карточки работников Департамента. Вследствие чего осуществлено уточнение остатков заработной платы на 01.01.2012 года, которые составили по дебету – 396,6 тыс.сомов, кредиту – 22,5 тыс.сомов; на числение заработной платы составило 19391,9 тыс. сомов.

На 01.01.2013 года остатки по заработной плате Департамента составили по дебету 627,9 тыс.сомов, кредиту - 346,7 тыс. сомов. В ходе настоящего аудита, по промежуточному акту Счетной палаты КР от 9 декабря 2013 года, восстановлена дебиторская задолженность на 1 января 2013 года по заработной плате на 84,4 тыс. сомов и сторнирована кредиторская задолженность на 1,7 тыс. сомов.

Дебиторская задолженность по заработной плате по состоянию на 1 января 2014 года сократилась до 267,1 тыс. сомов.

Установлено, что при отсутствии паспортных данных, или иного документа, удостоверяющего личность, трудовой книжки, заключен трудовой договор с Калыбековым Б. для осуществления деятельности юриста по судебным искам, требующей подтверждения специального образования.

Также сотрудникам представительств по областям заработная плата начисляется по заключенным с ними трудовым контрактам, в отсутствии табелей рабочего времени, без учета выплаты коэффициента за высокогорье сотрудникам, проживающим в Нарынской области.

За 2013 год по расчетным ведомостям, представленным Департаментом, начислено заработной платы на 33329,6 тыс. сомов.

Проведенный анализ заработной платы показал, что уровень оплаты труда в 2013 году по сравнению с 2012 годом возрос на 13937,7 тыс. сомов, в том числе за счет увеличения размеров должностных окладов на 2724,1

тыс. сомов, выслуги лет – 2099,6 тыс. сомов, премий - 7660,8 тыс. сомов, отпускных – 1540,8 тыс. сомов и т.д.

В структуре фонда оплаты труда размер премий составил 44,0%, фонд зарплаты по должностным окладам – 34,0 %, выслуга лет – 6,0 %, отпускные – 10,0 %, или премии составляют почти половину начисленной заработной платы.

Аудитом установлены факты, что в отсутствие приказов начислены квартальные премии в 2013 году на 2780,9 тыс. сомов, без учета фактически проработанного времени сотрудником.

Вместе с тем, не начисляются премии всем сотрудникам ДЖГС в нарушение изданных приказов. Так, согласно приказу от 15 февраля 2013 года о премировании всех сотрудников ДЖГС в размере одной месячной заработной платы к «Дню защитника Отечества», премии начислены только 53 сотрудникам из 110.

Согласно Положению «О создании и расходовании фондов Департамента жилищно-гражданского строительства», фонд потребления предусматривает надбавку к должностному окладу сотрудника за своевременное и качественное выполнение работы в размере 50% от должностного оклада и надбавку за выслугу лет.

Однако, отсутствуют утвержденные условия, критерии, определяющие своевременное и качественное выполнение работы, вклад каждого в результат деятельности Департамента

Размеры оплаты за выслугу лет работникам определяются исходя из общего трудового стажа сотрудника на основании приказов ДЖГС. При этом, указанное не определено ни Коллективным договором, ни какими-либо другими регулирующими документами.

В нарушение постановления Правительства КР от 25 ноября 1999 года №642 «О Правилах исчисления среднего размера оплаты труда», в 2013 году при исчислении размера среднего дневного заработка для оплаты отпусков и выплаты компенсаций применялись коэффициенты 25,4, вместо 29,6, что привело к переплате на 475,9 тыс. сомов.

В нарушение Положения, утвержденного постановлением Правительства КР от 11 ноября 2011 года №727, Джайчиеву К. в январе 2013 года недоначислено по больничным листам 0,4 тыс.сомов. В 2013 году переплата пособий по беременности и родам Кумушбек К.С. и Жеенбековой Ж. составила, соответственно, 2,8 тыс.сомов и 1,3 тыс.сомов.

Аудит банковских и казначейских операций

Поступления средств осуществлялись в 2012 году на счета Департамента: депозитный, специальный, мероприятия по ликвидации последствий стихийных бедствий, финансирование капитальных вложений (в том числе восстановление с. Нура Алайского района).

На 1 января 2012 года на счетах в Казначействе числилось 28825,4 тыс. сомов. Кроме того, Департамент имел счета в коммерческих банках:

- ОАО «РСК Банк» – расчетный; расчетный для строительства Дома, пострадавшим в апрельской революции; для спонсорской помощи от Центерра Голд Инк (сомовый и долларовой);

- ГОПУ ОАО «Коммерческий Банк «Кыргызстан» - расчетный;

- ОАО «Залкар Банк - Запад» – расчетный.

По данным Департамента на 1 января 2012 года в названных коммерческих банках числилось остатков на 122414,9 тыс. сомов.

В ГОПУ ОАО «Коммерческий банк «Кыргызстан» остаток на 1 января 2012 года составлял 11142,9 тыс.сомов. Всего со счета было израсходовано 5143,0 тыс. сомов, в том числе на пополнение другого расчетного счета – 4497,7 тыс. сомов, на нужды ДЖГС - 645,3 тыс. сомов. Остаток на 1 января 2013 года составил 5999,9 тыс. сомов.

В ОАО «Залкар Банк - Запад» денежные средства в сумме 1872,3 тыс. сомов находились без движения в течение 2012 года.

В ОАО «РСК Банк» на расчетном счете (сомовый) для спонсорской помощи от Центерра Голд Инк на 1 января 2012 года остаток составлял 43363,8 тыс.сомов.

В течение 2012 года перечислено на осуществление СМР, выполнение авторского надзора, содержание ДЖГС - 42505,6 тыс.сомов, пополнение счета было осуществлено на 402,4 тыс.сомов (возврат неверно перечисленных сумм), остаток на конец 2012 года составил 1260,6 тыс. сомов, которые 23 января 2013 года перечислены на расчетный счет ДЖГС в ОАО «РСК Банк».

В ОАО «РСК Банк» на расчетном счете для строительства Дома пострадавшим в апрельской революции, на 1 января 2012 года числилось остатков на 61110,1 тыс. сомов.

Распоряжением Правительства КР от 12 сентября 2011 года № 404-р рекомендовано мэрии г. Бишкек выделить земельный участок под строительство ДЖГС трех 9-этажных жилых домов, а Центральному казначейству перечислить 240,0 млн.сомов на счет ДЖГС для финансирования строительства. Заказчику строительства - ДЖГС поручалось осуществить закупку работ и услуг по строительству и проектированию жилых домов из одного источника.

Генеральным подрядчиком по строительству 90-квартирного дома было утверждено ОсОО «Аль-Манар».

В 2012 году за счет остатков на 1.01.2012 года 61110,1 тыс. сомов проведено финансирование на:

- строительно –монтажные работы ОсОО «Аль-Манар» - 59480,8 тыс. сомов;

- проектно - сметную документацию, экспертизу – 1624,05 тыс. сомов;

- услуги банка – 5,3 тыс. сомов.

На 1 января 2013 года осталось неиспользованными на расчетном счете – 542,4 тыс. сомов, которые были перечислены на содержание ДЖГС 23 января 2013 года.

В ОАО «РСК Банк» на расчетном счете (сомовый) на 1 января 2012 года числились остатки в сумме 4925,8 тыс. сомов. В течение 2012 года поступило на расчетный счет 63207,9 тыс. сомов, перечислено – 41643,4 тыс. сомов, остатки на 01.01.2013 года составили 26490,3 тыс. сомов.

