

ОТЧЕТ

Об аудите использования бюджетных, специальных, кредитных и грантовых средств в Министерстве транспорта и коммуникаций Кыргызской Республики и его подведомственных структурах за период с 01.01.2012 года по 31.12.2012 года

Основание для аудита: План работы Счетной палаты Кыргызской Республики на 2013 год.

Объект аудита: Министерство транспорта и коммуникаций Кыргызской Республики и его подведомственные структуры.

Цель аудита: Аудит использования бюджетных, специальных, кредитных и грантовых средств.

Период аудита: с 1 января по 31 декабря 2012 года.

За аудируемый период распорядителями кредитов являлись:

- с правом первой подписи: министр Султанов К.И. с 24.12.2011 года по настоящее время, статс-секретарь Дыйканов М.Д. с 19.04.2012 года по настоящее время;

- с правом второй подписи: заведующая отделом бухгалтерского учета и отчетности Боронбаева А.Б. за весь аудируемый период.

Исполнение рекомендаций по результатам предыдущего аудита Счетной палаты Кыргызской Республики

По результатам предыдущего аудита использования бюджетных, специальных, кредитных и грантовых средств в Министерстве транспорта и коммуникаций Кыргызской Республики и его подведомственных структурах за 2011 год предписание от 22.01.2013 года №01-5/7 было исполнено не в полном объеме.

Так, остаток невосстановленной суммы составил 63,6 тыс. сомов, из них:

- необоснованно выплаченные командировочные расходы ГП «Кыргызаэронавигация» сотрудникам Агентства гражданской авиации на 33,6 тыс. сомов;

- 20% налог на спецсредства от поступивших доходов на 30,0 тыс. сомов, в том числе: УАД «Ош-Сарыташ-Иркештам» - 8,4 тыс. сомов (ДЭП №44 - 3,8 тыс. сомов, ДЭП №45 - 4,6 тыс. сомов), УАД «Ош-Баткен - Исфана» (ДЭП №2) - 21,6 тыс. сомов.

Краткая характеристика объекта аудита

Согласно Положению о Министерстве транспорта и коммуникаций Кыргызской Республики (далее - МТиК КР), утвержденному постановлением Правительства Кыргызской Республики от 08.12.2011 года №746, основными задачами министерства являются:

- создание благоприятных условий для формирования и развития рынка услуг в сфере дорожно-транспортного комплекса, связи и информатизации, и защита интересов потребителей;
- создание условий для обеспечения безопасных и регулярных перевозок всеми видами транспортных средств, улучшение качества оказываемых ими услуг;
- создание условий для строительства, поддержания и улучшения технического состояния, автомобильных дорог общего пользования;
- создание условий для внедрения перспективных технологий, стандартов, направленных на развитие дорожно-транспортного комплекса, связи и информатизации;
- формирование сети магистральных автомобильных, железных дорог и воздушных трасс, транспортных коридоров с интеграцией их в систему международных автомобильных, железных дорог и воздушных трасс и транспортных коридоров;
- обеспечение интеграции инфраструктуры связи с международными сетями связи.

Анализ финансирования дорожной отрасли

В соответствии с Законом Кыргызской Республики «О республиканском бюджете на 2012 год и прогнозе на 2013-2014 годы» на ремонт и содержание автомобильных дорог на 2012 год были предусмотрены средства в сумме 1 866,2 млн. сомов, профинансированы - 1 452,3 млн. сомов, в том числе за счет средств государственных капитальных вложений - 181,5 млн. сомов.

Динамика финансирования расходов учреждений дорожного хозяйства за прошлые годы свидетельствует о существенном сокращении денежных средств, выделяемых на строительство, содержание и эксплуатацию автомобильных дорог. Так, если за 2009 год было профинансировано 1961,6 млн. сомов, то в 2010 году - 1528,4 млн. сомов, а в 2011 году - 1165,3 млн. сомов.

Вместе с тем, в 2012 году финансирование расходов учреждений дорожного хозяйства выделяемых на строительство, содержание и эксплуатацию автомобильных дорог увеличилось и составило 1452,3 млн. сомов или увеличение по сравнению с 2011 годом составило 287,0 млн. сомов (24,6%), в том числе: по статье «Здание и сооружение» выделено больше на 400,3 млн. сомов и составило 1349,7 млн. сомов (в 2011 году - 949,4 млн. сомов).

Анализ производственной деятельности дорожной отрасли

В 2012 году подведомственными предприятиями Департамента дорожного хозяйства при МТик КР (далее - ДДХ при МТик) выполнены объемы дорожных работ на 1699,3 млн. сомов или 136,4 % к показателю 2011 года, в том числе: за счет средств текущего ремонта - 1 518,0 млн. сомов, за счет государственных капитальных вложений - 181,3 млн. сомов.

При этом уточненная смета расходов ДДХ составила 1452,2 млн. сомов или сверхсметные расходы произведены на 248,0 млн. сомов.

За счет средств текущего ремонта были произведены работы: капитальный и средний ремонт дорог и сооружений на 751,3 млн. сомов, текущий ремонт - 312,1 млн. сомов, летнее и зимнее содержание автодорог - 209,8 млн. сомов, содержание АУП - 124,6 млн. сомов, погашение кредиторской задолженности - 164,7 млн. сомов и ликвидация последствий стихии - 87,2 млн. сомов.

Отремонтировано 375 км дорог, в том числе: устроено 127,1 км асфальтобетонного покрытия и удельный вес по сравнению с 2011 годом составил 181,6%, произведена шероховато-поверхностная обработка на протяжении 119 км, устроено 126,9 км гравийного покрытия, 2 км черногравийного покрытия, построено 5 мостов общей протяженностью 84 п/метров. Произведен ямочный ремонт на площади 249,9 тыс. м² на 225,8 млн. сомов.

Сравнительный анализ по видам дорожно-ремонтных работ за 2011-2012 годы характеризуется следующей таблицей.

№ п/п	Виды работ	Натуральные показатели, км	
		2011 г.	2012 г.
	ВСЕГО	494,0	624,9
1	Устройство ШПО	70,0	119,0
2	Устройство а/бетонного покрытия	72,0	127,1
3	Устройство ч/гравийного покрытия	2,0	2,0
4	Устройство гравийного покрытия	135,0	126,9
5	Ямочный ремонт, т. м ²	215,0	249,9

В начале 2012 года особое внимание было сконцентрировано на перевальных участках, более подверженных сходам снежных лавин и образованию снежных заносов, в связи с чем, дорожными управлениями в первоочередном порядке велись работы по увеличению потенциала ДЭПов для обслуживания перевальных участков.

На автомобильных дорогах общего пользования произошел сход снежных лавин общим объемом 510120 м³, что на 769 385 м³ больше аналогичного периода прошлого года, а сдвиги грунтовых оползней и селевых разрушений больше на 442 078 м³ и составили в объеме 465 058 м³.

В результате произошедших стихийных бедствий подверглись разрушению автодороги общей протяженностью 134,7 км и объемом 465,1 тысяча м³, разрушены 9 мостов общей протяженностью пролетных строений 255 метров и 27 водопропускных труб разных диаметров общей длиной 351 метров.

Общий нанесенный ущерб стихией по предварительным расчетам составил 202,9 млн. сомов, из них силами подведомственных предприятий ДДХ при МТиК КР был восстановлен нанесенный ущерб на 87,2 млн. сомов.

МТиК КР является главным распорядителем выделяемых бюджетных средств и самостоятельно формирует титульный список ремонта

автомобильных дорог и дорожных сооружений, а также определяет приоритетность направления средств по капитальным вложениям и бюджету развития.

В ходе аудита правильности составления плана строительства, ремонта и содержания автодорог общего пользования и титульного списка за аудируемый период были установлены необоснованные внесения изменений в утвержденные на текущий год титульные списки. При этом ни в одном из представленных утвержденных титульных листов не указана дата утверждения.

В первоначальном плане строительства, ремонта и содержания автодорог общего пользования на 2012 год на погашение кредиторской задолженности 2011 года ДДХ при МТиК были утверждены средства на 50,0 млн. сомов.

Вместе с тем, по итогам технического совета (протокол №3), проведенного ДДХ при МТиК, были произведены изменения в плане и титульном списке и увеличены средства на погашение кредиторской задолженности прошлого года на 116,6 млн. сомов за счет уменьшения финансирования по остальным видам дорожных работ.

Также, ДДХ при МТиК были перечислены 15 344,0 тыс. сомов ДЭПу-22 Сузакского района при ГДАД «Бишкек-Ош» за работы по капитальному ремонту дорог, выполненные в 2010 году.

Далее согласно распоряжению директора ДДХ при МТиК О. Турдумамбетова от 19.04.2012 года данные денежные средства перечисляются подрядчику ОсОО «Империя групп» за выполненные работы по капитальному ремонту дорог г.Майлуу-Суу.

При этом необходимо отметить, что договор на выполнение вышеуказанных работ между ДДХ и мэрией г.Майлуу-Суу (от 22.03.2012 года) был составлен только в 2012 году, т.е. через 2 года.

Учитывая то, что дороги г.Майлуу-Суу числятся на балансе мэрии г.Майлуу-Суу Минфину КР следовало перечислить вышеуказанные средства напрямую заказчику, т.е. мэрии г.Майлуу-Суу.

Аналогично, в титульный список 2012 года внесены выполненные в 2011 году работы по капитальному ремонту асфальтобетонного покрытия дороги с.Конур-Добо Алайского района, числящейся на балансе Алайской районной государственной администрации на 8 148,6 тыс. сомов.

В 2012 году подведомственными предприятиями ДДХ при МТиК КР выполнены объемы дорожных работ за счет государственных капитальных вложений на 178,5 млн. сомов, при выделенных средствах в сумме 181,3 млн. сомов.

Аудит обоснованности передвижек бюджетных средств и выполнение Закона Кыргызской Республики «О дорожном фонде»

В соответствии с Законом КР «О республиканском бюджете Кыргызской Республики на 2012 год и прогнозе на 2013-2014 годы» дорожному фонду МТиК КР первоначально был утвержден бюджет в сумме 1 866, 2 млн. сомов, в том числе по статьям: «Заработная плата» - 82,0 млн. сомов, «Взносы в Социальный фонд» -

14,1 млн. сомов, «Пособие по соцобеспечению» - 0,6 млн. сомов и «Здания и сооружения» - 1762,4 млн. сомов и др.

Утвержденный бюджет (без аппарата ДДХ - 7,0 млн. сомов) составил 1 859,1 млн. сомов, в том числе по статьям: «Заработная плата» - 82,0 млн. сомов, «Пособие по соцобеспечению» - 0,6 млн. сомов и «Здания и сооружения» - 1 762,4 млн. сомов и др.

Согласно сводному отчету «Об исполнении сметы расходов бюджетных средств» на 2012 год уточненная смета расходов по дорожному фонду (без аппарата ДДХ) составила 1452,3 млн. сомов, в том числе по статьям: «Заработная плата» - 81,3 млн. сомов, «Взносы в Социальный фонд» - 14,0 млн. сомов, «Пособие по социальному обеспечению» - 0,4 млн. сомов и «Здания и сооружения» - 1349,4 млн. сомов. Открыты кредиты на 1 445,2 млн. сомов, кассовые расходы составили 1140,7 млн. сомов, при фактических расходах – 1366,1 млн. сомов.

Средства Дорожного фонда аккумулируются в республиканском бюджете и носят целевой характер, а также не подлежат изъятию или расходованию на другие нужды.

