

ОТЧЕТ

Об аудите исполнения сметы доходов и расходов бюджетных и иных средств в Министерстве транспорта и дорог Кыргызской Республики и его структурных подразделениях за период с 01.01.2017 года по 31.12.2017 года

Основание для проведения аудита: План аудиторской деятельности Счетной палаты Кыргызской Республики на 2018 год.

Объект аудита: Министерство транспорта и дорог Кыргызской Республики и его структурные подразделения.

Цель аудита: Аудит исполнения сметы доходов и расходов бюджетных и иных средств.

Период аудита: с 01.01.2017 года по 31.12.2017 года.

За аудируемый период распорядителями кредитов являлись:

- *с правом первой подписи:* министр Калилов Ж.К. и заместитель министра Жусубалиев А.И. - за весь аудируемый период;

- *с правом второй подписи:* заведующая отделом бухгалтерского учета и отчетности Мамбеталиева С.Б. - за весь аудируемый период.

Исполнение предписания и рекомендации Счетной палаты Кыргызской Республики по результатам предыдущего аудита

Из направленного, по результатам предыдущего аудита в Министерстве транспорта и дорог КР, предписания остались неисполненными и частично исполненными следующие пункты:

- *пункт 5.2:* исполнен частично, т.е. от суммы сверхнормативных запасов, подлежащих зачету в размере 8 836,6 тыс. сомов, зачтены запасы на 4 979,1 тыс. сомов, оставшаяся сумма на 3 857,6 тыс. сомов будет зачтена в 2019 году;

- *пункты 5.3.2 и 5.3.3:* по проекту «Капитальный ремонт автодороги «г.Бишкек-Аэропорт Манас» не исполнены, т.е. не возмещены необоснованно оплаченные суммы за асфальтобетонное покрытие на 23 131,0 тыс. сомов и не устранены недостатки по ровности дорог за счет компании «Технотоп» на 99 083,7 тыс. сомов;

- *пункт 5.4.1:* по проекту «Реконструкция автодороги «Балыкчы-Тамчы-Корумду» не исполнен, т.е. со стороны компании «Лонг-Хай» не устранены недостатки по ровности дорог на 46 033,8 тыс. сомов или по пояснению ДДХ при МТиД КР (письмо от 03.11.2018 года №04-4/1690) в связи с проведением работ по подготовке III Всемирных игр кочевников и саммита Совета сотрудничества тюркоязычных государств, недостатки по ровности дорог будут устранены со стороны компании «Лонг-Хай» во II и III кварталах 2019 года;

- *пункт 6.2:* по состоянию на 31.12.2017 года по балансу ПИИ «Кыргыздортранспроект» числится дебиторская задолженность за ОсОО «Кросс Инк» в сумме 2142,0 тыс. сомов, которая погашается согласно графику.

Краткая характеристика объекта аудита

В соответствии с Положением «О Министерстве транспорта и дорог Кыргызской Республики», утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 09.08.2016 года №436 Министерство транспорта и дорог Кыргызской Республики (далее – Министерство и МТиД КР) является государственным органом исполнительной власти, реализующим государственную политику и осуществляющим управление в сфере автомобильного, железнодорожного, воздушного, электрического и водного транспорта, за исключением функций контроля и надзора за деятельностью на водном транспорте, автомобильных и железных дорог.

Расходы на содержание центрального аппарата Министерства осуществляются за счет средств республиканского бюджета и иных источников финансирования, не противоречащих законодательству Кыргызской Республики.

В структуру Министерства входят следующие подведомственные организации: Агентство гражданской авиации, Агентство автомобильного, водного транспорта и весогабаритного контроля, Департамент дорожного хозяйства, Государственное предприятие «Национальная компания «Кыргызтемиржолу», Государственное предприятие «Кыргызавионавигация», Государственное предприятие автовокзалов и автостанций, Государственное предприятие Проектно-изыскательский институт «Кыргыздортранспроект» (далее - ПИИ «Кыргыздортранспроект»), Государственное учреждение «Производственно – инновационный центр».

Анализ консолидированной сметы доходов и расходов бюджетных и иных средств

Утвержденный бюджет Министерства на 2017 год составил 19 531 770,7 тыс. сомов, в том числе: текущий бюджет - 2 387 502,9 тыс. сомов, специальные средства - 6 566,7 тыс. сомов, капитальные вложения - 900 000,0 тыс. сомов, бюджет развития (инвестиционные проекты) - 16 237 701,1 тыс. сомов.