Так, согласно данным, представленным ДЖГС, поступление средств на расчетный счет осуществлено за счет:

- поступления отчислений в размере 2,9 % на содержание ДЖГС - 46530,8 тыс. сомов;
- возврат ошибочно перечисленных сумм - 348,1 тыс. сомов;
- гарантийное обеспечение тендерной заявки - 16329,1 тыс. сомов.

На 1 января 2013 года на расчетном счете числилось остатков на 26490,3 тыс. сомов, поступило всего 92990,5 тыс. сомов, в том числе за счет 2,9 % – 44764,3 тыс. сомов, гарантийное обеспечение тендерной заявки – 44250,9 тыс. сомов, остатки с других расчетных счетов – 3675,3 тыс. сомов.

Перечислено с расчетного счета в 2013 году 94455,8 тыс. сомов, из них на содержание ДЖГС – 57338,4 тыс. сомов, возврат гарантийного обеспечения тендерной заявки – 37117,3 тыс. сомов. Остаток на конец 2013 года составил 37813,4 тыс. сомов.

Аудит подотчетных сумм

В соответствии с отчетными данными Департамента, за 2012 год выдано в подотчет сотрудникам 3343,9 тыс. сомов, списано с подотчета по авансовым отчетам 3224,0 тыс. сомов, в том числе на приобретение материалов для хозяйственных нужд 1244,4 тыс. сомов. На 01.01.2013 года по счету «Расчеты с подотчетными лицами» дебиторская задолженность составляла 178,5 тыс. сомов, кредиторская задолженность - 223,1 тыс. сомов.

За 2013 год полученные денежные средства в подотчет составили в сумме 7285,2 тыс. сомов, произведенные расходы - 7295,4 тыс. сомов. По состоянию на 01.01.2014 года по счету «Расчеты с подотчетными лицами» дебиторская задолженность составляет 168,3 тыс. сомов, кредиторская задолженность - 104,8 тыс. сомов.

Аудитом установлены факты нарушений ведения учета подотчетных сумм, не соблюдение требований правильности составления и своевременности сдачи авансовых отчетов, как:

Переплата командировочных:

- заместителю директора ДЖГС Нуркулову Б.Ж - 0,7 тыс.сомов;
- главному инженеру ДЖГС Джайчиеву К. – 2,9 тыс.сомов;
- внутреннему аудитору Торогулову О. - 0,3 тыс.сомов;
- и.о. заведующего отделом аналитики и возврата ссуд Абдуллаеву Э. М.- 9,6 тыс. сомов;
- зав. отделом кредитования Абдылдабекову Ж.А - 1,2 тыс. сомов;
- главному специалисту Аджимаматову Т. - 3,0 тыс. сомов;
- главному специалисту Щукиной И.С. - 0,5 тыс. сомов;
- специалисту отдела кредитования Сартбаеву Э.У - 1,2 тыс. сомов;

- начальнику Джалал-Абадского УКСа Касымалиеву Б. - 5,7 тыс. сомов;

- представителю по Таласской области Салыбаеву С. - 4,0 тыс. сомов;

- ведущему специалисту Юсупову Б. - 0,9 тыс. сомов.

Необоснованное списание подотчетных сумм, выданных заведующему учетно-финансовым отделом Кенешбаеву М.С. — 3,4 тыс. сомов.

Неэффективное, нерациональное использование средств: Супатаевым А. сдан авансовый отчет от 24.12.2013 года на 31,0 тыс. сомов за юридические услуги, когда в структуре ДЖГС имеется сектор правового обеспечения с соответствующими функциональными обязанностями и юрист по контракту.

Оприходование материальных ценностей, не соответствующее порядку ведения бухгалтерского учета:

- Чогулдуровым К.М., технадзором по Таласской области сдан авансовый отчет от 17.07.2013 года на 15,3 тыс. сомов по приобретенным ТМЦ, в том числе факс - 7,5 тыс. сомов, который оприходован как МБП, вместо элемента счета 3112 «Офисное оборудование»; от 31.05.2013 года сдан отчет на 30,4 тыс. сомов по приобретенному компьютеру, который оприходован по элементу счета 2215 «Прочие расходы, связанные с оплатой прочих услуг», вместо элемента счета 3112 «Компьютерное оборудование».

- Баетовой И., начальником Иссык-Кульского УКСа сдан авансовый отчет от 28.02.2013 года на 45,7 тыс. сомов на приобретение мебели, которая оприходована по элементу 3112.5.200 «Прочие приобретения предметов и материалов для текущих хоз.целей», тогда как следовало отнести на основные средства по элементу 3112.3.110 «Мебель».

Аудит состояния основных фондов

Согласно выписке из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество, собственником части строения (квартиры) по адресу г. Бишкек, ул. Интергельпо, дом 18 кв. 12, является Департамент жилищно-гражданского строительства на основании решения Ленинского суда от 13 марта 2006 года (договор купли с отлагательным условием № 1245 от 19 мая 2005 года).

По данным Коммунального предприятия «Бишкектеплоэнерго» мэрии г. Бишкек, за Департаментом жилищно-гражданского строительства числится дебиторская задолженность на 22,2 тыс.сомов за потребленную теплоэнергию по указанной квартире, в связи с передачей дебиторской задолженности согласно сверки между ОАО «Нур» и КП «Бишкектеплоэнерго» на основании постановления мэрии г. Бишкек от 27 августа 2013 года № 273.

Заключение

По аудиту исполнения сметы расходов бюджетных средств центрального аппарата Госагентства

1. При наличии значительного числа вакантных государственных должностей, заключались трудовые договора с лицами, в отсутствии стажа и опыта работы. По трудовым договорам начислено и выплачено заработной платы на 837,3 тыс. сомов.

2. На содержание одной сверхштатной единицы начислено и выплачено бюджетных средств в сумме 342,2 тыс. сомов, в том числе за 10 месяцев 2012 года - 177,1 тыс. сомов, 9 месяцев 2013 года - 165,1 тыс. сомов.

3. По взаимоотношениям с ОсОО СМУ-3 на проведение работ по подготовке и монтажу флагштока, кроме перечисленной суммы, документов не имелось и задолженности не существовало. Несмотря на это, бухгалтерией оприходован флагшток стоимостью на 500,0 тыс. сомов.

4. При наличии убытков подведомственными подразделениями осуществлялись отчисления в размере 10 % на счет Госстройрегионразвития КР в нарушение Положения, утвержденного постановлением Правительства КР от 08.05.2009 года № 286. В нарушение Положения об использовании спецсредств на проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских, градостроительных и проектных работ, специальные средства в сумме 406,8 тыс. сомов направлены на выплату премиальных сотрудникам.

По Департаменту жилищно-гражданского строительства

1. По результатам предыдущего аудита в Департаменте жилищно-гражданского строительства, проведенного в рамках анализа деятельности и аудита использования бюджетных, специальных и иных средств в Государственном агентстве архитектуры и строительства при Правительстве Кыргызской Республики и его подведомственных подразделениях за период с 01.01.2011 года по 31.12.2011 года, Департаментом не исполнены 6 пунктов предписания.

2. В нарушение нормативных актов, регламентирующих вопросы финансирования и отчетности по бюджетным средствам, ни Министерством финансов КР, ни Госстроем не принято никаких мер по востребованию отчетности Департамента по использованию 2,9 % бюджетных средств, а Департаментом не приняты меры по предоставлению отчетности в вышестоящие организации.