В нарушение Закона КР «О дорожном фонде» в 2012 году согласно письму МТиК КР и по справке-уведомлению сметных назначений Минфина КР необоснованно произведены передвижки бюджетных средств со статьи «Здания и сооружения» на финансирование других мероприятий в сумме 105,5 млн. сомов, из них: Агентству гражданской авиации на финансирование литерных рейсов - 50,0 млн. сомов, оплачены юридические услуги фирмы ОсОО «Партнер-софт» - 3,7 млн. сомов, погашена задолженность МТиК КР ОАО «Авиакомпания Кыргызстан» за техническое обслуживание воздушного судна «Кинг Эйр 350» - 28,1 млн. сомов, произведен зачет сверхнормативных запасов ТМЦ - 23,4 млн. сомов, выплачены компенсации потерь сельскохозяйственного производства владельцам земельных долей - 0,3 млн. сомов.

Также в соответствии с Законом КР «О внесении изменений и дополнений в Закон КР «О республиканском бюджете Кыргызской Республики на 2012 год и прогнозе на 2013-2014 годы» направлены МЧС КР средства на 100,0 млн. сомов и согласно постановлению Жогорку Кенеша КР №2571-V от 13.12.2012 года «О принятии Закона КР «О внесении изменений и дополнений в Закон КР «О республиканском бюджете Кыргызской Республики на 2012 год и прогнозе на 2013-2014 годы» - 274,5 млн. сомов.

При этом, на основании решения Комитета по бюджету и финансам Жогорку Кенеша КР МТиК КР были дополнительно выделены средства на погашение кредиторской задолженности перед поставщиками битума в сумме 60,0 млн. сомов.

Аудит отмечает, что Минфином КР в декабре 2012 года Агентству гражданской авиации (без согласования с ним) была уменьшена смета расходов по статье «Транспортные услуги» на 120,0 тыс. сомов с передачей этих средств ГП «Кыргызжилкоммунсоюз».

Анализ выполнения плана работ по статье «Капитальные вложения»

В согласованном с профильным комитетом по бюджету и финансам Жогорку Кенеша Кыргызской Республики (от 4 июня 2012 года) первоначальном перечне объектов и строек на 2012 год, из республиканского бюджета по статье «Капитальные вложения» было предусмотрено финансирование 19 объектам на 259,5 млн. сомов.

Окончательный перечень объектов и строек на 2012 год был уже утвержден министром финансов КР А. Жапаровым в количестве 23 объектов на 241,4 млн. сомов (согласован с Премьер-министром КР О. Бабановым от 27 августа 2012 года).

Фактически в 2012 год были профинансированы денежные средства на 181,5 млн. сомов или недофинансировано - 59,9 млн. сомов.

В соответствии со ст. 19 Закона КР «О республиканском бюджете Кыргызской Республики на 2012 год и прогнозе на 2013-2014 годы» планирование капитальных вложений из республиканского бюджета осуществляется Минфином КР *по согласованию с профильным комитетом Жогорку Кенеша КР в расширенном формате.*

Однако, на основании писем Минфина КР (от 15.08.2012 г. № 15-2-1/8763 и от 21.11.2012 г. № 15-1-1/12038) МТиК КР без согласования с профильным комитетом ЖК КР был включен в перечень объектов госкапвложений объект «*Строительство моста через р. Коко-Мерен на 11 км автодороги «Сары-Булун-Орнок»* на 29,5 млн. сомов. Что связано с уменьшением финансирования объектов: строительство автодороги «Бел-Божой-Отукчу» на 9,93 млн. сомов, «Строительство автодороги Самаркандек-Даркун-Мадыген» - 10,0 млн. сомов и «Реконструкция автодороги г. Талас» - 10,0 млн. сомов.

Аналогично, в перечень были включены объекты: «*Автодорога Акжай-Кичи-Каракол 16-18 км»* (за счет уменьшения финансирования ранее утвержденного объекта «*Автодорога Кулунду-Максат»*) на 4,0 млн. сомов и «*автодорога Тюп-Кеген»* - 10,0 млн. сомов.

Оправданием решения о снятии финансирования с утвержденного объекта «*Автодорога Кулунду-Максат»* явилось письмо Минфина КР (от 27.08.2011 года № 15-1-1/9081) о приостановлении строительства из-за неразрешенных пограничных проблем.

Также, на основании письма заместителя министра финансов КР М. Аттокурова от 17 августа 2012 года №15-1-2/8849 МТиК КР перечислило через ПЛУАД-3 мэрии г. Нарын 28,0 млн. сомов на строительство и реконструкцию автодороги, находящейся на балансе муниципальной собственности мэрии г. Нарын (подрядная организация ОсОО «С.С. Строй»).

Аналогичным образом, произведено строительство и реконструкция автодороги г.Талас на 28,6 млн. сомов (подрядная организация ОсОО «КС ИНТЕР») и строительство мостов в Тогуз-Тороузском районе Жалал-Абадской области (подрядчик ОсОО «Кабаснабстрой») на 1,5 млн. сомов.

Анализ исполнения сметы расходов бюджетных и специальных средств

В соответствии с Законом Кыргызской Республики «О республиканском бюджете Кыргызской Республики на 2012 год и прогнозе на 2013-2014 годы» МТиК КР утвержден план финансирования текущих расходов в сумме 2107,8 млн. сомов и бюджета развития - 300,5 млн. сомов.

На 2012 год по смете текущие расходы и бюджет развития первоначально были утверждены в сумме 2 408,3 млн. сомов, уточненная смета составила 2099,7 млн. сомов. Открытые кредиты составили 2094,8 млн. сомов, кассовые расходы - 2094,8 млн. сомов, фактические расходы - 2001,5 млн. сомов.

Причиной превышения кассовых расходов над фактическими расходами в сумме 93,3 млн. сомов связано с наличием кредиторской задолженности на начало года перед подрядчиками и поставщиками за выполненные работы и материалы.

Основными источниками поступления специальных средств являются: сбор за проезд транспортных средств через тоннели и взимание платы за взвешивание, оплата за выполнение подрядных работ по прямым договорам, ремонту автомобильных дорог, не состоящих на балансе МТиК КР, поступления от платных услуг пунктов весового контроля (ПВК).

Средства, поступающие от оплаты за проезд транспорта по тоннелям, имеют *целевое назначение* и направляются в качестве дотаций на ремонт и содержание тоннелей. Средства поступают в распоряжение Государственной дирекции автомобильной дороги Бишкек - Ош, хранятся на специальном счете, не подлежат изъятию или расходованию на нужды, не связанные с ремонтом и содержанием тоннелей.

В 2012 году за проезд транспортных средств через тоннели на автомобильной дороге «Бишкек - Ош» поступило 50,7 млн. сомов, из них: ДЭП №9 – 33,8 млн. сомов, ДЭП №30 – 16,9 млн. сомов. Из них поступило на счет специальных средств ГДАД «Бишкек - Ош» - 13 млн. сомов, в том числе от: ДЭП №9 - 1,1 млн. сомов, ДЭП № 30 - 11,9 млн. сомов.

Остались на спецсчетах ДЭПов для использования на хозяйственные нужды средства на 37,7 млн. сомов, из них в: ДЭП №9 - 32,7 млн. сомов, ДЭП №30 - 5,0 млн. сомов.

В 2012 году в нарушение ст.378 Налогового кодекса Кыргызской Республики структурными подразделениями МТиК КР не был отчислен в доход республиканского бюджета налог в размере 20% от поступивших специальных средств на 859,6 тыс. сомов, из них: ДЭП №40 - 22,0 тыс. сомов (восстановлено), ДЭП №958 - 25,3 тыс. сомов (восстановлено), ДЭП №27 - 24,0 тыс. сомов (восстановлено), ДЭП №8 - 71,0 тыс. сомов (восстановлено), ДЭП №15 - 4,8 тыс. сомов (восстановлено), Кыргызским авиационным колледжем им. И.Абдраимова - 712,5 тыс. сомов.

Аудит выполненных работ по капитальному и среднему ремонту

По результатам выборочной проверки фактических объемов выполненных работ в структурных подразделениях МТиК КР установлены завышения объемов работ и стоимости материалов на 1020,8 тыс. сомов, из них: ПЛУАД №1 - 186,9 тыс. сомов (ДЭП №1 - 12,9 тыс. сомов, ДЭП №25 - 28,5 тыс. сомов, ДЭП №28 - 18,4 тыс. сомов, ДЭП №40 - 27,0 тыс. сомов, ДЭП №42 - 18,1 тыс. сомов, ДЭП №43 - 18,3 тыс. сомов, ДЭП №954 - 30,1 тыс. сомов, ДЭП №958 - 33,6 тыс. сомов), ПЛУАД №6 - 179,0 тыс. сомов (ДЭП №52 - 46,2 тыс. сомов, ДЭП №31 - 20,5 тыс. сомов, ДЭП №12 - 51,3 тыс. сомов, ДЭП №17 - 9,0 тыс. сомов, ДЭП №51 - 52,0 тыс. сомов), Управления автомобильных дорог «Ош-Сарыташ-Иркештам» - 654,9 тыс. сомов (ДЭП №16 - 5,5 тыс. сомов, ДЭП №21 - 105,0 тыс. сомов, ДЭП №37 - 152,1 тыс. сомов, ДЭП №44 - 159,7 тыс. сомов, ДЭП №45 - 24,3 тыс. сомов, ДЭП №959 - 110,8 тыс. сомов, ДЭП №960 - 97,5 тыс. сомов). В ходе аудита вышеуказанные завышения объемов выполненных СМР сняты с объемов выполнения подрядчиков на 995,7 тыс. сомов. Остаток не снятых завышений СМР составил 25,1 тыс. сомов (ДЭП №960).

Кроме того, в ДЭП №16 установлено сверхнормативное списание дизтоплива на 15,8 тыс. сомов.

При проведении выборочного аудита достоверности и правильности составления актов, выполненных работ в ГДАД «Бишкек-Ош», установлено завышение стоимости выполненных работ на 575,1 тыс. сомов (восстановлено).

Аудит использования автомобильного транспорта

Аудитом использования автомобильного транспорта установлено, что количество легкового дежурного автотранспорта МТиК КР не превышает установленного лимита в количестве 3 единиц с не превышающим объемом двигателя - 2700 куб. см. и стоимостью - 750,0 тыс. сомов.

При проведении аудита фактического наличия автотранспорта установлено, что в системе МТиК КР были приобретены иностранными компаниями по строительству автодорог за счет кредитных соглашений, заключенных между Правительством Кыргызской Республики и зарубежными банками, 88 автомашин, которые согласно условиям соглашений должны были быть переданы после завершения объектов в МТиК КР.

Вместе с тем установлено, что данные автомашины не были растаможены и оформлены, не имели государственного номера и не поставлены на баланс МТиК КР и подведомственных структур, а продолжают числиться за компаниями, которые уже много лет не существуют (на автомашинах установлены номера совместного предприятия).

Вышеуказанная ситуация сложилась из-за неприятия руководством МТиК КР своевременных мер по оформлению данных автотранспортных средств и передаче высвободившегося автотранспорта Правительству КР, Фонду по управлению государственного имущества КР и Управлению делами Президента КР.

Вместе с тем, на основании приказов МТиК КР данный автотранспорт передавался во временное хранение и пользование своим структурным подразделениям и содержался за счет бюджетных средств (утверждались в проектах бюджетов следующего года ПЛУАДов, ГДАД «Бишкек-Ош», ДЭПов, УАДов, ДДХ, Агентства гражданской авиации и др).

Так, общая сумма расходов на содержание вышеуказанного автотранспорта составила 87706,6 тыс. сомов, из которых только 81533,4 тыс. сомов составляют бюджетные средства, а хозяйствующих субъектов - 6173,2 тыс. сомов.

Из общих расходов в сумме 87706,6 тыс. сомов расходы на ГСМ составили 14372,5 тыс. сомов, запасные части к автомобилям - 7235,5 тыс. сомов, заработная плата водителей - 56375,6 тыс. сомов и отчисления в Соцфонд - 9723,0 тыс. сомов.