Уточненная смета расходов составила 20 480 462,7 тыс. сомов (текущий бюджет - 2 412 732,5 тыс. сомов, специальные средства - 76 129,4 тыс. сомов, капитальные вложения - 2 544 794,4 тыс. сомов, бюджет развития - 15 446 806,4 тыс. сомов) и увеличилась по отношению к утвержденному бюджету на 948 692,0 тыс. сомов. В сравнении с 2016 годом уточненный бюджет 2017 года увеличился на 4 665 862,1 тыс. сомов, но при этом были сокращены спецсредства на 189 407,9 тыс. сомов.

Финансирование в сравнении с 2016 годом увеличилось на 4 825 012,3 тыс. сомов и составило 19 692 244,5 тыс. сомов (текущий бюджет - 2 402 605,9 тыс. сомов, специальные средства - 51 011,1 тыс. сомов, капитальные вложения - 2 063 886,7 тыс. сомов, бюджет развития - 15 174 740,8 тыс. сомов), но при этом с сокращением спецсредств на 144 429,4 тыс. сомов.

Расходы *центрального аппарата* на 2017 год утверждены в размере 119 237,8 тыс. сомов, уточненная сумма составила 78 855,8 тыс. сомов или

уменьшены расходы на 40 382,0 тыс. сомов, открытые кредиты и кассовые расходы составили 77 759,4 тыс. сомов или 98,6%, в разрезе по статьям расходов в нижеследующей таблице:

ТЫС. СОМОВ

Наименование статей расходов	Утверждено	Уточнено	Исполнение	Откл (-,+)	%
Заработная плата	19 941,7	20 845,7	20 798,1	-47,6	99,8
Взносы в Социальный фонд КР	2 960,2	3 093,8	3 093,8	0,0	100,0
Расходы на служебные поездки	2 238,1	2 238,1	2 238,1	0,0	100,0
Услуги связи	1 200,0	1 200,0	979,2	-220,8	81,6
Арендная плата	2 671,4	2 417,6	2 186,1	-231,5	90,4
Транспортные услуги	1 050,0	842,6	703,6	-139,0	83,5
Приобретение прочих товаров и услуг	1 097,0	6 149,7	6 149,7	0,0	100,0
Расходы на текущий ремонт имущества	0,0	23,2	23,2	0,0	100,0
Приобретение предметов и материалов для текущих хозяйственных целей	712,1	561,2	520,6	-40,6	92,8
Приобретение услуг охраны	120,0	120,0	115,2	-4,8	96,0
Коммунальные услуги	1 418,7	1 418,7	1 418,7	0,0	100,0
Плата за прочие коммунальные услуги	56,1	56,1	56,1	0,0	100,0
Субсидии нефинансовым государственным предприятиям	82 000,0	6 833,3	6 833,3	0,0	100,0
Текущие гранты международным организациям	3 512,5	3 512,5	3 409,1	-103,4	97,1
Пособия по социальному обеспечению	60,0	60,0	53,0	-7,0	88,3
Исполнение решений суда	0,0	1 229,9	1 229,9	0,0	100,0
Здания и сооружения	200,0	3 910,1	3 910,1	0,0	100,0
Машины и оборудование	0,0	24 343,3	24 041,6	-301,7	98,8

Анализ финансирования дорожной отрасли

Порядок планирования и использования средств, выделяемых из республиканского бюджета для финансирования расходов на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования устанавливается Положением, ежегодно утверждаемым приказом министра транспорта и дорог КР.

Положение разрабатывается для упорядочения, формирования, согласования, утверждения Плана проведения ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования и дорожных сооружений (далее - Титульный список).

Министерство 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.

На 2017 год приказами министра утверждены 2 Титульных списка: 1-ый - от 02.02.2017 года на 1 999 496,7 тыс. сомов, 2-ой - от 02.05.2017 года на 2 186 939,6 тыс. сомов. При этом ни в одном из представленных утвержденных титульных списках не указана дата утверждения и согласования.

Сравнительным анализом 2-х утвержденных титульных списков по структурным подразделениям ДДХ установлено, что во 2-м титульном списке произведены изменения в части увеличения финансирования следующим Управлениям автодорог: «Джалал-Абад-Балыкчы» (ПЛУАД №6) на 6 196,4 тыс. сомов, «Ош-Сарыташ-Иркештам» (УАД ОСИ) - 5 875,4 тыс. сомов, «Ош-Баткен-Исфана» (УАД ОБИ) - 5 659,8 тыс. сомов, «Бишкек-Нарын-Торугарт» (УАД-БНТ) – 38 053,5 тыс. сомов. Также в значительном размере увеличено финансирование Генеральной дирекции автомобильных дорог «Бишкек-Ош» (ГДАД-Бишкек-Ош) на 143 004,6 тыс. сомов.