За все годы существования Департамента, отчетность по использованию средств, отчисленных в размере 2,9 % от средств, выделенных на капитальные вложения, безвозмездную помощь, ссуды и кредиты населению в Министерство финансов предоставлялась в виде приложений к отчетам по капитальным вложениям.

В результате, средства республиканского бюджета, используемые Департаментом, отражались как произведенные расходы на капитальные вложения, льготы по социальной помощи, ссуды и кредиты, составившие в 2012 году 46530,8 тыс. сомов, 2013 году – 44764,3 тыс. сомов.

Таким образом, отчетность Правительства об исполнении республиканского бюджета за каждый финансовый год в части финансирования капитальных вложений, имеет отклонение на вышеуказанные суммы.

3. К спонсорской помощи также применялись нормы, предусмотренные постановлением Правительства КР от 30.08.2012 года №600, в части взимания на содержание Департамента 2,9% от полученной суммы.

В результате, вне системы казначейства, использовались значительные суммы, составившие за 2012 год - 46530,8 тыс. сомов, 2013 год - 44764,3 тыс. сомов.

3. На 2012 год средства на капвложения предусматривались для финансирования 200 объектов, в том числе 181 объекта, администрируемого Департаментом жилищно-гражданского строительства.

В ходе исполнения бюджета 2012 года было осуществлено перераспределение средств по объектам строительства, в результате ДЖГС профинансировано 156 объектов на 957592,0 тыс. сомов, кассовые расходы составили 953702,3 тыс. сомов, возвращено в республиканский бюджет - 3889,7 тыс. сомов. Значительное количество объектов, финансируемых по статье капитальные вложения, находятся в Ошской области - 60 объектов, или 40 % от общего количества строящихся объектов, Джалал-Абадской области - 27 объектов (17 %), Баткенской области - 20 объектов (13 %), Иссык-Кульской области - 14 объектов (9 %), Чуйской области - 12 объектов (7 %), Таласской области - 7 объектов (4 %), Нарынской области - 12 объектов (3 %), г. Бишкек - 4 объекта (3%). 149

4. В соответствии с постановлением Правительства КР от 30 августа 2012 года №600 «Об утверждении положений о подведомственных подразделениях Государственного агентства архитектуры, строительства и жилищно-коммунального хозяйства при Правительстве Кыргызской Республики», по итогам 2012 года в баланс ДЖГС были интегрированы балансы территориальных управлений капитального строительства, УКСа Минобразования и Объединенной дирекции строящихся предприятий Министерства здравоохранения КР, в том числе незавершенное строительство на 1903894,8 тыс. сомов.

5. В 2012 году в эксплуатацию сдано всего 6 объектов, суммарной балансовой стоимостью 198360,2 тыс. сомов, из профинансированных 156 объектов, или эффективность финансирования за 2012 год составила 3,8 %.

6. Согласно кредитному соглашению о предоставлении Правительством Турецкой Республики Правительству Кыргызской Республики кредита на сумму 100,0 млн. долларов США, планировалось финансирование объектов образования по перечню объектов, который был одобрен в устном порядке Премьер-министром КР, куда вошли 18 объектов образования, где предполагалась сумма финансирования из средств турецкого кредита на 568435,2 тыс. сомов.

В 2012 году, при отсутствии финансирования, проведено 10 тендеров на общую сумму 345826,8 тыс. сомов, что является неправомочным.

Вместе с тем, по условиям кредитного соглашения проекты, финансируемые в рамках данного кредита, должны быть проектами, осуществляемыми подрядчиком, которые отобраны на конкурсной основе среди совместных консорциумов кыргызских и турецких компаний.

Указанное условие не было включено в особые условия к инструкциям участникам тендера, или проведенные тендерные мероприятия не соответствуют условиям кредитного соглашения.

По результатам проведенных тендеров установлены нарушения Закона КР «О государственных закупках», в части заключения договора по истечении 6 месяцев, отсутствия аудиторского отчета, гарантийного обеспечения исполнения договора, сроков окончания строительства (объекты: «Школа в с. Кадырша Савай а/о Карасуйского района Ошской области, 320 уч. мест»; «Школа в с. Кызыл-Алай, Уч-Добо а/о, Алайского района Ошской области на 400 уч. мест»; «Школа им. Сатиева, Жошолу а/о, Алайского района Ошской области на 400 уч. мест» и др.)

По объекту «Строительство спортивного зала с переходной галереей для средней школы им. Манаса Араванского района» на сумму 13866,5 тыс. сомов в тендере участвовало 7 претендентов, договор присужден ЗАО «Монтажник» на 11257,7 тыс. сомов, тогда как стоимость тендерной заявки у АООТ «Оштейлоокурулуш» составляла 9869,7 тыс. сомов, ОсОО «Агиль» - 11045,1 тыс. сомов. ЗАО «Монтажник» имело задолженность по отчислениям в Соцфонд на сумму 114,4 тыс. сомов. По смете, представленной в тендерной заявке, стоимость общестроительных работ составляла 7197,2 тыс. сомов, а в сводной ведомости стоимость работ была увеличена на 700,0 тыс. сомов.

В нарушение Закона «О государственных закупках» (п. 4 ст. 13), ДЖГС не был составлен и утвержден план закупок на 2013 год за счет средств кредита Турецкой Республики.

7. Установлены отклонения между балансовой стоимостью объектов и перечислениями, произведенными на их строительство (школа им. Жакыпова на 192 уч. места в с/у Кызыл-Октябрь Узгенского района Ошской области, балансовая стоимость 28060,1 тыс. сомов, перечислено 28251,6 тыс. сомов, или разница 191,5 тыс. сомов; реконструкция средней школы им. Стрельникова в с. Арашан Аламединского района Чуйской области, сметная стоимость 10072,9 тыс. сомов, перечислено 10756,6 тыс. сомов, или с превышением на 683,7 тыс. сомов и др.)

На баланс Аманбаевского а/о Карабууринского района Таласской области переданы затраты на строительство школы со спортзалом всего на 51959,9 тыс. сомов, тогда как согласно Перечню - 2, ее сметная стоимость составляла 49519,9 тыс. сомов.

8. В соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 6 февраля 2007 года №37 «О мерах по ликвидации последствий

землетрясений, произошедших 26 декабря 2006 года», с. Ак-Жар Кочкорского района Нарынской области, взамен пострадавшей школы в результате произошедшего землетрясения, было начато строительство школы на 480 ученических мест в мае 2007 года и завершено в апреле 2009 года, где подрядчиком выступил АО «Хан-Тенгри» (договор от 28.04.2007 г.), общая сметная стоимость школы составляла 47,0 млн. сомов.

Объект принят по акту Государственной комиссии о приемке в эксплуатацию и утвержден 10.05.2009 года с приложением акта недоделок от 28.04.2009 года. Объект передан Департаментом жилищно-гражданского строительства на баланс Кум-Добонского айыльного округа с затратами на строительство в сумму 49,9 млн.сомов.

В связи с многочисленными жалобами на качество строительства школы, 18 марта 2014 года рабочей комиссией в составе представителей Министерства образования и науки КР, Госстроя КР, главы Кум-Добонского айыльного округа, Кочкорского районного отдела образования было проведено комиссионное обследование данной школы.

Комиссией выявлены многочисленные нарушения технологии строительства в здании школы и спортивном зале. Отмечена небезопасность нахождения учащихся в данной школе, так как ее аварийное состояние угрожает жизни учащихся и преподавателей.

В настоящее время ведутся судебные разбирательства с АО «Хан-Тенгри» по поводу отказа последнего от устранения и переделки допущенных в ходе строительства недостатков и нарушений.