Следует отметить, что ответственные работники МТиК КР установили количество данного автотранспорта только в ходе аудита по причине отсутствия учета и контроля за автотранспортом.

Кроме того, МТиК КР не были исполнены приказы Департамента имущественных отношений Министерства государственного имущества КР (от 27 июня 2011 года №25) о передаче автотранспортных средств на баланс подведомственных организаций в количестве 20 единиц (на баланс поставлена только 1 автомашина - ВАЗ 21213) и Управления имущественных отношений Фонда управления государственного имущества (от 26 июня 2012 года №30) в количестве 14 единиц. В ходе аудита вышеуказанные 34 автомашины на 20141,8 тыс. сомов были поставлены на баланс подведомственных организаций МТиК КР.

В отдельных случаях МТиК КР передавались в установленном порядке транспортные средства, приобретенные в рамках реализованных проектов. Так, на основании распоряжения Правительства Кыргызской Республики от 12 июня 2006 года №316 было передано подведомственным организациям 27 автомашин.

Учитывая то, что согласно нормативно-правовым актам Кыргызской Республики определенный проект должен быть полностью освобожден от уплаты таможенных пошлин и налогов, либо нет, аудитом установлено, что некоторые автомашины были освобождены от уплаты таможенной пошлины, а за отдельные пошлины были уплачены.

В соответствии с Инструкцией «О перемещении товаров и автотранспорта через государственную границу Кыргызской Республики», утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 31 декабря 2004 года №976 таможенная пошлина на неоформленные автотранспортные средства расчетно составит 146,7 тыс. дол. США или 7040,2 тыс. сомов.

В ходе аудита установлено, что подведомственными организациями МТиК КР не оприходованы по бухгалтерскому учету и отнесены на недостачу три автомашины на 1778,6 тыс. сомов (были сняты с учета с Бишкекского

управления регистрации автотранспортных средств ГРС КР в июне 2012 года): ДЭП №33 - ВАЗ 21214, ДЭП №10 - ВАЗ 21214, ДЭП №3 - Митсубиси Л-200.

В ходе аудита все 3 автомашины были заново зарегистрированы, установлена первоначальная стоимость, начислена амортизация и подсчитана остаточная стоимость, а также поставлены на соответствующий баланс вышеуказанных ДЭПов.

Также была проведена работа по восстановлению балансовой и остаточной стоимости остальных автомобилей, в результате чего общая балансовая стоимость автомашин составила 72478,4 тыс. сомов, начислена амортизация за эксплуатацию в сумме 25700,1 тыс. сомов и остаточная стоимость составила 46778,3 тыс. сомов.

Подрядным организациям по строительству автомобильных дорог использующих служебный автотранспорт следует провести перерасчет амортизации на автомашины в соответствии со ст. 200 Налогового кодекса КР «Классификация основных средств и определение размера амортизационных начислений».

В Департаменте дорожного хозяйства установлен лимит служебного автотранспорта в количестве 3 единиц, из них: служебных - 2 ед., дежурной - 1 ед. При этом ДДХ арендуются еще 4 автомашины, на аренду которых за аудируемый период израсходованы средства на 382,2 тыс. сомов, в том числе: ГСМ - 217,1 тыс. сомов и обслуживание - 165,1 тыс. сомов.

Аудитом установлено, что на балансе ГДРСУ ГДАД «Бишкек-Ош» числятся машины, оборудование и иное движимое имущество в количестве 36 единиц с балансовой стоимостью 9151,9 тыс. сомов и остаточной - 8365,9 тыс. сомов, принадлежащие Турецкой компании «Эмек Иншаат ИИТ» и переданные ею на временное пользование и ответственность ГДРСУ на основании приказа МТиК КР (от 3 апреля 2009 года №109).

Вместе с тем, вышеуказанные основные средства были приняты на баланс ГДРСУ при отсутствии технических документов на транспортные средства и документов о передаче или принятии их на баланс.

Аудит реализации инвестиционных проектов

Проект «Реабилитация автодороги «Бишкек-Нарын-Торугарт» (участок с 9 по 272 км протяженностью 223 км.)

По результатам совместного изучения исполнительной проектно-сметной документации, визуального обследования и выборочных обмеров выполненных работ подрядчиком Компанией «China Road and Bridge Corporation» по участку с 9 по 272 км автодороги Бишкек - Нарын - Торугарт установлено следующее:

с 9 по 103 км (работы на этом участке полностью завершены):

- на отдельных участках, с пк 52+000 по пк 61+000, выявлены отраженные трещины на асфальтобетонном покрытии. Подрядчику и Инженеру даны инструкции по детальному обследованию проектного участка, установлению причин трещинообразования и устранению за счет подрядчика

дефектов на покрытии. Объем заливки трещин составляет 758 п.м., стоимость - 110,0 тыс. сомов;

- с пк 64+100 до пк 76+000, в результате торможения большегрузных автомобилей в отдельных местах повреждены обочины и смещены материалы, а также кромки и откосы обочин эрозированы от осадков. В связи с чем, подрядчику необходимо произвести подсыпку новым материалом, выровнять и уплотнить дефектные участки. Объем составляет 140 м³, стоимость - 60,0 тыс. сомов. На 102, 104 и 110 км на стыках неровно уложено асфальтобетонное покрытие, которое также необходимо подрядчику выровнять.

с 103 по 147 км (на этом участке работы продолжаются и должны завершиться в 2013 году):

- выявлены дефекты при устройстве кюветов и открытого дренажа на 116-118 км, уклоны не выдержаны и не обеспечен водоотвод к водопропускным трубам, протяженность участка составляет 1300 п.м (эти работы не предусмотрены проектом и не включены в промежуточный сертификат). Инженером готовится обоснование расценок на эти работы и их стоимости, для включения в Ведомость объемов работ;

- в связи с завершением участка и увеличением интенсивности транспортного потока на участках с 103 по 118 км требуется завершить в срочном порядке работы по разметке дорог. Также необходимо ускорить монтаж парапетного ограждения со стороны низового откоса (реки), в целях обеспечения безопасности дорожного движения. На некоторых участках дороги, где расположены кафе «Ак-Жол», «Достук», «Жибек-Жолу» и «Бозсалкын» не установлены разделительные парапеты, которые следует установить в срочном порядке, в целях обеспечения безопасности дорожного движения;

- по верховой подпорной стенке на участке 113 км, необходимо обеспечить выравнивание верхней части для придания правильной геометрической формы. Объем бетонных работ составляет 38 м³, стоимость работ - 400,0 тыс. сомов. Подрядчику даны инструкции по устранению дефектов за свой счет.

с 147 по 214 км: (участок объездной дороги через перевал Кувакы, протяженностью 26 км, работы на данном участке полностью завершены в 2011 году):

- в 2012 году по данному участку были осуществлены работы по устранению дефектов, и 30 октября 2012 года Инженером было выдано уведомление о полном завершении работ на данном участке;

- в ходе обследования участка установлено, что после зимнего сезона и весенних паводков на км 22+700 на асфальте появились трещины, длиной до 8 м, из-за сильных дождей обочина была размывта на 4 м за парапетом. Подрядчик принимает меры по устранению этих замечаний, стоимость восстановления составит 110,0 тыс. сомов;

- также необходимо обеспечить расчистку за парапетным ограждением на всем протяжении проектного участка, в целях обеспечения водоотвода с

проезжей части, с планировкой и уплотнением обочин. Стоимость работ составит 130,0 тыс. сомов;

- в ходе обследования участка выявлены дефекты при устройстве асфальтобетонного покрытия. На 214 км, в месте соединения с мостом, 120 м² асфальта необходимо снять и повторно уложить, т.к. не обеспечен необходимый уровень в месте соединения и имеется разность отметок. Стоимость исправления дефекта составит 180,0 тыс. сомов;

- для обеспечения водотока необходимо переустроить и выровнять открытый дренаж с 118 по 120 км. Стоимость работ составит 120,0 тыс. сомов.

Общая стоимость работ по исправлению выявленных дефектов составит 1110,0 тыс. сомов, которые Подрядчик Компания «China Road and Bridge Corporation» должна устранить за свой счет.

Проект «Реабилитации автодороги «Бишкек-Нарын-Торугарт» участков с 400 по 439 км, с 365 по 400 км и с 439 по 479 км

БНТ-1 участок с 400 по 439 км

По результатам совместного изучения исполнительной проектно-сметной документации, визуального обследования и выборочных обмеров по участку с 400 по 439 км автодороги Бишкек - Нарын - Торугарт установлены следующие замечания и дефекты:

- за время зимнего сезона 2012-2013 гг. на асфальтобетонном покрытии появились продольные и поперечные трещины, которые были вызваны усадочными напряжениями в асфальтобетонном покрытии ввиду значительной амплитуды колебаний температуры;

- на протяжении проектного участка на поверхности обочин имеются дефекты от колес большегрузных автомобилей в виде смещения материала и эрозии покрытия обочин и откосов от осадков. В связи с чем, необходимо обеспечить подсыпку нового материала, объем которого составляет 250 м³ и выполнить планировку с уплотнением. Стоимость восстановительных работ составит 640,0 тыс. сомов;

- все искусственные сооружения и дренажная система требуют расчистки после зимы и весенних паводков, на отдельных участках обочин требуется подсыпка материала, планировка и уплотнение. Стоимость данных работ составит 80,0 тыс. сомов.

Подрядчик Компания «China Road and Bridge Corporation» должна устранить вышеуказанные дефекты за свой счет.

БНТ-2 участки с 365 по 400 км, с 439 по 479 км

На проектной участке, также как и на участке проекта БНТ-1, появились множественные продольные трещины, основной причиной которых является морозное пучение из-за большой глубины промерзания, до 2 м. и слабыми грунтами коренной породы.

Также, в ходе осмотра проектного участка, между км 368 и км 370, в некоторых местах из-за сильных дождей размывы обочины. Необходимо выполнить мероприятия по беспрепятственному отводу воды с поверхности покрытия и привести в порядок откос насыпи, с формированием нового откоса

протяженностью 30 м и выполнением укрепительных работ. Стоимость восстановления (до первоначального состояния) составит 300,0 тыс. сомов.

По трубе на 373 км необходимо выполнить укрепление входных и выходных русел от размыва, устранить дефекты на ж/бетонных открьлках на входе и выходе путем переустройства с соблюдением проектных параметров. Объем бетонных работ - 36 м³, стоимость составит 280,0 тыс. сомов.

Кроме того, в целях обеспечения сохранности асфальтобетонного покрытия автодороги Бишкек - Нарын - Торугарт (участки с 400 по 439 км, 365 по 400 км и с 439 по 479 км) и принимая во внимание произведенные значительные капитальные вложения грантовых, кредитных и бюджетных средств на строительство данной автодороги МТик КР и Группе реализации инвестиционных проектов следует произвести минимальные требуемые дренажные и другие работы, которые представлены в ведомостях расчета стоимости работ Компании «China Road and Bridge Corporation in Kyrgyzstan» на 335,4 тыс.дол. США или по курсу НБКР (на 27.06.2013 года - 1 доллар США=48,6398 сомов) на 16 313,5 тыс. сомов.

Проект ЦАРЭС «Улучшение регионального дорожного коридора» автодороги Сарыташ – Карамык (0-136 км) и проект реабилитации дороги «Ош-Иркештам» (123-190 км)

Автодорога Сарыташ-Карамык (0-136 км)

В ходе обследования проектного участка выявлены дефекты в дренажной системе, в виде заиливания наносами, повреждены обочины, на которых необходимо выполнить подсыпку, планировку и уплотнения. Стоимость этих работ составит 90,0 тыс. сомов, которые следует устранить за счет подрядчика.

Также во избежание размыва необходимо выполнить укрепление валунами под мостового русла на 133 км, стоимость работ составит 200,0 тыс. сомов, которые следует устранить за счет подрядчика.