При этом уменьшилось финансирование следующим подразделениям ДДХ: Региональный отдел №1 по Чуйской области (ПЛУАД №1) на 4 350,0 тыс. сомов, Региональный отдел № 2 Нарынской области (ПЛУАД №3) - 2 889,7 тыс. сомов, Региональный отдел №3 Таласской области (ПЛУАД №5) – 3 420,9 тыс. сомов, Региональный отдел №4 Иссык-Кульской области (ПЛУАД №4) - 685,8 тыс. сомов.

В ходе сравнительного анализа титульных списков уже *по видам работ* установлено, что финансирование в значительных размерах увеличилось по таким видам расходов, как: непредвиденные прочие расходы (стихия) на 125 392,0 тыс. сомов, ремонтно-восстановительные и укрепительные работы – 40 507,0 тыс. сомов, текущий ремонт – 30 082,0 тыс. сомов, установка вызывных светофоров – 25 510,3 тыс. сомов, установка автоматизированных систем оплаты проезда через тоннели – 23 500,0 тыс. сомов, зимнее содержание - 20 321,0 тыс. сомов и т.д. При этом, сокращению подверглось финансирование подготовительных работ по устройству лавинозащитных галерей автодороги «Бишкек - Ош, 246 км» на 20 000,0 тыс. сомов.

Следует отметить, что ответственными работниками ДДХ так и не была предоставлена аудиту пояснительная записка с обоснованием причины увеличения или уменьшения финансирования структурных подразделений и видов работ.

Анализ исполнения сметы расходов по бюджетным средствам

Общий уточненный бюджет *Департамента дорожного хозяйства* (далее - ДДХ) на 2017 год составил 4 214 636,4 тыс. сомов, в том числе по: текущему бюджету - 1 979 842,0 тыс. сомов, госкапвложениям (ГКВ) - 2 234 794,4 тыс. сомов.

Общее финансирование дорожной отрасли составило 4 086 250,9 тыс. сомов (текущий бюджет - 1 978 769,2 тыс. сомов, капитальные вложения - 2 107 481,7 тыс. сомов) или 97,0% от предусмотренных средств на 2017 год.

Подведомственными предприятиями ДДХ выполнены объемы работ на 4 376 306,8 тыс. сомов, из них по: текущему бюджету (по статье «Здания и сооружения») - 2 206 627,8 тыс. сомов, ГКВ - 2 169 679,0 тыс. сомов.

Следует отметить, что указанные суммы объемов выполненных работ по госкапвложениям были представлены в виде оперативных данных, окончательная подтвержденная сумма по госкапвложениям так и не была представлена к окончанию проверки.

В соответствии с Законом Кыргызской Республики «О республиканском бюджете на 2017 год и прогнозе на 2018-2019 годы» на ремонт и содержание автомобильных дорог на 2017 год утверждены средства *по текущему бюджету* на 1 999 496,7 тыс. сомов (в т.ч. дорожный фонд - 1 986 670,7 тыс. сомов, аппарат ДДХ - 12 826,0 тыс. сомов).

При финансировании сняты средства:

- по предписанию Счетной палаты КР от 24.02.2017 года - 258,4 тыс. сомов;

- в соответствии с постановлением Правительства КР от 03.02.2017 года №68 (в целях оптимизации деятельности государственных органов в пользу Государственной инспекции по экологической и технической безопасности при Правительстве КР перенесены штатные единицы) - 4 733,4 тыс. сомов;

- сэкономленные в результате осуществления государственных закупок - 66 000,0 тыс. сомов.

Дополнительно выделены ДДХ в 2017 году средства на: оплату компенсаций и единовременного пособия за счет средств, предусмотренных Министерству на 2017 год по статье “Субсидии нефинансовым государственным предприятиям” - 22 442,9 тыс. сомов, основании Решения Комитета по бюджету и финансам ЖК КР от 12.06.2017 года (ликвидация последствий стихийных бедствий) - 165 000,0 тыс. сомов, зимнее содержание - 130 000,0 тыс. сомов, литер (Агентству гражданской авиации) - 11 000,0 тыс. сомов.