Аудит констатирует, что с учетом увеличения сметных назначений на 2,9 млн.сомов, качество строительство не соответствует существующим нормам, или строительство названной школы является неэффективным расходованием бюджетных средств.

(Информация по указанной школе представлена Торага Жогорку Кенеша КР, министру финансов КР, генеральному прокурору для принятия решения (исх.№01-8/479 от 04.04.2014 года).

9. На 2013 год перечень объектов предусматривал финансирование через Департамент жилищно-гражданского строительства 140 объектов на сумму 1387549,4 тыс. сомов. Перераспределение сметных назначений, а также дополнительное финансирование объектов истроек, осуществлено на 375551,6 тыс.сомов, или фактическое финансирование ДЖГС осуществлено на 1763101,0 тыс. сомов по 191 объекту, или возросло на 51 объект. Строительство объектов было профинансировано на 1738402,7 тыс. сомов, произведены кассовые расходы на 1711420,9 тыс. сомов, возвращено в бюджет неиспользованных средств на сумму 26980,8 тыс. сомов, в том числе средства турецкого кредита - 9291,4 тыс. сомов.

В 2013 году значительное количество строящихся объектов профинансированы в: Ошской области - 62 объекта на 810314,7 тыс. сомов, в том числе за счет средств турецкого кредита - 16 объектов на 260269,6 тыс. сомов; Баткенской области - 28 объектов на 251033,2 тыс. сомов, в том числе

за счет средств турецкого кредита - 3 объекта на 38326,4 тыс. сомов; Джалал-Абадской области - 23 объекта на 236637,1 тыс. сомов, в том числе за счет средств турецкого кредита - 6 объектов на 87634,7 тыс. сомов; Чуйской области - 17 объектов на 147403,9 тыс. сомов, в том числе за счет средств турецкого кредита - 1 объект на 6000,0 тыс. сомов; Иссык-Кульской области - 14 объектов на 105874,9 тыс. сомов, в том числе за счет средств турецкого кредита - 6 объектов на 64972,9 тыс. сомов; Нарынской области - 8 объектов на 73176,4 тыс. сомов, в том числе за счет средств турецкого кредита - 4 объектов на 20531,2 тыс. сомов; Таласской области - 6 объектов на 107636,9 тыс. сомов, в том числе за счет средств турецкого кредита - 4 объектов на 57974,0 тыс. сомов.

10. Вне системы Казначейства, на расчетный счет Департамента 13 декабря 2013 года переведено 2,0 млн.долл. США для реализации проекта по строительству социального жилья в г. Ош за счет грантовых средств КНР, согласно дополнительному соглашению № 05/395 от 13 декабря 2013 года, подписанному Департаментом жилищно-гражданского строительства и Синьзянской компанией групп дорог и мостов АООО «Бэй Синь», в рамках контракта, подписанного Государственной дирекцией по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад с Синьзянской корпорацией по строительству дорог и мостов АООО «Бей Синь», где общая сумма контракта составляет 5,0 млн.долл. США на реализацию проекта по строительству в г.Ош 2-х пятиэтажных и 1-го шестиэтажного жилых домов, с общим количеством квартир – 66, общей площадью 5391,92 кв.метров.

11. Постановлением Правительства КР от 19 января 2013 года № 19 ликвидирована Государственная дирекция по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад (Госдирекция) и функции ее переданы Государственному агентству по строительству и региональному развитию при Правительстве КР. При принятии активов и обязательств Госдирекции в соответствии с постановлением Правительства КР от 19 января 2013 года № 19, задолженности Синьзянской корпорации по строительству дорог и мостов АООО «Бей Синь» не имелось, или сокрытая дебиторская задолженность, перечисленная в соответствии с контрактом от 18.07.2012 года Госдирекции, составила 2,5 млн.долл. США (по курсу сома на 16.12.2013 года -49.27 сома, всего 123179,3 тыс.сомов).

12. Вне Перечня объектов капвложений, были профинансированы 24,7 млн.сомов, из них на строительство жилого дома в мкр. Тунгуч г. Бишкек – 10,0 млн.сомов, и пострадавшим от событий в апреле 2010 года жителям Таласской и Нарынской областям – 14,7 млн.сомов.

13. В 2013 году в эксплуатацию сдано всего 5 объектов суммарной балансовой стоимостью 248419,0 тыс. сомов из профинансированных 191 объекта, или эффективность финансирования за 2013 год составила 2,6 %.

Дебиторская задолженность на конец 2013 года по финансированию капвложений составила 509102,3 тыс. сомов. Таким образом, на счетах подрядчиков остались неосвоенными 509102,3 тыс. сомов, что составляет 27 % от профинансированных сумм.

Отмечается, что Министерством финансов в ноябре и декабре 2013 года профинансировано 545,8 млн. сомов, или треть финансирования года, которые почти все были отнесены на дебиторскую задолженность подрядчиков.

14. Аудитом выявлены серьезные пробелы в администрировании вопросов финансирования объектов капитального строительства. Фактически, в список финансируемых объектов включаются предложения, не имеющие экономического обоснования и проектной документации. В конечном итоге, это ведет к неэффективному использованию государственных средств, долгострою и вложению средств бюджета в незаконченные объекты. Объем незавершенного строительства государственных объектов на конец 2012 года составил 3053,7 млн. сомов, 2013 года – 5658,0 млн. сомов.

15. Учитывая, что порядок финансирования капитального строительства определен «Положением о формировании перечня строек и объектов для государственных нужд и их финансировании за счет средств республиканского бюджета», утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 11.09.2006 года №652, перечень строек и объектов для государственных нужд формируется Министерством финансов Кыргызской Республики ежегодно для каждого государственного заказчика отдельно по административной, функциональной и экономической классификации расходов республиканского бюджета.

Вместе с тем, в соответствии с постановлением Правительства КР от 30 августа 2012 года №600 «Об утверждении положений о подведомственных подразделениях Государственного агентства архитектуры, строительства и жилищно-коммунального хозяйства при Правительстве Кыргызской Республики», право формирования перечня объектов капитального строительства предоставлено Департаменту и на него возложены функции «Единого заказчика».

В результате, право формировать Перечень предоставлено двум структурам Правительства КР. Однако, до настоящего времени указанный Перечень формирует Министерство финансов КР, согласовывает с Правительством КР и Комитетом по бюджету и финансам Жогорку Кенеша КР, который передается на администрирование Департаменту.

16. По данным ДЖГС, в уточненный Перечень объектов, финансируемых через ДЖГС в 2013 году, было включено 35 новых объектов, которым открыты кредиты на 262763,0 тыс.сомов, и соответственно профинансированы ассигнования на 205433,0 тыс. сомов. Особо отмечается, что из 35 новых объектов, проектно-сметная документация имелась только по 17 объектам.

В результате, Министерством финансов КР не соблюдается пункты 8 и 10 «Положения о формировании перечня строек и объектов для государственных нужд и их финансировании за счет средств республиканского бюджета», где указано, что не допускается включение в

перечень строек и объектов, в отношении которых отсутствует утвержденная градостроительная, предпроектная и проектная документация, а также в приоритетном порядке в Перечень включаются не завершенные строительством объекты, подлежащие завершению строительством в планируемом году; стройки и объекты, по которым принятые в пределах лимита бюджетных обязательств денежные обязательства республиканского бюджета остались неисполненными по причине недостаточности фактически выделенных средств. В результате, строительство новых объектов без проектно-сметной документации, влечет в будущем к дополнительным расходам бюджета.