По результатам совместного изучения исполнительной проектно-сметной документации, визуального обследования и выборочных обмеров по участку Ош-Иркештам, с 123 по 190 км, Сарыташ-Карамык 0 - 136 км выявлены следующие замечания и дефекты:

- наличие оползнеопасной зоны на перевальном участке Талдык, км 163+700, где имеются регулярные подвижки склона и земполотна дороги. Выявлены дефекты в бордюрном ограждении в населенных пунктах, общей протяженностью 360 м, где требуются полная замена. Стоимость замены этих бордюров составит 210,0 тыс. сомов;

- несоответствие геометрических размеров при устройстве лотков на пк 164+200 - 164+350 проектным. Подрядчику и Инженеру даны инструкции по устранению замечаний. Стоимость работ составит 150,0 тыс. сомов.

Вдоль реки Кызыл-Суу на 117 км водная эрозия подошла очень близко к дороге, а на 129 км водная эрозия находится всего лишь в 11 м от дорожного асфальта, требуются срочные меры по защите земляного полотна дороги от размыва. После проверки контрактных документов и чертежей установлено,

что эти работы не входили в контракт. МТик КР поручено местным ДЭПам выполнить берегоукрепительные работы за счет финансирования из бюджета.

Кредитное соглашение между Правительством Кыргызской Республики и Европейским Банком Реконструкции и Развития на финансирование реабилитации автомобильной дороги Ош - Баткен-Исфана 155-220 км

По результатам совместного изучения исполнительной проектно-сметной документации, визуального обследования и выборочных обмеров по участку с 123 по 155 км и с 155 по 220 км автодороги Ош-Баткен-Исфана выявлены следующие замечания и дефекты:

- укрепительные работы на трубах, расположенных на км 137, 142 и 148 и выполнены с нарушением технологии, требуется исправление дефектов. Стоимость данных работ составит 160,0 тыс. сомов, которые должны быть устранены за счет подрядчика под надзором Инженера и оформлен соответствующий акт устранения;

- отдельные участки асфальтобетонного покрытия тротуаров на км 124, в с. Пульгон, требуют повторной укладки, объем составляет 450 м². Стоимость исправления дефектов составит 140,0 тыс. сомов;

- для отвода воды с проезжей части на всем протяжении проектного участка требуется расчистка от наносов за парапетным ограждением. Стоимость работ составит 200,0 тыс. сомов, которые должны быть устранены за счет подрядчика.

На участке автодороги 155-220 км:

- боковой откос насыпи после интенсивных осадков требует планировки. На участке водосбора, км 200 – км 203, на водопропускных трубах требуется подсыпать и спланировать нижнюю часть откоса. Стоимость работ составит 350,0 тыс. сомов;

- на трубах, расположенных на пк 164+200, 168+500, 190+400 требуется очистка после зимы и весенних паводков, на входах и выходах необходимо урегулировать русло, чтобы направить воду прямо в отверстие труб и в сторону от дороги, стоимость этих работ составит 90,0 тыс. сомов;

- дополнительные защитные меры требуются на участке км 186-187 км, с правой стороны, т.к. началась эрозия обочины земляного полотна. Эти работы требуется выполнить в ближайшее время за счет подрядчика;

- установка дорожных знаков и переделка некачественно выполненных ранее работ (километровые знаки, название рек, нет отражающей способности цифр и букв). Выполнить покраску сигнальных столбиков и стоек дорожных знаков, стоимость работы составит 400,0 тыс. сомов.

В связи с чем, Подрядчику необходимо устранить дефекты или снять объемы выявленных дефектов с окончательного сертификата оплаты.

Проект «Реабилитация национальной дороги «Ош-Баткен-Исфана» (муниципальные и государственные дороги г. Ош – дополнительное финансирование) за 2012 год

Согласно имеющейся тендерной документации контракт на техническое обслуживание автодорог г. Ош первоначально был заключен 8 декабря 2010

года. Победителем торгов было признано ОсОО «Империя групп» по 3 лотам: лот №1 - техническое обслуживание городских дорог г. Ош: районы Туран, Достук, Амир-Темур, Курманжан; лот №2 - техническое обслуживание городских дорог г. Ош: районы Сулайман-Тоо, Ак-Тилек, Керме-Тоо, Жапалак; лот №3 - техническое обслуживание городских дорог г. Ош: районы Манас-Ата, Алымбек-Датка, Ак-Буура.

Работы включали в себя: ямочный ремонт дорожного покрытия, залечивание трещин, ремонт тротуаров и другую незначительную работу по техническому обслуживанию. Срок действия контракта был определен в 270 дней (9 месяцев). Общая стоимость контракта составила 3000,0 тыс. долл.США. ОсОО «Империя групп» были выполнены работы больше контрактной стоимости на 1494,5 тыс. долл. США и составили 4494,5 тыс. долл. США.

Также в трех лотах тендерной документации конкретно были указаны наименования автодорог с установленной длиной и шириной дорог, общие площади в квадратных метрах, при толщине асфальтного покрытия 50 мм.

Всего было запланировано по тендерной документации произвести техническое обслуживание 47 дорог общим объемом 652810 м2.

Фактически же, по сведениям регионального представителя Группы реализации инвестиционных проектов (ГРИП) МТиК КР выполнены были работы общим объемом 181329,7 м2 (свыше 250 улиц), а по предоставленным сведениям главного инженера ОсОО «Империя групп» выполнены работы на 300 улицах.

Вышеуказанные расхождения свидетельствуют о не качественном выполнении технических работ, тем более нет в наличии проектной документации, дефектных актов и сметы расходов.

При сличении сведений указанных в тендерной документации и предоставленных сведений регионального представителя ГРИП МТиК КР установлено, что в количественном отношении выполнено больше улиц, а объемы работ выполнены в 3,6 раза меньше, чем в тендерных документах (на 203 улицы больше, при этом объем выполненных работ уменьшился на 471480,3 м2). Так, по улице Атабаева (длина 400 м ширина 8 м) согласно предоставленным актам выполнены работы при длине данной улицы в 60,5 м и ширине - 12 м.

Вышеуказанное свидетельствует о том, что ОсОО «Империя групп» не придерживалось требований проведенного тендера. При этом акты выполненных работ заполнялись и подписывались комиссионно, в состав которой вошли: главный инженер ОсОО «Империя групп», региональный представитель ГРИП МТиК КР, представитель от компании КОКС и начальник управления городских дорог мэрии г. Ош.

В 2012 году согласно предоставленному сводному сертификату выполнено техническое обслуживание автодорог г.Ош на 105,3 млн. сомов. Для подтверждения достоверности фактически выполненных объемов работ на

данную сумму следует провести проверку с обязательным участием представителя компании КОКС и вышеуказанных членов комиссии.

Аудит дебиторской и кредиторской задолженности

По учетным данным Агентства гражданской авиации по состоянию на 1 января 2013 года значится дебиторская задолженность в сумме 14483,0 тыс. сомов и кредиторская - 13280,4 тыс. сомов.

Установлено значительное увеличение размеров дебиторской задолженности относительно к прошлому периоду, связанное с тем, что контрагентом - Авиакомпанией «Кыргызстан» не был представлен отчет по фактически оказанным услугам по литерным рейсам, в частности за последние 2 рейса в 2012 году на 14311,4 тыс. сомов.

Продолжает числиться по учету кредиторская задолженность прошлых лет, из них: юридической компании «Thomas Coopers & Stibbard» - 12832,7 тыс. сомов, ОсОО «Неман» (за капремонт здания Агентства в 2004 году) - 447,7 тыс. сомов.

В результате отсутствия целенаправленной работы по взысканию задолженности, продолжает в течение длительного срока оставаться задолженность перед поставщиками услуг.

Аудит кассовых и казначейских операций

В ГДАД «Бишкек-Ош» использованы по нецелевому назначению специальные средства на 330,6 тыс. сомов (из средств, предназначенных для ремонта и содержания тоннелей, были оплачены: кабельное телевидение «Ала ТВ» - 41,0 тыс. сомов; услуги гостиницы «Достук» - 28,9 тыс. сомов; изготовление баннера - 31,1 тыс. сомов; оказана помощь ДДХ - 50,0 тыс. сомов; матпомощь работникам ГДАД «Ош-Бишкек» - 22,0 тыс. сомов, физическим лицам - 15,0 тыс. сомов, ОО «Ветеран транспорта» - 30,0 тыс. сомов и дом-интернату - 3,0 тыс. сомов; подписка на газету - 30,9 тыс. сомов; интернет - 24,6 тыс. сомов; изготовление памятника Убышеву - 54,1 тыс. сомов).

В Дорожно-эксплуатационном предприятии №31 за счет бюджетных средств оплачены не предусмотренные сметой расходов услуги аудиторской компании «Аудит-Ош» (проведение аудиторской проверки согласно предписанию прокуратуры Сузакского района) на 5,0 тыс. сомов.

В нарушение Закона Кыргызской Республики «О республиканском бюджете КР на 2012 год и прогнозе на 2013-2014 годы» использованы спецсредства, минуя систему казначейства, на 378,1 тыс. сомов, из них: ДЭП №34 - 22,9 тыс. сомов (восстановлено), ДЭП №8 - 355,2 тыс. сомов.

Аудитом Дорожно-эксплуатационного предприятия №9 установлено, что за счет бюджетных средств, предназначенных на ремонт и содержание тоннеля Тоо-Ашу, была погашена кредиторская задолженность на 300,0 тыс. сомов, из них: за выполненные работы Филиалу ЖАСУ - 100,0 тыс. сомов, за поставку технической соли ЧП «Кудайбергенов» - 200,0 тыс. сомов.

В **Дорожно-эксплуатационном предприятии №960** использованы не по целевому назначению бюджетные средства на 61,0 тыс. сомов (за счет ст.2111 «Заработная плата» использованы на ст. 3111 «Приобретение запасных частей»). В **Дорожно-эксплуатационном предприятии №957** использованы по нецелевому назначению бюджетные средства на 14,0 тыс. сомов (восстановлено).

В соответствии с Положением «О методике формирования тарифов и цен на платные услуги», утвержденным постановлением Правительства КР от 26.10.2000 года №637 в составе затрат, включенных в себестоимость платных услуг (работ), не предусмотрены средства на отчисления вышестоящим органам.

Вместе с тем, Положением «Об образовании и использовании Фонда развития и материального поощрения МТиК КР», утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 18.09.2003 года №592 предусмотрено, что средства Фонда формируются за счет отчислений в размере 10 % от общей суммы специальных средств подведомственных организаций.

В этой связи согласно письму ДДХ при МТиК от 26.09.2012 г. №03-12/1372 **Дорожно-эксплуатационным предприятием №954** перечислены в Фонд развития и материального поощрения МТиК КР в виде спонсорской помощи средства на 100,0 тыс. сомов, а также **ГП «Кыргызаэронавигация»** из полученной прибыли по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2011 год - 1080,0 тыс. сомов.

Аудит подотчетных сумм

В **центральном аппарате МТиКР** произведены выплаты командировочных расходов сотрудникам ОАО «Авиакомпания Кыргызстан» на 31,9 тыс. сомов.

В подведомственных структурах МТиК КР остатки невозвращенных подотчетных сумм составили 62,3 тыс. сомов, из них: ДЭП № 52 - 3,8 тыс. сомов (Мавлянов Н. - 1,1 тыс. сомов, Бегалиев Б. - 2,7 тыс. сомов (восстановлено)), ДЭП № 17 - 58,5 тыс. сомов (Жолдошбаев Н. - восстановлены 38,1 тыс. сомов).

Имеют место факты несвоевременной сдачи авансовых отчетов за полученные подотчетные суммы. Так, не были сданы авансовые отчеты в ДЭП № 41 на 2,0 тыс. сомов, ДЭП № 32 - 6,4 тыс. сомов, УАД «Бишкек-Нарын-Торугарт» - 16,0 тыс. сомов. В ходе аудита авансовые отчеты были сданы.