Секвестированы по текущему бюджету средства на 255 000,0 тыс. сомов и соответственно уточненный бюджет на 2017 год составил **1 979 842,0 тыс. сомов** (в т.ч. дорожный фонд - 1 960 058,3 тыс. сомов, аппарат ДДХ - 19 783,7 тыс. сомов).

Открытые кредиты и кассовые расходы составили **1 978 769,2 тыс. сомов** (в т.ч. дорожный фонд - 1 959 316,0 тыс. сомов; аппарат ДДХ - 19 453,2 тыс. сомов) при фактических расходах - 1 894 920,4 тыс. сомов (в т.ч. дорожный фонд - 1 877 990,3 тыс. сомов; аппарат ДДХ - 16 930,1 тыс. сомов), см. *нижеследующую таблицу.*

(тыс. сомов)

Наименование	Утвержден о	Исполнение бюджета на 31.12.2017 года			
		Уточнено	Открыт. кредиты	Кассовые расходы	Фактич. расходы
1	2	3	4	5	6
Департамент дорожного хозяйства (аппарат)	12826,0	19783,7	19453,2	19453,2	16930,1
Заработная плата	6200,0	11404,4	11404,4	11404,4	11 452,4
Взносы в Социальный фонд КР	930,0	1 806,8	1 806,0	1 806,0	1 823,4
Расходы на служебные поездки	700,0	1 098,0	1 098,0	1 098,0	12 204,4
Услуги связи	622,9	622,9	596,7	596,7	478,4
Арендная плата	797,1	797,1	797,1	797,1	847,7
Транспортные услуги	721,8	864,7	752,2	752,2	736,5
Приобретение прочих товаров и услуг	2 754,2	2 304,2	2 211,6	2 211,6	290,9
Приобретение предметов и материалов для текущих хозяйственных целей	100,0	435,6	401,7	401,7	70,2
Машины и оборудование	0,0	450,0	385,5	385,5	
Департамент дорожного хозяйства при МТ и Д КР (подвед.учр.)	1986670,7	1960058,3	1959316,0	1959316,0	1877990,3
Заработная плата	97 519,5	88 259,6	88 033,8	88 033,8	88 828,8
Взносы в Социальный фонд КР	16 578,3	15 023,6	14 872,3	14 872,3	14 714,1
Приобретение прочих товаров и услуг	36 431,1	5 821,3	5 821,3	5 821,3	5 821,3
Пособия по социальному обеспечению	663,5	1 171,0	1 171,0	1 171,0	1 145,5
Пособия по социальному обеспечению	0,0	14 793,6	14 793,6	14 793,6	14 854,9
Исполнение решений суда	0,0	620,5	620,5	620,5	620,5
Здания и сооружения	1 835 478,3	1 834 368,7	1 834 003,5	1 834 003,5	1 752 005,2

Следует отметить, что по предоставленным аудиту документам (текущий бюджет) были профинансированы средства на 1 979 300,0 тыс. сомов, а согласно Отчета «Об исполнении сметы расходов по бюджетным средствам» (Форма 2) открыто кредитов на 1 978 769,2 тыс. сомов или разница в сумме 530,8 тыс. сомов возвращена в республиканский бюджет.

По структурным подразделениям:

(ТЫС. СОМОВ)

Наименование	Утвержден о	Уточнено	Открытые кредиты	Кассовые расходы	Фактически е расходы
Региональный отдел №1 по Чуйской области (ПЛУАД №1)	301821	289654	289653,9	289653,9	164200,5
Региональный отдел № 2 по Нарынской области (ПЛУАД №3)	161876	161616,4	161530,4	161530,4	142289,9
Региональный отдел №3 по Таласской области (ПЛУАД №5)	150622	128097,4	128097,4	128097,4	123318,5
Региональный отдел №4 по Иссык-Кульской области (ПЛУАД №4)	186709	159687,8	159563,8	159563,8	197749,2
Управление автодороги Джалал-Абад-Балыкчы (ПЛУАД №6)	206468	179909,1	179908,8	179908,8	189471,8
Управление автодороги Ош-Сарыташ-Иркештам (УАД ОСИ)	265522	261883,7	261883,7	261883,7	247200,5
Управление автодороги Ош-Баткен-Исфана (УАД ОБИ)	136177	134652	134652	134652	96194,0
Управление автодороги Бишкек-Нарын-Торугарт (УАД-БНТ)	217228	208696,4	208696,4	208696,4	225186,5
Генеральная дирекция автомобильных дорог «Бишкек-Ош» (ГДАД-Бишкек-Ош)	360247,7	435861,5	435329,7	435329,7	492379,4
Всего:	1986671	1960058	1959316,1	1959316	1877990,3