17. Министерством финансов при формировании Перечня не принимается во внимание постановление Правительства КР от 11 июня 2012 года № 387 «Об утверждении основных технических показателей общеобразовательных школ», где утверждены основные исходные технические показатели по вместимости общеобразовательных школ, по общей площади участка школьного комплекса и площади учебных помещений из расчета на одного учащегося; максимальная стоимость строительства 1 кв.м школ, без коммуникаций и оборудования.

В результате, в Перечне на 2013 год предусмотрено финансирование на строительство школ сверх основных технических показателей (*объекты: школа-интернат им. Ж. Боконбаева, Базар-Коргонского района на 375 ученических мест, ориентировочная сметная стоимость 88867,0 тыс. сомов, тогда как названным постановлением стоимость такой школы должна оцениваться в 55800,0 тыс. сомов, без коммуникаций, или заложено сверх расчетных показателей на 33064,0 тыс. сомов; школа им. Жолдошева в а/о Кызыл-Октябрь Узгенского района на 200 ученических мест, ориентировочная сметная стоимость 48326,4 тыс. сомов, тогда как согласно нормам, стоимость такой школы должна оцениваться в 33067,0 тыс. сомов, без коммуникаций, или заложено сверх расчетных показателей на 15259,4 тыс. сомов и т.д.*)

18. До настоящего времени Госстроем и ДЖГС не разработаны и не утверждены:

- проекты типовых школ, детских садов, спортзалов и т.д;
- нормативы стоимости проектных работ;
- ответственность проектировщиков, допустивших некачественное и неполное проектирование объектов соцкультбыта;
- ответственность лиц, допустивших увеличение сметной стоимости, превышение нормативов (подрядчик, ПТО).

19. В соответствии с Меморандумом от 5 апреля 2006 года о совместном сотрудничестве в области жилищного строительства на условиях долгосрочного ипотечного кредитования и подписанным договором со строительной компанией «Атис», постановлением Правительства КР от 19 декабря 2006 года № 862 «Об экспериментальном проектировании и строительстве микрорайона-15 «Джал-Артис» в городе Бишкек» определено,

что 400 квартир (одно и двухкомнатных) в микрорайоне -15 «Джал-Артис» г. Бишкек являются социальным жильем.

20. В соответствии с договором от 27 апреля 2006 года условная цена квартиры на условиях ипотечного кредитования за 1 кв. м. должна составлять не более 360 долл.США. Однако, согласно договору № 34-2009 от 4 декабря 2009 года между Управлением жилищно-гражданского строительства Госстроя и ОсОО «Артис Глобал КО, ЛТД», цена за 1 кв.м. составляет 460 долл.США.

Таким образом, условия договора № 34-2009 от 4 декабря 2009 года противоречат условиям договора от 27 апреля 2006 года в части установления цены за 1 кв.м. жилья с превышением на 100 долл. США.

21. На первом этапе строительства были распределены 118 квартир: для государственных служащих - 95 квартир; мэрии г. Бишкек – 20 квартир; промпроекту – 1 квартира; ОАО «Кыргызгаз» – 1 квартира; ОАО «Северэлектро» - 1 квартира. Вместе с тем, по условиям договора № 34-2009 от 4 декабря 2009 года, должно быть распределено 87 квартир.

Вместе с тем, отделом развития жилищного строительства и ипотечного кредитования ДЖГС:

- не оформлены акты приема-передачи денежных средств по курсу НБКР на день перечисления денежных средств на расчетный счет ОсОО «Артис Глобал КО ЛТД», предусмотренные условиями договора № 34-2009 от 4 декабря 2009 года;

- не востребованы договоры ипотечного кредитования с покупателями, которые должны содержать условия погашения кредита в размере 30% стоимости квартир перед Управлением жилищно-гражданского строительства после погашения ипотечного кредита в размере 70% перед Застройщиком.

22. Согласно письму Южно-Корейской строительной компании «Артис Глобал КО ЛТД» от 03.04.2014 года № 77, из числа 118 получателей, квартиры выделены:

- однокомнатная квартира и субсидия из республиканского бюджета в размере 240,1 тыс. сомов по квоте Госкомитета водного хозяйства Министерства сельского хозяйства и мелиорации КР Турганбаеву Т.И. При этом, по информации комитета, Турганбаев Т.И. в структуре Минсельхоза не работал и в настоящее время не работает;

- однокомнатная квартира ОАО «Кыргызгаз». Однако, письмом ОАО «Кыргызгаз» от 25 апреля 2014 года № 01-3/519 сообщило, что в период с 2008 по 2013 год работникам ОАО и его филиалов в микрорайоне «Джал-Артис-15» г. Бишкек квартиры не распределялись;

- однокомнатная квартира ОАО «Северэлектро». Однако, письмом ОАО «Северэлектро» от 15 апреля 2014 года № 115/1508 сообщило, что в период с 2008 года по настоящее время своим работникам жилые квартиры не распределяли;

- две однокомнатные квартиры Мамбеталиевой В.С. и Дуйшенбек у.З. по квоте Министерства культуры, информации и туризма Кыргызской Республики, которыми также были получены субсидии из республиканского бюджета на 263,7 тыс. сомов и 263,0 тыс. сомов. Однако, Минкультуры письмом от 16 апреля 2014 года № 05-2/1354 сообщило, что в период с 2008 по 2013 год указанные лица в министерстве (структурных подразделениях) не работали.

В списке лиц, получивших квартиры, согласно данным Южно-Корейской строительной компании «Артис Глобал КО ЛТД» и Департамента кадастра о праве собственности на квартиры числятся: Ситников В.М., Усупбеков Б.С., Калчакеева А.М., Ботобеков М.Д., Чирикова Б.Б., Койчукеева А.С., Кожокеев А.А., которые в списке госслужащих, получивших квартиры по ипотечному кредитованию, не значатся.

Вместе с тем, по данным Департамента кадастра числятся:

- за Ботобековым М.Д. жилой дом по ул. Баетова, 82 (договор купли-продажи от 16.09.2010 г.), часть жилого дома по ул. Троицкой, 66 (договор купли от 28.08.2011 г.);

- за Койчукеевой А.С. участие в долевом строительстве квартиры № 28 по ул. Ахунбаева, 204/3.

23. По результатам контрольного обмера и аудита актов выполненных работ по объектам строительства ДЖГС выявлены завышения стоимости работ, которые полностью восстановлены путем снятия объемов по актам выполненных работ, соответственно, за 2012 год - 5361,7 тыс.сомов, за 9 месяцев 2013 года - 5335,8 тыс. сомов.

24. В ДЖГС отсутствует единая автоматизированная информационная система (база данных) по учету, отчетности как получателей бюджетных пособий, льготных кредитов, ссуд, так и по средствам, полученным и погашенным в республиканский бюджет. Существующая база данных по ссудозаемщикам, получателям помощи ведется в программе, имеющей существенные проблемы. По подготовленной вручную отделом возврата ссуд информации по ссудам, полученным в 1994-2011 годах, должно быть погашено 286951,5 тыс. сомов, погашено на 1 января 2014 года всего 91069,1 тыс. сомов, или 31,7%.

25. ДЖГС, до принятия Закона о республиканском бюджете на 2012 год, представил в Министерство финансов КР план закупок и график проведения тендеров, который предусматривал приобретение услуг по строительству всего 15 объектов на общую сумму 759252,4 тыс. сомов. Фактически за 2012 год проведено 27 тендерных мероприятий на закупку строительных работ на сумму 584574,0 тыс. сомов.