В 2012 году путевые листы на служебный автотранспорт выписывались на целый месяц (без учета выходных). Так, за выходные дни необоснованно списаны ГСМ на 12,5 тыс. сомов, из них: ДЭП № 955 - 8,2 тыс. сомов (восстановлено) и ДЭП №41 - 4,3 тыс. сомов.

В ДЭП №955 необоснованно списаны с подотчета денежные средства без подтверждающих документов на 6,6 тыс. сомов (восстановлено).

В Кыргызском авиационном колледже им. И.Абдраимова списаны подотчетные суммы Ионовой Г.В., без подтверждающих документов, на 198,5 тыс. сомов.

Аудит расходов по содержанию Государственного учреждения «ИнфоСистема» при Министерстве финансов Кыргызской Республики

Согласно Положению «О порядке отчисления средств бюджетных учреждений на содержание Государственного учреждения «Инфо-Система» при Министерстве финансов Кыргызской Республики», утвержденному постановлением Правительства КР от 07.04.2009 года №219 средства Государственного учреждения «Инфо-Система» формируются за счет отчислений бюджетными учреждениями 0,1% от годовой уточненной сметы расходов учреждения на отчетный финансовый год.

За счет бюджетных средств административно-управленческого персонала и средств Дорожного фонда были перечислены Государственному учреждения «Инфо-Система» средства на 203,0 тыс. сомов, из них: УАД «Ош-Сарыташ-Иркештам» - 104,4 тыс. сомов, ДЭП №16 - 5,8 тыс. сомов, ДЭП №21 - 8,7 тыс. сомов, ДЭП №45 - 8,8 тыс. сомов, ДЭП №959 - 65,2 тыс. сомов, ДЭП №960 - 10,1 тыс. сомов.

Аудит основных средств и товарно-материальных ценностей

В ходе аудита состояния сохранности основных средств и товарно-материальных ценностей в ДЭП-9 ГДАД «Бишкек-Ош» установлена недостача основных средств в количестве 7 единиц на **2081,7 тыс. сомов**, (трейлер грузоподъемностью 40 тн. - 339,2 тыс. сомов, виброкаток «ДУ-98» - 1664,4 тыс. сомов, автомашина КАМАЗ «35320» - 20,0 тыс. сомов, навесное оборудование - 18,6 тыс. сомов, холодильник - 18,0 тыс. сомов, телевизор - 11,5 тыс. сомов, газ плита - 10,0 тыс. сомов), а также 2-х единиц основных средств без установления стоимости (автомшины Нива ВАЗ «21213» и Москвич «АЗЛК-2140») (основные средства восстановлены на баланс комиссионно).

Следует отметить, что из-за слабого контроля со стороны руководства МТиК КР, Департамент дорожного хозяйства не ведет учёт балансовой стоимости автомобильных дорог. После проведения работ по устройству асфальта, ШПО и строительству мостов МТиК КР и ДДХ не увеличивает их балансовую стоимость. Кроме того, бухгалтерией ДДХ не ведется отдельный учет по увеличению или уменьшению балансовой стоимости дорог.

Аудит арендных отношений и коммунальные услуги

Согласно договору с Дирекцией №3 «Об оплате коммунальных услуг и затрат по эксплуатации здания» от 14.01.2011 года №13, МТиК КР производит оплату за эксплуатационные услуги помещения площадью 2126,27 кв. м. расчетная цена передаваемой площади составляет 211,5 тыс. сомов в месяц (100 сомов за 1 кв. м).

При анализе калькуляции на 2012 год, представленной Дирекцией №3, установлено, что расходы на содержание аппарата арендодателя (зарплата и Соцфонд) составили 1253,3 тыс. сомов.

Однако по отчетным данным за 2012 год МТиК КР произведены коммунальные расходы по статье «Арендная плата» на 1477,7 тыс. сомов (вода - 74,3 тыс. сомов, электроэнергия - 818,2 тыс. сомов, теплоэнергия - 585,2 тыс. сомов), вместо статьи «Коммунальные услуги» (по элементу «Эксплуатационные расходы»).

В нарушение Закона Кыргызской Республики «О неналоговых платежах» не перечислены 30% доходов, полученных от сдачи в аренду государственного имущества на 804,5 тыс. сомов, из них: ГДАД «Бишкек - Ош» (ЖАСУ) - 785,2 тыс. сомов (восстановлены 200,0 тыс. сомов), ДЭП №958 - 5,3 тыс. сомов (восстановлено), ДЭП №954 - 14,0 тыс. сомов (восстановлено).

Агентством гражданской авиации не были удержаны с ГП «Дирекция №7» из арендной платы средства, оплаченные за ремонт коридоров 1 и 2 этажей здания, произведенного исполнителем ОсОО «Аско-Плюс». Согласно заключенному договору за выполненные ремонтные работы Агентством перечислены средства на 149,8 тыс. сомов.

При этом выполненный объем работ исполнителем ОсОО «Аско-Плюс» был принят только заведующим хозяйством Плямкиным А.Ю., а выплата произведена без наличия утвержденного руководством Агентства акта.

Аудит по начислению и выплат заработной платы и премий

В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 22 августа 2011 года N 473 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики» и не исполняя предписание Счетной палаты Кыргызской Республики, руководство МТиК КР продолжает утверждать и содержать численность технического и обслуживающего персонала сверх установленных 20 процентов от численности основного персонала, в том числе:

№	Структурные подразделения	Кол-во сверхштатных единиц	Годовой фонд оплаты труда (тыс.сомов)
1	ПЛУАД №1	30	522,0
2	ПЛУАД-6	2	36,5
3	ДЭП -27	5	87,0
4	ДЭП-51	3	65,4
5	ДЭП- 31	5	121,7
6	ДЭП - 12	3	54,8
7	ДЭП-17	3	86,9
8	ДЭП -50	3	89,4
9	УАД «Ош-Сарыташ - Иркештам	5	227,3
10	ДЭП -21	1	27,6
11	ДЭП-44	3	81,0
12	ДЭП-959	1	36,0
13	ДЭП-6	2	54,2
14	ДЭП-48	3	68,5
	Итого:	69	1558,3

Кроме того, в нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 25.03.2002 года № 161 «О порядке оплаты труда, применяемой в особых условиях» без проведения аттестации рабочих мест и не предусмотренные коллективным договором произведены выплаты за вредность работникам, работающим на компьютере, в размере 15% - 30% на 102,4 тыс. сомов: из них в ПЛУАД №6 - 31,4 тыс. сомов, ДЭП №52 - 28,8 тыс. сомов, УАД «Ош-Сарыташ-Иркештам» - 42,2 тыс. сомов.

Также, при формировании фонда оплаты труда УАД «Ош-Сарыташ-Иркештам» не были заложены расходы на выплаты за дежурство, компенсации за неиспользованный отпуск и при увольнении, а также выплаты по нетрудоспособности на 34,5 тыс. сомов.

В нарушение постановления Правительства КР от 11.07.2008 года №372 «Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения подведомственные госорганам исполнительной власти» произведены выплаты премий сверх установленного фонда оплаты труда и не предусмотренные сметой расходов на 895,9 тыс. сомов в следующих структурах: УАД «Ош-Сарыташ-Иркештам» - 382,2 тыс. сомов, ДЭП №16 - 100,3 тыс. сомов, ДЭП №37 - 43,1 тыс. сомов, ДЭП №45 - 37,2 тыс. сомов, ДЭП №960 - 98,3 тыс. сомов, ДЭП №44 - 44,3 тыс. сомов, ДЭП №959 - 63,5 тыс. сомов, УАД «Бишкек-Нарын-Торугарт» - 65,0 тыс. сомов, ДЭП №39 - 62,0 тыс. сомов.

В **Агентстве гражданской авиации** в нарушение статьи 167 Трудового кодекса Кыргызской Республики, предусматривающей установление доплаты за совмещение обязанностей отсутствующего работника по месту основной работы при выполнении *дополнительной работы по другой специальности*, выплачивалась доплата сотрудникам за совмещение должностей отсутствующих (вакантных) лиц *в одном Управлении*. Так, выплачены средства за совмещение на 101,4 тыс. сомов, из них: завсектору авиационной безопасности - 60,8 тыс. сомов и главному инспектору - 40,6 тыс. сомов.

В **Кыргызском авиационном колледже им. И.Абдраимова** за 2011-2012 учебные годы допущено превышение норматива педагогической нагрузки отдельным преподавателям и выплачены денежные средства. Так, Колесниковой О.Ю. сверх норматива проведены 188 часов по информатике и выплачены средства на 14,4 тыс. сомов, Протопоповым Т.Ю. - 162 часа по информатике на 12,4 тыс. сомов, Иматовым Э.Т. - 124 часа по английскому языку на 9,5 тыс. сомов.

Кроме того, без наличия приказа директора и согласно справкам Учебного отдела необоснованно выплачены заведующему учебной практики Ли Л.Н. - 9,4 тыс. сомов.

Без акта приемки выполненных работ выплачены по трудовому договору гр. Панову Е.А. за создание макета вертолета с автоматом перекоса средства на 20,0 тыс. сомов. Также, руководством колледжа были выплачены, не предусмотренные сметой расходов, бюджетные средства в виде поощрений на

41,8 тыс. сомов и на экипировку участникам Спартакиады СПУЗов - 18,9 тыс. сомов.

Аудит соблюдения Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках»

В нарушение Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» за 2012 год, без проведения тендерных торгов, приобретены ГСМ в ДЭП № 21 на 514,9 тыс. сомов, ДЭП № 45 - 867,0 тыс. сомов, ДЭП №16 - 700,3 тыс. сомов.

В **Дорожно-эксплуатационном предприятии №37** победителем тендера от 15.02.2012 года методом неограниченных торгов по закупке ГСМ (бензин, дизтопливо) на 3 388,5 тыс. сомов был признан единственный участник - ОсОО «Арча ЛТД».

Договор с ОсОО «Арча ЛТД» был заключен на поставку бензина (по цене 34,5 сомов/литр) на 172,5 тыс. сомов и дизельного топлива (по цене 40,2 сомов/литр) на 3216,0 тыс. сомов. Фактически закупка бензина осуществлена по цене 36,21 сомов/литр на 137,6 тыс. сомов, а дизтоплива по цене 41,41 сомов/литров на 2127,5 тыс. сомов или разница между ценами составила 38,0 тыс. сомов. Кроме того, ДЭП №37 еще до проведения тендера были приобретены ГСМ у ОсОО «Арча ЛТД» (от 02.02.2012 года) на 122,2 тыс. сомов,

В **Дорожно-эксплуатационном предприятии №960** в договоре на строительные работы с ОсОО «Рационализатор» не была указана дата завершения. Также отсутствуют пункты ответственности сторон в случае допущения брака и несвоевременной сдачи объектов, о применении штрафов за неустойки подрядчика. Кроме того, в нарушение Закона КР «О государственных закупках» без проведения тендера приобретены ГСМ у ОсОО фирма «МПА» на 556,1 тыс. сомов.

В нарушение ст.13 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» в ГДАД Бишкек-Ош и ее структурных подразделениях не были составлены планы закупок и графики проведения тендерных торгов.

В **ГП «Кыргызаэронавигация»** в нарушение ст.8 Закона КР «О государственных закупках» в тендерной заявке победителя ОсОО «Бай-Мен» по закупке работ по ремонту административного здания Ошского филиала ГП «КАН» отсутствуют подтверждающие документы о наличии сотрудника с сертификатом сметчика (трудовой договор, приказ), а также наличие машин и оборудования (технические паспорта, договор аренды). Также в тендерной заявке победителя ЧП Абдуллаева А.А. по закупке услуг по транспортировке диспетчеров не отражен срок действия гарантийного обеспечения тендерной заявки 45 дней, хотя указано в протоколе процедур закупок.