В списке проведенных тендеров за 2012 год, из представленных в Минфин 15 объектов, числится только один объект «Школа на 700 уч. мест в с.Военно-Антоновка, Сокулукского района Чуйской области», где тендерная сумма закупок увеличена на 1942,5 тыс. сомов, при планируемых 153057,5

тыс. сомов. 9 объектов профинансированы без проведения тендеров на 91571,2 тыс. сомов.

26. Согласно постановлению Правительства КР, без проведения тендеров, заключены договора и осуществлено финансирование 24 объектов за счет спонсорских средств компании «Центерра Голд Компани» на сумму 401629,3 тыс. сомов.

27. Распоряжением Правительства КР от 19 июля 2012 года № 362-р предусматривалось Государственному агентству по строительству и региональному развитию выдать разрешение на параллельное проектирование и строительство вновь начатых объектов, с применением типовых проектов согласно постановлению Правительства КР от 11 июня 2012 года № 387 «Об утверждении основных технических показателей общеобразовательных школ».

Согласно п. 21 постановления Правительства КР от 11 сентября 2006 года №652 «Об утверждении Положения о формировании перечня строек и объектов для государственных нужд и их финансировании за счет средств республиканского бюджета», Госзаказчик, по каждой стройке и объекту должен представить в МФ КР: положительные экспертные заключения по проектно-сметной документации госэкспертизы при формировании перечня строек и объектов.

В результате, распоряжение Правительства КР от 19 июля 2012 года № 362-р в части выдачи разрешения на параллельное проектирование и строительство вновь начатых объектов, имеет противоречие условиям постановления Правительства КР от 11 сентября 2006 года № 652.

28. Распоряжением Правительства КР от 19 июля 2012 года № 362-р предписывалось ДЖГС в соответствии со статьей 38 Закона КР «О государственных закупках» определить подрядную организацию для возведения общеобразовательных школ в текущем году. ДЖГС были отобраны 22 подрядчика для заключения договоров на строительство 25 объектов для финансирования из одного источника. При этом, были заключены договора на сумму 168673,0 тыс. сомов и осуществлено финансирование в 2012 году на сумму 106947,2 тыс. сомов.

По итогам 2012 года из профинансированных объектов ни один не сдан в эксплуатацию, более того, в списки объектов, строящихся методом из одного источника, были включены новые объекты и профинансированы.

29. Формирование плана закупок на 2013 год и его исполнение имеют значительные расхождения. При планируемых 30 тендерах за счет республиканского бюджета, проведено 29, при этом сумма проведенных тендеров сократилась на 41997,7 тыс. сомов.

30. Постановлением Правительства КР от 24 июня 2013 года № 372 поручалось Госагентству организовать проведение тендеров на закупку работ и услуг через территориальные управления капитального строительства, что противоречит статье 13 Закона КР «О государственных закупках», так как они не являются самостоятельными юридическими

лицами, и ответственность на осуществление закупок в приказном порядке за ними не была закреплена. УКСами в областях проведено 22 тендера на сумму 343225,3 тыс. сомов.

31. Выборочный аудит проведенных закупок из средств республиканского бюджета показал, что в нарушение Закона КР «О государственных закупках» не проводились аудиты для определения соответствия закупок требованиям, установленным настоящим Законом, когда сумма закупок превышала 5-кратный размер максимальных пороговых сумм, не отменялись тендера при участии только одного участника, у победителей тендеров отсутствовали аудиторские отчеты, гарантийное обеспечение исполнение договора, сроки окончания строительства, не были определены размеры штрафных санкций за их несвоевременное исполнение.

В результате на конец 2013 года числится дебиторская задолженность подрядчиков на 545,0 млн. сомов.

Отмечается, что Генеральной прокуратурой Кыргызской Республики проведена проверка соблюдения требований Закона КР «О государственных закупках» и вынесено представление об устранении нарушений закона от 20.09.2013 года № 11/1-9.

32. В деятельности отдела госзакупок ДЖГС установлено большое количество недостатков: не предусмотрена ответственность сотрудников за неправильное проведение закупок; периодические отчеты по закупкам в 2012 и 2013 годах не составлялись, в Министерство финансов предоставлялись только протоколы вскрытия тендерных заявок; не разработаны и не утверждены процедуры по хранению тендерных предложений, полученных до срока подачи, наличию доступа к невскрытым тендерным предложениям; отсутствуют журналы регистрации тендерных заявок и т.д.;

Отмечается отсутствие системы внутреннего контроля для обеспечения соблюдения законодательства о госзакупках, положений об отделе, тендерной комиссии, регламентированности разделения обязанностей каждого сотрудника отдела закупок.

33. Из Фонда кредитования жилищно-социального развития было выделено кредитов по Джалал-Абадской области – 44257,0 тыс. сомов, Ошской области – 2028,0 тыс. сомов. Погашение кредитов должно было проходить с 01.01.2001 года до 2012 года в соответствии с заключенными договорами с заемщиками. Возврат средств должен осуществлять Госархстрой, в настоящее время Департамент жилищно-гражданского строительства, в ведение которого был передан Фонд кредитования жилищно-социального развития.

По данным НБКР на 1 января 2014 года остаток составляет 30465,3 тыс. сомов. По данным ДЖГС на 1 января 2014 года числится дебиторская задолженность по средствам на 44190,7 тыс. сомов.

34. На 2013 год рост расходов на содержание Департамента составил 3312,9 тыс. сомов (кассовые расходы - 57338,5 тыс. сомов), по сравнению с 2012 годом. Значительные средства, или 71% от общих расходов

предусмотрены на оплату труда, или 37101,8 тыс. сомов (в том числе отчисления в Соцфонд - 5458,5 тыс. сомов), все остальные расходы составили 29%.

35. ДЖГС произвел отчисления в размере 2,9 % на свое содержание от сумм, перечисленных на строительство объектов, пострадавших от землетрясения в Баткенской области (5 школ) и одной школы Ноокатского района, на сумму 2164,2 тыс. сомов и остатки средств на 1 января 2013 года – 1260,6 тыс. сомов.

Таким образом, на содержание ДЖГС было направлено 3424,8 тыс. сомов, что является неприемлемым в расходовании спонсорской помощи, что подтверждается распоряжением Правительства КР от 12 сентября 2011 года № 406-р, предусматривающим, что указанные средства не включаются в специальные средства и расходуются по целевому назначению.

36. В нарушение постановления Правительства КР от 30 августа 2012 года № 600, в штатное расписание Департамента введена дополнительно 1 единица заместителя директора, по которой необоснованные расходы на содержание составили за 2012-2013 годы 771,6 тыс. сомов *(погашено 18 марта 2014 года 21,4 тыс. сомов)*.

37. Оклады сотрудников Департамента установлены в отсутствии нормативного документа, хотя Департамент является структурным подразделением Госстроя, и оклады сотрудников Департамента должны определяться нормативным актом, регулирующим условия оплаты труда работников структурных подразделений Госстроя.

38. В 2012 году расчеты по начислению зарплаты производились с использованием устаревшей компьютерной программы. В результате анализа данной программы выявлены существенные недостатки. При уточнении достоверности входящих остатков по расчетам заработной платы на 1 января 2012 года, внесены дебетовые остатки с 31 декабря 2011 года на 301,9 тыс. сомов.

Специалистами, ответственными за начисление заработной платы в 2012 году, производились начисления материальной помощи, квартальных премий в отсутствие приказов, а также сотрудникам, нанятым по трудовым контрактам.

39. Положение о фонде потребления, утвержденное приказом директора Департамента и согласованное с Госагентством, предусматривающее выплаты вознаграждения по итогам работы за год, за выслугу лет, другие формы материального поощрения, противоречит Положению о Департаменте, утвержденному постановлением от 30 августа 2012 года № 600, где право установления надбавок и доплат предоставляется директору Департамента, в зависимости от финансово-экономического состояния Департамента.

40. Работнику, принятому по срочному трудовому договору с ежемесячной оплатой в сумме 10,0 тыс. сомов, где надбавки и дополнительные выплаты не предусмотрены, за шесть месяцев начислено

заработной платы на 154,0 тыс. сомов, когда следовало 60,0 тыс. сомов, или излишне начислено 94,0 тыс.сомов.

Аналогично, представителю по выдаче и возврату ссуд по Ноокенскому району и г.Майли-Суу, работающему по трудовому контракту, необоснованно выдана материальная помощь из фонда потребления в сумме 16,0 тыс. сомов в связи с его болезнью, при этом больничный лист не представлен.

Отмечается, что на предусмотренные штатным расписанием должности, работники принимаются по срочным трудовым контрактам и договорам и им осуществляются все доплаты и выплаты, не предусмотренные контрактами.

41. В нарушение «Положения о порядке назначения и выплаты пособий по временной нетрудоспособности, пособий по беременности и родам», утвержденного постановлением Правительства КР от 11 ноября 2011 года №727, предусматривающего при расчете среднедневной заработной платы три последних месяца, а не один, излишне начислено пособий по беременности и родам на 15,6 тыс.сомов.

42. В результате проверки правильности переноса остатков по заработной плате дебиторская и кредиторская задолженности работников занижены, соответственно, на 227,6 тыс. сомов и 144,6 тыс.сомов.

По промежуточному акту Счетной палаты КР от 9 декабря 2013 года, восстановлена дебиторская задолженность на 1 января 2013 года по заработной плате на 84,4 тыс.сомов и сторнирована кредиторская задолженность на 1,7 тыс. сомов.

Установлены факты, что в отсутствие приказов начислены квартальные премии в 2013 году на 2780,9 тыс. сомов, без учета фактически проработанного времени сотрудником.

43. В отсутствие утвержденных условий, критериев, определяющих своевременное и качественное выполнение работы, вклада каждого в результат деятельности Департамента, согласно Положению «О создании и расходовании фондов Департамента жилищно-гражданского строительства», выплачиваются надбавки к должностным окладам сотрудников в размере 50% за своевременное и качественное выполнение работы и за выслугу лет.

44. В нарушение постановления Правительства КР от 25 ноября 1999 года №642 «О Правилах исчисления среднего размера оплаты труда», в 2013 году при исчислении размера среднего дневного заработка для оплаты отпусков и выплаты компенсаций применялись коэффициенты 25,4, вместо 29,6, что привело к переплате на 475,9 тыс. сомов.

45. В нарушение Положения, утвержденного постановлением Правительства КР от 11 ноября 2011 года №727, в 2013 году недоначислено по больничным листам 0,4 тыс.сомов, переплачено пособий по беременности и родам на 4,1 тыс.сомов.

46. В нарушение распоряжения Правительства КР от 12 сентября 2011 года № 404-р, предусматривающего для строительства ДЖГС трех 9-

этажных жилых домов, на счет ДЖГС для финансирования строительства выделено 240,0 млн.сомов, из которых на 1 января 2013 года осталось неиспользованными на расчетном счете 542,4 тыс. сомов, которые были перечислены на содержание ДЖГС.

47. В результате не соблюдения порядка ведения учета подотчетных сумм, требований правильности составления и своевременности сдачи авансовых отчетов, переплата командировочных расходов составила 30,0 тыс.сомов; необоснованное списание подотчетных сумм - 3,4 тыс. сомов; не эффективное, нерациональное использование средств - 31,0 тыс. сомов.

48. По причине оприходования материальных ценностей, не соответствующего порядку ведения бухгалтерского учета, приобретенный факс - 7,5 тыс. сомов, оприходован как МБП, вместо элемента счета 3112 «Офисное оборудование»; компьютер оприходован по элементу счета 2215 «Прочие расходы, связанные с оплатой прочих услуг», вместо элемента счета 3112 «Компьютерное оборудование».

49. Согласно выписке из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество, собственником части строения (квартиры) по адресу г. Бишкек, ул. Интергельпо, дом 18 кв. 12, на основании решения Ленинского суда от 13 марта 2006 года, является Департамент жилищно-гражданского строительства, за которым числится дебиторская задолженность на 22,2 тыс.сомов за потребленную теплоэнергию.

Предложения

1. Государственному агентству архитектуры, строительства и жилищно-коммунального хозяйства при Правительстве Кыргызской Республики

1.1. Рассмотреть итоги аудита на коллегии Государственного агентства архитектуры, строительства и жилищно-коммунального хозяйства при Правительстве Кыргызской Республики и принять необходимые меры для устранения выявленных нарушений и недостатков и недопущению их в дальнейшем.

1.2. *По аудиту исполнения сметы расходов бюджетных средств центрального аппарата Госагентства:*

- не допускать фактов содержания сверхштатных должностей, не предусмотренных штатным расписанием, а также заключения трудовых договоров с лицами, в отсутствии необходимого стажа и опыта работы;

-обеспечить учет по взаимоотношениям с ОсОО СМУ-3 на проведение работ по подготовке и монтажу флагштока на сумму 500,0 тыс. сомов;

- формирование и использование специальных средств осуществлять согласно Положению, утвержденному постановлением Правительства КР от 08.05.2009 года № 286.

1.3. Рассмотреть причины не выполнения постановления Правительства Кыргызской Республики от 11.06.2012 года №387, в части разработки и утверждения типовых проектов общеобразовательных школ в соответствии с основными техническими показателями общеобразовательных школ, утвержденными постановлением Правительства Кыргызской Республики от 11.06.2012 года №387, в результате чего допущены факты финансирования строительства сверх балансовой стоимости объектов.

1.4. Принять меры административного воздействия к работникам, в отсутствии контроля со стороны которых допущены нарушения и недостатки в деятельности Департамента.

2. Департаменту жилищно-гражданского строительства

2.1. Обеспечить осуществление деятельности в соответствии с Положением, утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 30.08.2012 года №600 «Об утверждении положений о подведомственных подразделениях Государственного агентства архитектуры, строительства и жилищно-коммунального хозяйства при Правительстве Кыргызской Республики».

2.2. Обеспечить представление финансовой отчетности по использованию 2,9 % бюджетных средств, направляемых на содержание Департамента, в Министерство финансов КР и Государственное агентство архитектуры, строительства и жилищно-коммунального хозяйства при Правительстве Кыргызской Республики

2.3. Планирование и расходование средств на содержание Департамента производить строго в соответствии с нормой, установленной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 30.08.2012 года №600 «Об утверждении положений о подведомственных подразделениях Государственного агентства архитектуры, строительства и жилищно-коммунального хозяйства при Правительстве Кыргызской Республики» в части содержания Департамента жилищно-гражданского строительства при Государственном агентстве архитектуры, строительства и жилищно-коммунального хозяйства при Правительстве Кыргызской Республики по статье "Мероприятия по ликвидации последствий от стихийных бедствий" в размере 2,9 процента от финансируемой суммы, а также из иных источников, не противоречащих законодательству Кыргызской Республики.