Департамент дорожного хозяйства при МТик КР

На 2012 год ДДХ при МТик КР составлен план закупок товаров, работ и услуг. Тендера на закупку строительных работ проводились централизованно в ДДХ, а договора составлены в ПЛУАДах и ДЭПах.

За аудируемый период было проведено 9 тендеров на 1 520,3 млн. сомов, в том числе: по поставке ГСМ - 1 тендер, по поставке мазута - 2 тендера, на закупку работ по устройству асфальтобетонного покрытия автомобильных дорог, устройство гравийного покрытия автомобильных дорог, устройство шероховато – поверхностной обработки автомобильных дорог - 6 тендеров.

Тендер на закупку работ на устройство асфальтобетонного покрытия автомобильных дорог Жалал-Абадской области

Выделенная сумма из республиканского бюджета на данную закупку составила 100,3 млн. сомов. По результатам проведения процедур закупок по 4 лотам победителем было объявлено ОсОО «Империя групп» на 56,1 млн. сомов и по 2 лотам - ГДРСУ на 18,6 млн. сомов.

При этом следует отметить, что ГДРСУ не имеет опыта работы по устройству асфальтобетонного и гравийного покрытия автомобильных дорог.

Кроме того, представленные ГДРСУ налоговая справка на 30.03.2012 года и баланс свидетельствуют о финансовой несостоятельности данного подрядчика, т.к. у него отсутствуют денежные средства на расчетном счете и в кассе, нет соответствующих оборотных средств, предприятие является убыточным или же не соответствует квалификационным требованиям. Также, отсутствуют государственные квалификационные сертификаты на основных ответственных работников. Несмотря на вышеизложенное, членами тендерной комиссии (приказ от 30.03. 2012 года № 63 ОД) вынесено решение о заключении договора с ГДРСУ.

Аналогично, членами тендерной комиссии вынесено решение о заключении договора с ГДРСУ на закупку работ по устройству гравийного покрытия автомобильных дорог Жалал-Абадской области на 5980,5 тыс. сомов.

На закупку для устройства асфальтобетонного покрытия автомобильных дорог Ошской области

Выделенная сумма из республиканского бюджета на данную закупку составила 19,6 млн. сомов.

Анализом проведенного тендера от 19 апреля 2012 года (метод с неограниченным участием) установлено, что из-за несоответствия тендерных заявок требованиям тендерной документации, были отклонены следующие заявки: ОсОО «Токошев», ОсОО «Сын Таш», ОсОО «Нур КМ», АО «Асфальтобетон», ДЭП № 21, ОсОО «ТАС и КО», Консорциум «Монтаж СТАР», ЖАСУ.

Кроме того, были отклонены по неясным причинам и не рассмотрены тендерные заявки ОсОО «Усен Аман» и ОсОО «КС ИНТЕР», а также заявка ОсОО «Байстан и Ко» по причине того, что сдал документы позже установленного времени в 10.05 часов.

По результатам оценки тендерных заявок тендерной комиссией был определен по 14 лотам только один победитель, с которым заключен договор ОсОО «Империя групп» на 153,3 млн. сомов, как представивший предложение, отвечающее по существу требованиям тендерной документации и имеющее наименьшую оцененную стоимость.

На устройство асфальтобетонного покрытия автомобильных дорог Бысык-Кульской области

Выделенная сумма из республиканского бюджета на данную закупку составила 49,1 млн. сомов.

По результатам анализа проведенного тендера от 23 апреля 2012 года (метод с неограниченным участием) установлено, что по 4 лотам победителем было признано ОсОО «Дили» на 46,6 млн. сомов и вынесено решение о заключении договора.

Следует отметить, что тендерной комиссией (приказ от 30.03.12 года №70) при вынесении решения о победителе не был проведен анализ бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках ОсОО «Дили» за 2011 год, так как им по итогам года не был уплачен налог на прибыль 339,5 тыс. сомов. Между тем ОсОО «Дили» была представлена справка по состоянию на 10.04.2012 года от Управления государственной налоговой службы по г. Балыкчы об отсутствии задолженности по налогам и платежам перед бюджетом.

Несмотря на вышеизложенное и не произведя запрос в УГНС по г. Балыкчы членами тендерной комиссии вынесено решение о заключении договора с ОсОО «Дили».

На устройство асфальтобетонного покрытия автомобильных дорог Баткенской области

Выделенная сумма из республиканского бюджета на данную закупку составила 62,5 млн. сомов. По результатам анализа проведенного тендера от 23 апреля 2012 года (метод с неограниченным участием) было установлено, что по 2 лотам победителем признано ОсОО «КС Интер» на 18,1 млн. сомов и по 4 лотам - АО «Ак-Тилек» на 12,1 млн. сомов. В связи, с чем членами тендерной комиссии было вынесено решение о заключении договора УАД «Ош-Баткен-Исфана» с победителями на 30,2 млн. сомов.

Следует отметить, что в представленных тендерных заявках АО «Ак-Тилек» и ОсОО «КС Интер» отсутствует бухгалтерский баланс за последние три года, так же в протоколах процедур закупок отсутствует подпись 1 члена тендерной комиссии (главного специалиста УАД ОБИ Темирова М.).

На закупку устройства асфальтобетонного покрытия автомобильных дорог Нарынской области

Выделенная сумма из республиканского бюджета на данную закупку составила 75,2 млн. сомов. Анализом проведенного тендера от 7 мая 2012 года (метод с неограниченным участием) установлено, что были отклонены три заявки, представленные после вскрытия тендерных заявок, отклонена заявка ОсОО «Ак-Жол» (представившая наименьшую сумму) по причине

представления копии гарантийного письма РСК Банка. С победителем тендера ОсОО «ЭМИ Интерсервис» заключен договор на 26,2 млн. сомов.

Согласно Особым условиям к Инструкции подрядчики должны иметь опыт по выполнению аналогичных работ за последние 3 года на сумму не менее 10,0 млн. сомов.

Вместе с тем, ОсОО «ЭММ Интерсервис» не были представлены к тендеру документы об имеющемся опыте по устройству асфальтобетонного и гравийного покрытия автомобильных дорог, также им не представлены копии финансовых отчетов (бухгалтерские балансы за 2009 - 2010 годы). Кроме того, в протоколе процедур закупок отсутствует подпись члена тендерной комиссии Байтурова К. - начальника ПТО ПЛУАД № 3.

Результаты аудита системы государственных закупок проектов, реализуемых Группой реализации инвестиционных проектов Министерства транспорта и коммуникаций Кыргызской Республики за 2012 год, проведенный по международным стандартам

В ходе аудита была осуществлена выборка закупок по проектам Группы реализации инвестиционных проектов Министерства транспорта и коммуникаций Кыргызской Республики (ГРИП при МТиК КР), сумма которых составила более 1 млн. сомов.

В 2012 году ГРИП были проведены 10 тендеров. Закупки осуществлялись по процедурам донорской организации, представившей финансирование проекта (ВБ, АБР). В том числе по процедурам Международных конкурсных торгов - 2, Отбора, основанного на качестве и стоимости - 3, Закупки в открытой торговле - 1, Отбора, основанного на наименьшей стоимости - 1 и Отбора индивидуального консультанта - 3.

План закупок ГРИП не составляется, поскольку обслуживаются несколько проектов нескольких донорских организаций.

Организация системы государственных закупок в ГРИП при МТиК КР соответствуют требованиям донорских организаций и в целом не противоречат требованиям установленным национальными нормативно-правовыми актами, регламентирующими сферу государственных закупок.

Другие финансовые нарушения

Установлены факты использования сотрудниками центрального аппарата МТиК КР служебного интернета в развлекательных сервисах, расходы на которые были оплачены со статьи расходов «Услуги телефонной и факсимильной связи» на 332,8 тыс. сомов. МТиК КР материалы по данному делу в декабре 2012 года для принятия мер были направлены в Первомайский РОВД.

ГП «Кыргызавионавигация» за 2002-2012 годы в соответствии с соглашением между Правительством Кыргызской Республики и Правительством США были предоставлены на безвозмездной основе авионавигационные услуги воздушным судам Центра транзитных перевозок на 76,7 млн. долл. США, в том числе: за 2012 год - 9,3 млн. долл. США или 433,9

млн. сомов. При этом из республиканского бюджета предприятие в виде субсидий получило 82,0 млн. сомов (18,8%). Разница недополученного дохода составило 351,9 млн. сомов.

Согласно постановлению Правительства КР от 19.10.2007 года № 479 «О некоторых мерах по развитию внутренних авиаперевозок в Кыргызской Республике» авиакомпании, выполняющие рейсы на внутренних воздушных линиях, освобождены от уплаты за аэронавигационное обслуживание на 50 %. За 2012 год сумма недополученного дохода по аэронавигационным услугам на внутренних воздушных линиях составила 15,5 млн. сомов.

Общая сумма потерь доходов за весь период действия вышеуказанного постановления и других нормативно-правовых актов составила 212,8 млн. сомов, в том числе потери в виде налогов - 1,9 млн. сомов.

Исходя из вышеизложенного, ГП «Кыргызаэронавигация» руководствуясь в своей работе Межправительственным соглашением и вышеуказанными постановлениями ПКР в течение 2012 года недополучило средства в сумме 367,4 млн. сомов, на возмещение которого предусмотрены частичные компенсационные меры (82,0 млн. сомов).

Соответственно получая денежные средства в размере 47,8 % от предоставленных аэронавигационных услуг, предприятию трудно аккумулировать собственные финансовые средства на модернизацию аэронавигационного оборудования.

МТиК КР в нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 16.02.2009 года №127 не был определен подведомственным структурам ДЭПам лимит на потребление тепловой и электрической энергии, а также расходов на связь. За аудлируемый период фактические расходы на электроэнергию и связь составили 610,5 тыс. сомов, из них: ДЭП № 12 - 56,3 тыс. сомов, ДЭП №27 - 104,9 тыс. сомов, ДЭП №17 - 38,5 тыс. сомов, ДЭП №52 - 199,7 тыс. сомов, ДЭП № 51 - 48,7 тыс. сомов, ДЭП № 50 - 102,8 тыс. сомов и ДЭП №31 - 33,2 тыс. сомов, расходы на связь - 26,4 тыс. сомов.

В соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики «О совершенствовании управления государственными предприятиями» от 22.02.2011 года №62, 50% отчисления от суммы чистой прибыли подлежащей перечислению на расчетный счет Фонда по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики с последующим направлением в республиканский бюджет составили 7910,8 тыс. сомов, из них: ГП Проектно изыскательский институт «Кыргыздортранспроект» - 5577,2 тыс. сомов, «Бишкекский автовокзал» - 2303,7 тыс. сомов (восстановлено 2103,7 тыс. сомов), ГП «Чыгыш автовокзалы» - 29,9 тыс. сомов (восстановлено).

Результаты аудиторских мероприятий, проведенных территориальными подразделениями Счетной палаты Кыргызской Республики

Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по Иссык-Кульской и Нарынской областям за период с 01.01.2012

года по 31.12.2012 года при проведении аудита использования бюджетных, специальных, кредитных и грантовых средств в подведомственных структурах Министерства транспорта и коммуникаций Кыргызской Республики были установлены финансовые нарушения на 117,8 тыс. сомов (восстановлено на предприятии 79,6 тыс. сомов), в том числе: недостачи и хищения денежных средств и материальных ценностей на 23,4 тыс. сомов, нарушения и недостатки при расходовании средств на 88,0 тыс. сомов (из них: необоснованные выплаты заработной платы на 45,8 тыс. сомов, необоснованно выплаченные командировочные расходы на 9,9 тыс. сомов, использование специальных средств, минуя систему казначейства на 31,8 тыс. сомов), дополнительно начисленные доходы бюджета - 6,4 тыс. сомов.