2.4. Обеспечить оформление и подписание актов-приема передач балансов, перечня объектов незавершенного строительства, дебиторов, кредиторов в соответствии с постановлением Правительства КР от 30 августа 2012 года №600 «Об утверждении положений о подведомственных подразделениях Государственного агентства архитектуры, строительства и жилищно-коммунального хозяйства при Правительстве Кыргызской Республики», в связи с передачей на баланс ДЖГС территориальных управлений капитального строительства, УКСа Минобразования и

Объединенной дирекции строящихся предприятий Министерства здравоохранения КР, в том числе объектов незавершенного строительства.

2.5. Обеспечить разработку и утвердить в установленном порядке типовые проекты общеобразовательных школ в соответствии с основными техническими показателями общеобразовательных школ, утвержденными постановлением Правительства Кыргызской Республики от 11.06.2012 года №387, а также нормативы стоимости проектных работ, ответственность проектировщиков, допустивших некачественное и неполное проектирование объектов соцкультбыта и увеличение сметной стоимости, превышение нормативов, в целях рационального использования бюджетных средств при проектировании и строительстве объектов.

2.6. Обеспечить контроль за проведением судебными органами соответствующих мероприятий по факту завышения стоимости строительства школы в с. Ак-Жар Кочкорского района Нарынской области на 2,9 млн.сомов, так как качество строительства не соответствует существующим нормам.

(Информация по указанной школе представлена Торага Жогорку Кенеша КР, министру финансов КР, генеральному прокурору КР для принятия решения (исх.№01-8/479 от 04.04.2014 года).

2.7. Восстановить по балансу сокрытую дебиторскую задолженность в сумме 2,5 млн.долл.США (по курсу сома на 16.12.2013 года - 49,2717, всего 123179,3 тыс.сомов), перечисленных в соответствии с контрактом от 18.07.2012 года, заключенным Государственной дирекцией по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад с Синьзянской корпорацией по строительству дорог и мостов АООО «Бей Синь».

2.8. Принять необходимые меры по освоению подрядчиками в установленные сроки выделенных капвложений, не допуская на конец отчетного года значительных сумм неосвоенных средств.

2.9. Инициировать приведение в соответствие нормативных актов, устанавливающих порядок формирования перечня объектов капитального строительства и их финансирования («Положение о формировании перечня строек и объектов для государственных нужд и их финансировании за счет средств республиканского бюджета», утвержденное постановлением Правительства Кыргызской Республики от 11.09.2006 года №652, и постановление Правительства КР от 30.08.2012 года №600 «Об утверждении положений о подведомственных подразделениях Государственного агентства архитектуры, строительства и жилищно-коммунального хозяйства при Правительстве Кыргызской Республики»), учитывая, что функции «Единого заказчика» предоставлены Департаменту.

2.10. Рассмотреть необходимость устранения противоречия распоряжения Правительства КР от 19.07.2012 года №362-р, предусматривающего выдачу Госстрою разрешения на параллельное проектирование и строительство вновь начатых объектов, с применением типовых проектов согласно постановлению Правительства КР от 11.07.2012 года № 387 «Об утверждении основных технических показателей общеобразовательных школ», постановлению Правительства КР от 11.09.2006 года №652 «Об утверждении Положения о формировании перечня

строек и объектов для государственных нужд и их финансировании за счет средств республиканского бюджета», где предусматриваются условия по представлению Госзаказчиком экспертных заключений по проектно-сметной документации в Министерство финансов Кыргызской Республики.

2.11. Обеспечить в кратчайшие сроки оформление актов приема-передачи денежных средств по курсу НБКР на день перечисления денежных средств на расчетный счет ОсОО «Артис Глобал КО ЛТД», предусмотренных условиями договора № 34-2009 от 4 декабря 2009 года, а также договоров ипотечного кредитования с покупателями.

2.12. Принять необходимые меры по формированию единой автоматизированной информационной системы (базы данных) по учету и отчетности получателей бюджетных пособий, льготных кредитов, ссуд, а также по средствам, полученным и погашенным в республиканский бюджет.

2.13. Соблюдать в дальнейшем сроки для формирования и представления плана закупок на финансовый год в уполномоченный государственный орган.

Проведение государственных закупок осуществлять в строгом соответствии с положениями Закона КР «О государственных закупках», не допуская заключения договоров без проведения тендеров, кроме определенных случаев, предусмотренных законодательством.

Повысить квалификацию и ответственность за проведение тендерных закупок сотрудников отдела госзакупок, разработать и утвердить положение об отделе и тендерной комиссии, процедуры по хранению тендерных предложений, полученных до срока подачи, наличию доступа к нескрытым тендерным предложениям, типовые формы регистрации тендерных заявок и т.д.

2.14. Принять необходимые меры по погашению выделенных из Фонда кредитования жилищно-социального развития кредитов жителям Джалал-Абадской и Ошской областей.

Обеспечить проведение с НБКР сверки данных по сумме числящейся задолженности.

2.15. Восстановить расходы, направленные на содержание сверх установленных отчислений от сумм, перечисленных на строительство объектов, пострадавших от землетрясения в Баткенской области, на сумму 2164,2 тыс. сомов и остатки средств на 1 января 2013 года в сумме 1260,6 тыс. сомов, а также остатки средств в сумме 542,4 тыс. сомов, перечисленных на содержание ДЖГС в нарушение распоряжения Правительства КР от 12 сентября 2011 года № 404-р.

2.16. Не допускать в дальнейшем необоснованного введения в штатное расписание единиц, не предусмотренных Положением, утвержденным постановлением Правительства КР от 30 августа 2012 года № 600.

2.17. Разработать и внести на рассмотрение вышестоящих органов порядок и условия оплаты труда сотрудников, предусматривающие выплаты вознаграждения по итогам работы за год, за выслугу лет, другие

формы материального поощрения, не противоречащие Положению о Департаменте, утвержденному постановлением Правительства КР от 30.08.2012 года № 600.

Не допускать в дальнейшем выплат сумм материального поощрения работникам, принятым по срочным трудовым контрактам и договорам, не предусмотренных контрактами.

2.18. Производить в дальнейшем расчеты для выплаты пособий и исчисления размера среднего дневного заработка для оплаты отпусков и выплаты компенсаций в соответствии с «Положением о порядке назначения и выплаты пособий по временной нетрудоспособности, пособий по беременности и родам», утвержденным постановлением Правительства КР от 11.11.2011 года №727, и постановлением Правительства КР от 25.11.1999 года №642 «О Правилах исчисления среднего размера оплаты труда».

2.19. Строго соблюдать порядок оприходования товарно-материальных ценностей на счета бухгалтерского учета, ведения учета подотчетных сумм, составления и своевременной сдачи авансовых отчетов в соответствии с «Положением по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях», утвержденным постановлением Правительства КР от 16.05.2011 года №224.

Восстановить за счет виновных лиц переплату командировочных расходов на 30,0 тыс.сомов и необоснованное списание подотчетных сумм на 3,4 тыс. сомов.

2.20. Рассмотреть вопрос обоснованности расходования государственных средств на содержание квартиры по адресу г. Бишкек, ул. Интергельпо, дом 18 кв. 12, и принять меры по передачи в установленном порядке данной недвижимости в муниципальную собственность.

По итогам аудита направить в:

- Комитет по противодействию коррупции Жогорку Кенеша Кыргызской Республики согласно решению от 25.11.2013 года – отчет;
- Правительство Кыргызской Республики – отчет и рекомендации;
- Министерство финансов Кыргызской Республики – отчет и предписание;
- Государственное агентство архитектуры, строительства и жилищно-коммунального хозяйства при Правительстве Кыргызской Республики - предписание.