Выявленные резервы и потери бюджета составили 14,0 тыс. сомов (восстановлено на предприятии).

Материалы аудита рассмотрены на заседании коллегии Территориального подразделения Счетной палаты Кыргызской Республики по Иссык-Кульской и Нарынской областям, направлены предписания руководителям учреждений, допустившим нарушения финансовой дисциплины.

Заключение

1. Результаты аудита показали, что за аудируемый период Министерством транспорта и коммуникаций КР в соответствии с возложенными на нее задачами проведена определенная работа по реализации государственной политики в сфере дорожно-транспортного комплекса, связи и информатизации для создания условий по обеспечению безопасных и регулярных перевозок всеми видами транспортных средств, улучшению качества оказываемых ими услуг, а также созданию условий для строительства, поддержания и улучшения технического состояния автомобильных дорог общего пользования.

Вместе с тем, результаты аудита показали, что МТиК КР и его подведомственными структурами не принимаются должные меры по сохранности государственных средств, целевому и эффективному использованию ресурсов.

2. За аудируемый период были установлены необоснованные внесения изменений в утвержденные на текущий год титульные списки 2012 года, в которые были внесены выполненные в 2010-2011 годы работы по капитальному ремонту асфальтобетонного покрытия дорог.

3. В нарушение Закона КР «О дорожном фонде» в 2012 году согласно письму МТиК КР и по справке-уведомлению сметных назначений Минфина КР необоснованно произведены передвижки бюджетных средств со статьи «Здания и сооружения» на финансирование других мероприятий в сумме 105,5 млн. сомов.

4. МТиК КР без согласования с профильным комитетом ЖК КР был включен в перечень объектов госкапвложений объект «*Строительство моста через р. Коко-Мерен на 11 км автодороги «Сары-Булун-Орнок»* на 29,5 млн сомов за счет уменьшения финансирования объектов: строительство автодороги «Бел-Божой-Отукчу» на 9,93 млн.сомов, «Строительство

автодороги Самаркандек-Даркун-Мадыген» - 10,0 млн.сомов и «Реконструкция автодороги г. Талас» - 10,0 млн. сомов.

Перечислено через ПЛУАД-3 мэрии г. Нарын 28,0 млн. сомов на строительство и реконструкцию автодороги, находящейся на балансе муниципальной собственности. Аналогичным образом, произведено строительство и реконструкция автодороги г.Талас на 28,6 млн. сомов, строительство мостов в Тогуз-Тороузском районе Жалал-Абадской области на 1,5 млн. сомов.

5. В 2012 году в нарушение ст.378 Налогового кодекса Кыргызской Республики структурными подразделениями МТиК КР не был отчислен в доход республиканского бюджета налог в размере 20% от поступивших специальных средств на 859,6 тыс. сомов.

6. По результатам выборочной проверки фактических объемов выполненных работ в структурных подразделениях МТиК КР установлены завышения объемов работ и стоимости материалов на 1020,8 тыс. сомов, из них в ходе аудита сняты с объемов выполнения подрядчиков завышения СМР на 995,7 тыс. сомов. Остаток неснятых завышений СМР составил 25,1 тыс. сомов (ДЭП №960).

7. В ДЭП №16 установлено сверхнормативное списание дизтоплива на 15,8 тыс. сомов.

8. При проведении выборочного аудита достоверности и правильности составления актов, выполненных работ ГДАД «Бишкек-Ош», установлено завышение стоимости выполненных работ на 575,1 тыс. сомов, которые восстановлены в ходе аудита.

9. Приобретенные иностранными компаниями по строительству автодорог за счет кредитных соглашений 88 автомашин после прекращения их работы переходят в собственность МТиК КР. Указанные автомашины не прошли таможенное оформление и продолжают числиться за компаниями, прекратившие свою деятельность. Установлено, что некоторые автомашины были освобождены от уплаты таможенной пошлины, а за отдельные уплачены.

В соответствии с Инструкцией «О перемещении товаров и автотранспорта через государственную границу Кыргызской Республики», утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 31 декабря 2004 года №976 таможенная пошлина на неоформленные автотранспортные средства расчетно составит 146,7 тыс. дол. США или 7040,2 тыс. сомов.

10. На баланс ГДРСУ ГДАД «Бишкек-Ош» приняты при отсутствии технических документов на транспортные средства и документов об их передаче основные средства в количестве 36 единиц, принадлежащие Турецкой компании «Эмек Иншаат ИИТ» и переданные ею на временное пользование.

11. По реализации 5 инвестиционных проектов установлены дефекты по строительству и реабилитации дорог на 4400,0 тыс. сомов, устранение которых необходимо произвести за счет подрядных компаний.

В целях обеспечения сохранности асфальтобетонного покрытия автодороги Бишкек - Нарын - Торугарт (участки с 400 по 439 км, 365 по 400 км и с 439 по 479 км) и принимая во внимание произведенные значительные капитальные вложения грантовых, кредитных и бюджетных средств на строительство данной автодороги МТик КР и Группе реализации инвестиционных проектов следует произвести минимальные требуемые дренажные и другие работы на 16 313,5 тыс. сомов.

12. В 2012 году согласно предоставленному сводному сертификату выполнено техническое обслуживание автодорог г.Ош на 105,3 млн. сомов. Для подтверждения достоверности фактически выполненных объемов работ на данную сумму следует провести проверку с обязательным участием представителя компании КОКС и членов комиссии: главный инженер ОсОО «Империя групп», региональный представитель ГРИП МТик КР, представитель от компании КОКС и начальник управления городских дорог мэрии г. Ош.

13. В ГДАД «Бишкек-Ош» использованы по нецелевому назначению специальные средства на 330,6 тыс. сомов.

14. В ДЭП №31 за счет бюджетных средств оплачены не предусмотренные сметой расходы услуги аудиторской компании «Аудит-Ош».

15. В нарушение Закона Кыргызской Республики «О республиканском бюджете КР на 2012 год и прогнозе на 2013-2014 годы» использованы спецсредства, минуя систему казначейства, на 378,1 тыс. сомов.

16. ДЭП №9 за счет бюджетных средств, предназначенных на ремонт и содержание тоннеля «Тоо-Ашу» была погашена кредиторская задолженность на 300,0 тыс. сомов.

17. В ДЭП №960 и №957 использованы не по целевому назначению бюджетные средства на 61,0 тыс. сомов и 14,0 тыс. сомов соответственно.

18. ДЭП №954 и ГП «Кыргызавионавигация» отчислены в Фонд развития и материального поощрения МТик КР средства в виде спонсорской помощи в общей сумме 1180,0 тыс. сомов.

19. В центральном аппарате МТик КР выплачены командировочные расходы сотрудникам ОАО «Авиакомпания Кыргызстан» на 31,9 тыс. сомов.

20. В подведомственных структурах МТик КР остатки невозвращенных подотчетных сумм составили 21,5 тыс. сомов.

21. В 2012 году путевые листы на служебный автотранспорт выписывались на целый месяц (без учета выходных). Так, за выходные дни необоснованно списаны ГСМ на 12,5 тыс. сомов.

22. В ДЭП №955 необоснованно списаны с подотчета денежные средства без подтверждающих документов на 6,6 тыс. сомов.

23. В Кыргызском авиационном колледже им. И.Абдраимова списаны подотчетные суммы Ионовой Г.В., без подтверждающих документов, на 198,5 тыс. сомов. За 2011-2012 учебные годы в результате превышения норматива педагогической нагрузки отдельным преподавателям выплачены средства на 36,3 сомов.

Без наличия приказа директора и согласно справкам Учебного отдела необоснованно выплачены заведующему учебной практики Ли Л.Н. - 9,4 тыс. сомов.

Без акта приемки выполненных работ выплачены по трудовому договору гр. Панову Е.А. за создание макета вертолета с автоматом перекося в сумме 20,0 тыс. сомов.

Выплачены, не предусмотренные сметой расходов, бюджетные средства в виде поощрений на 41,8 тыс. сомов и на экипировку участникам Спартакиады СПУЗов - 18,9 тыс. сомов.

24. МТиК КР за счет бюджетных средств административно-управленческого персонала и средств Дорожного фонда были перечислены Государственному учреждению «Инфо-Система» средства на 203,0 тыс. сомов.

25. В ДЭП-9 ГДАД «Бишкек-Ош» установлена недостача основных средств в количестве 7 единиц на 2081,7 тыс. сомов, а также 2-х единиц основных средств без установления стоимости (восстановлена).

26. По отчетным данным за 2012 год МТиК КР произведены коммунальные расходы по статье «Арендная плата» на 1477,7 тыс. сомов, вместо статьи «Коммунальные услуги» (по элементу «Эксплуатационные расходы»).

27. В нарушение Закона Кыргызской Республики «О неналоговых платежах» ГДАД «Бишкек - Ош» (ЖАСУ) не перечислены 30% доходов, полученных от сдачи в аренду государственного имущества на 585,2 тыс. сомов.

28. Агентством гражданской авиации не были удержаны с ГП «Дирекция №7» из арендной платы средства, оплаченные за ремонт коридоров 1 и 2 этажей здания, произведенного исполнителем ОсОО «Аско-Плюс». Согласно заключенному договору за выполненные ремонтные работы Агентством перечислены средства на 149,8 тыс. сомов.

29. В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 22 августа 2011 года N 473 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики» и не исполняя предписание Счетной палаты Кыргызской Республики, руководство МТиК КР продолжает утверждать и содержать численность технического и обслуживающего персонала сверх установленных 20 процентов от численности основного персонала, на содержание которых затрачены средства на 1558,3 тыс. сомов.

30. В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 25.03.2002 года № 161 «О порядке оплаты труда, применяемой в особых условиях» в структурных подразделениях без проведения аттестации рабочих мест и не предусмотренные коллективным договором произведены выплаты за вредность работникам, работающим на компьютере, в размере 15% - 30% на 102,4 тыс. сомов.

31. При формировании фонда оплаты труда УАД «Ош-Сарыташ-Иркештам» не были заложены расходы на выплаты за дежурство, компенсации

за неиспользованный отпуск и при увольнении, а также выплаты по нетрудоспособности на 34,5 тыс. сомов.

32. В нарушение постановления Правительства КР от 11.07.2008 года №372 «Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения, подведомственные госорганам исполнительной власти» произведены выплаты премий сверх установленного фонда оплаты труда и не предусмотренные сметой расходов на 895,9 тыс. сомов.

33. В **Агентстве гражданской авиации** в нарушение статьи 167 Трудового кодекса Кыргызской Республики выплачены средства за совмещение на 101,4 тыс. сомов.

34. В нарушение Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» за 2012 год, без проведения тендерных торгов, приобретены ГСМ в ДЭП № 21 на 514,9 тыс. сомов, ДЭП № 45 - 867,0 тыс. сомов, ДЭП №16 - 700,3 тыс. сомов, ДЭП №960 - 556,1 тыс. сомов.

В ДЭП №37, №960, ГДАД Бишкек-Ош, ГП «Кыргызавионавигация», ДДХ при МТиК допущены нарушения требования о госзакупках и нормативных правовых актах регулирующих данную сферу.

35. В результате предоставления на безвозмездной основе согласно Межправительственным соглашениям авионавигационных услуг воздушным судам Центра транзитных перевозок США в 2012 году ГП «Кыргызавионавигация» недополучило доходов на 367,4 млн. сомов, на возмещение которого предусмотрены частичные компенсационные меры 82,0 млн. сомов.

36. МТиК КР в нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 16.02.2009 года №127 не был определен подведомственным структурам ДЭПам лимит на потребление тепловой и электрической энергии, а также расходов на связь.

37. В соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики «О совершенствовании управления государственными предприятиями» от 22.02.2011 года №62, 50% отчисления от суммы чистой прибыли подлежащей перечислению на расчетный счет Фонда по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики с последующим направлением в республиканский бюджет составили 7910,8 тыс. сомов.

38. Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по Иссык-Кульской и Нарынской областям произведенными аудитами установлены финансовые нарушения на 117,8 тыс. сомов и восстановлены на предприятии 79,6 тыс. сомов. Выявленные резервы и потери бюджета составили 14,0 тыс. сомов (восстановлено).

Предложения

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

2. Обеспечить исполнение предписания Счетной палаты Кыргызской Республики по итогам предыдущего аудита в части *восстановления*:

- ГП «Кыргызаэронавигация» необоснованно выплаченных командировочных расходов сотрудникам Агентства гражданской авиации на 33,6 тыс. сомов;

- 20% налога на спецсредства от поступивших доходов на 30,0 тыс. сомов, в том числе: УАД «Ош-Сарыташ-Иркештам» - 8,4 тыс. сомов, УАД «Ош-Баткен - Исфана» (ДЭП №2) - 21,6 тыс. сомов.

3. Применить дисциплинарное воздействие в отношении должностных лиц, допустивших финансовые нарушения, связанные с нецелевым и неэффективным использованием бюджетных и специальных средств.

4. Исполнение сметы расходов бюджетных средств осуществлять в пределах сумм утвержденных бюджетных ассигнований, не допуская наличия задолженности перед подрядчиками и поставщиками за выполненные работы и материалы на конец года.

5. Привести в соответствие с действующим Положением «О методике формирования тарифов и цен на платные услуги», утвержденным постановлением Правительства КР от 26.10.2000 года №637, Положение об образовании и использовании Фонда развития и материального поощрения МТиК КР, утвержденное постановлением Правительства Кыргызской Республики от 18.09.2003 года №592, в целях прекращения поступления доходов в центральный аппарат от подведомственных организаций в виде спонсорской помощи.

6. Осуществлять исполнение сметы расходов по Дорожному фонду в пределах сумм утвержденных бюджетных ассигнований.

7. Не нарушать Закон Кыргызской Республики «О Дорожном фонде» в части, связанной с использованием средств Дорожного фонда на цели и мероприятия, не предусмотренные указанным Законом.

8. Не допускать:

- необоснованное внесение изменений в утвержденные титульные списки;

- дополнительного включения в титульный лист на ремонт дорог и дорожных сооружений объектов, не состоящих на балансе производственно-линейных управлений автомобильных дорог;

- фактов включения в перечень объектов госкапвложений без согласования с профильным комитетом Жогорку Кенешем Кыргызской Республики.

9. Принять меры по:

- оформлению автотранспортных средств, приобретенных иностранными компаниями по строительству автодорог за счет кредитных соглашений, заключенных между Правительством Кыргызской Республики и зарубежными банками, и передаче высвободившегося автотранспорта Правительству

Кыргызской Республики, Фонду по управлению государственного имущества Кыргызской Республики;

- ведению учета и контроля за автотранспортными средствами, приобретенными иностранными компаниями по строительству автодорог за счет кредитных соглашений, заключенных между Правительством Кыргызской Республики и зарубежными банками.

10. Прекратить практику передачи вышеуказанного автотранспорта без согласования с соответствующими организациями во временное хранение и пользование своим структурным подразделениям, а также его содержание за счет бюджетных средств ПЛУАДов, ГДАД «Бишкек-Ош», ДЭПов, УАДов, ДДХ, Агентства гражданской авиации и др.

11. Осуществлять формирование фонда оплаты труда работников аппарата МТиК КР на основании обоснованных расчетов и строго в соответствии со штатным расписанием и нормативно-правовыми актами Кыргызской Республики, не допуская завышения расчетов по заработной плате.

12. Принять меры дисциплинарной ответственности к должностным лицам ДЭПов № 6, 16, 21, 37, 39, 44, 45, 48, 959, 960, УАД «Ош-Сарыташ-Иркештам», УАД «Бишкек-Нарын-Торугарт», Агентства гражданской авиации, Кыргызского авиационного колледжа им. И.Абдраимова, нарушившим положения Указа Президента Кыргызской Республики от 13.12.2007 года № 548 «Об условиях оплаты труда государственных и муниципальных служащих Кыргызской Республики» и постановления Правительства Кыргызской Республики от 11.07.2008 года № 372 «Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения, подведомственные госорганам исполнительной власти», что привело к выплатам сверх установленного фонда заработной платы и его завышению.

13. Согласно постановлению Правительства Кыргызской Республики от 22 августа 2011 года N 473 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики» привести в соответствие штатному расписанию численность МОП.

14. Соблюдать постановление Правительства Кыргызской Республики от 25.03.2002 года № 161 «О порядке оплаты труда, применяемой в особых условиях» и прекратить производить доплаты и надбавки к заработной плате сотрудникам без определения уровня вредности рабочих мест.

15. Руководству МТиК КР принять меры по своевременному обеспечению финансирования программных объектов.

16. ГДРСУ, ГДАД «Бишкек-Ош» принять меры по восстановлению технических документов по переданным основным средствам турецкой компанией «Эмек Иншаат ИИТ».

17. В Центральном аппарате МТиК КР восстановить необоснованно выплаченные командировочные расходы сотрудникам ОАО «Авиакомпания Кыргызстан» на 31,9 тыс. сомов.

18. Установить строгий контроль над подведомственными структурами в части:

- использования тепловой и электрической энергии, а также расходов на связь в пределах установленных лимитов;

- соблюдения требований Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» не допуская закупок товаров, работ и услуг без проведения тендера и завышения тендерной стоимости, а также нормативных правовых актов регламентирующих сферу госзакупок;

- прекращения неправомерной оплаты работникам доплаты за работу на компьютере как надбавку за работу с тяжелыми и вредными условиями труда;

- прекращения необоснованных выплат, различных доплат к заработной плате работников, не предусмотренных штатным расписанием и сметой расходов, а также премий;

- прекращения фактов принятия к оплате и списания с подотчетных лиц средств без подтверждающих документов.

19. Департаменту дорожного хозяйства при МТК КР:

- строго руководствоваться «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, в целях повышения эффективности использования средств, выделяемых из республиканского бюджета на финансирование капитальных вложений;

- разработать базу данных по объектам, на которых проведен капремонт по устройству шероховато-поверхностной обработки и асфальтобетонного покрытия с установлением срока службы, а также проанализировать причины завышения фактической себестоимости работ по сравнению с плановыми показателями.

20. По реализации инвестиционных проектов:

- Проект «Реабилитация автодороги «Бишкек - Нарын - Торугарт» (с 9 по 272 км) за счет подрядчика Компании «China Road and Bridge Corporation» устранить выявленные дефекты общей стоимостью 1110,0 тыс. сомов;

- Проект «Реабилитация автодороги «Бишкек-Нарын-Торугарт» (участки с 365 по 400 км, с 400 км по 439 км, с 439 по 479 км) за счет подрядчика Компании «China Road and Bridge Corporation» обеспечить подсыпку нового материала, выполнить планировку с уплотнением, произвести расчистку искусственных сооружений и дренажной системы, выполнить мероприятия по беспрепятственному отводу воды с поверхности покрытия и привести в порядок откос насыпи с формированием нового откоса протяженностью 30 м и выполнением укрепительных работ, выполнить укрепление входных и выходных русел, устранить дефекты на ж/бетонных открьлках на входе и выходе путем переустройства на 1300,0 тыс. сомов.

Кроме того, в целях обеспечения сохранности асфальтобетонного покрытия произвести минимальные требуемые дренажные и другие работы, которые представлены в ведомостях расчета стоимости работ Компании «China Road and Bridge Corporation in Kyrgyzstan» на 16313,5 тыс. сомов;

- Проект ЦАРЭС «Улучшение регионального дорожного коридора» автодороги Сарыташ - Карамык (0-136 км) и Проект реабилитации дороги «Ош-Иркештам» (123-190 км) за счет подрядчика устранить выявленные дефекты на 650,0 тыс. сомов;

- Проект «Реабилитация автодороги Ош - Баткен – Исфана, с 123 по 155 км и с 155 по 220 км за счет подрядчика устранить выявленные дефекты на 1340,0 тыс. сомов;

- Проект «Реабилитация автодороги Ош - Баткен - Исфана» проверить достоверность фактически выполненных объемов дорожных работ за 2012 год в сумме 105,3 млн. сомов с обязательным участием представителя компании КОКС и членов комиссии (главный инженер ОсОО «Империя групп», региональный представитель ГРИП МТик КР, начальник управления городских дорог мэрии г. Ош).

21. В структурных подразделениях для предотвращения необоснованного списания ГСМ путевые листы на служебный автотранспорт выписывать еженедельно. Списание дизтоплива производить на основании раздаточной ведомости с оформлением путевых листов.

22. Восстановить остатки невозвращенных подотчетных сумм на 21,5 тыс. сомов, из них: ДЭП № 52 - 1,1 тыс. сомов (Мавлянов Н.), ДЭП № 17 - 20,4 тыс. сомов (Жолдошбаев Н.).

23. В **Агентстве гражданской авиации** соблюдать статью 167 Трудового кодекса Кыргызской Республики в части установления доплаты за совмещение обязанностей отсутствующего работника по месту основной работы при выполнении дополнительной работы по другой специальности.

Принять меры по возврату с ГП «Дирекция №7» средств, оплаченных за ремонт здания на 149,8 тыс. сомов.

24. В **Кыргызском авиационном колледже им. И.Абдраимова** не допускать превышения норматива педагогической нагрузки отдельным преподавателям и необоснованных выплат, не предусмотренных сметой расходов денежных средств и без актов приемки выполненных работ.

Восстановить с Ионовой Г.В. списанные подотчетные суммы, без подтверждающих документов, на 198,5 тыс. сомов.

25. В ДЭП №41 восстановить необоснованно списанные ГСМ на 4,3 тыс. сомов.

26. В ДЭП №960 восстановить завышение объемов выполненных работ и стоимости материалов на 25,1 тыс. сомов.

27. В соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики «О совершенствовании управления государственными предприятиями» от 22.02.2011 года №62 перечислить на расчетный счет Фонда по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской

Республики с последующим направлением в республиканский бюджет 50% отчисления от суммы чистой прибыли на 5777,2 тыс. сомов, из них: ГП Проектно - изыскательский институт «Кыргыздортранспроект» - 5577,2 тыс. сомов, «Бишкекский автовокзал» - 200,0 тыс. сомов.

28. Восстановить в доход республиканского бюджета:

- 20% от поступивших специальных средств в Кыргызском авиационном колледже им. И.Абдраимова на 712,5 тыс. сомов;

- использованные в 2012 году не по целевому назначению средства на 696,6 тыс. сомов, из них: ГДАД «Бишкек-Ош» - 330,6 тыс. сомов спецсредств; бюджетных средств в ДЭП №9 - 300,0 тыс. сомов, ДЭП №960 - 61,0 тыс. сомов, ДЭП №31 - 5,0 тыс. сомов;

- использованные в 2012 году ДЭП № 8 специальные средства, минуя систему казначейства, на 355,2 тыс. сомов;

- 30% доходов, полученных от сдачи в аренду государственного имущества ГДАД «Бишкек - Ош» (ЖАСУ) на 585,2 тыс. сомов.

По результатам аудита направить в:

- Комитет по транспорту, коммуникации, архитектуре и строительству Жогорку Кенеша Кыргызской Республики - отчет;

- Министерство транспорта и коммуникаций Кыргызской Республики - отчет и предписание;

- Министерство финансов Кыргызской Республики, Государственную таможенную службу при Правительстве Кыргызской Республики, Государственную налоговую службу при Правительстве Кыргызской Республики и Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики - предписания.