Анализ исполнения сметы доходов и расходов по специальным и депозитным средствам

Согласно Отчету «Об исполнении сметы доходов и расходов по специальным средствам, Форма 4» остаток средств на спецсчете ДДХ и его структурных подразделений на 01.01.2017 года составил 6 815,2 тыс. сомов, уточнены доходы на 50 000,0 тыс. сомов, поступили доходы в течение 2017 года - 66 215,2 тыс. сомов, внесены в доход бюджета - 1 342,3 тыс. сомов, прочие отчисления - 7 527,2 тыс. сомов, итого чистый доход составил 57 345,7 тыс. сомов.

Уточнены расходы на 56 815,2 тыс. сомов, кассовые расходы составили 37 885,9 тыс. сомов, остаток спецсредств на 31.12.2017 года - 26 275,0 тыс. сомов.

Как видно из вышеизложенного, при уточненной сумме доходов на 50 000,0 тыс. сомов фактически поступили средства на 57 345,7 тыс. сомов или сверх сметы поступили - 7 345,7 тыс. сомов.

Аудитом отмечается, что в Отчетах об исполнении сметы доходов и расходов по специальным средствам (Форма 4) центрального аппарата ДДХ и его структурных подразделений отсутствуют данные первоначально утвержденной сметы, так как уточненная сумма в отчетном периоде вносится только по факту поступления доходов.

В соответствии с п.5 Положения «О средствах бюджетных учреждений, аккумулируемых на специальных счетах в системе единого казначейского счета», утвержденного постановлением Правительства КР от 29.09.2017 года №626 сметы доходов и расходов средств специальных счетов *утверждаются*

руководителем бюджетного учреждения по согласованию с уполномоченным государственным органом по прогнозированию и исполнению бюджета (с поквартальной разбивкой согласно бюджетным процедурам). Также п.9 данного Положения предусмотрено, что зачисление средств на специальный счет по источникам, не предусмотренным сметой, не допускается.

Также, согласно Отчету (Форма 4) остаток депозитных средств на 01.01.2017 года составил 6 497,7 тыс. сомов, поступили в течение года средства в виде гарантийного обеспечения исполнения договора (ГОИД) и гарантийного обеспечения конкурсной заявки (ГОКЗ) - 46 910,0 тыс. сомов, внесены в бюджет - 53,5 тыс. сомов, прочие отчисления, возврат ГОИД и ГОКЗ составили 40 457,0 тыс. сомов, остаток на 31.12.2017 года - 12 897,2 тыс. сомов.

Анализ выполнения плана работ по статье «Капитальные вложения»

05.02.2017 года Министерством финансов Кыргызской Республики утвержден Перечень объектов строительства и реконструкции на 2017 год (согласованный с Правительством КР), где на реконструкцию автодороги «Балыкчы-Тамчы-Чолпон-Ата-Корумду» из республиканского бюджета по статье «Капитальные вложения» предусмотрены средства на 212 000,0 тыс. сомов, а в последующем утвержденном Перечне от 10.03.2017 года - 688 000,0 тыс. сомов.

Также, были выделены в 2017 году по статье «Капитальные вложения»:

- на основании распоряжения Правительства КР от 09.06.2017 года №220-р - 1 330 000,0 тыс. сомов;

- в целях ликвидации последствий стихийных бедствий - 115 000,0 тыс. сомов.

В соответствии с постановлениями Жогорку Кенеша Кыргызской Республики от 29.11.2017 года №2021-VI и Правительства КР от 31.10.2017 года №721 секвестрированы средства на 111 000,0 тыс. сомов. Таким образом, общий бюджет по статье «Капитальные вложения» на 2017 год составил 2 234 000,0 тыс. сомов.

Согласно Отчету «Об исполнении сметы расходов по бюджетным средствам (Ф№2)» открытые кредиты и кассовые расходы составили 2 063 886,7 тыс. сомов.

Наименование	Утвержден о	Исполнение бюджета на 31.12.2017 года			
		Уточнено	Открыто кредитов	Кассовые расходы	Фактичес. расходы
1	2	3	4	5	6
Департамент дорожного хозяйства		2544794,4	2063886,7	2063886,7	
Здания и сооружения		2544794,4	2063886,7	2063886,7	

Как показывают данные в таблице, уточненная сумма необоснованно завышена на 310 794,4 тыс. сомов (2 544794,4-2 234 000,0) и аудиту ответственными лицами ДДХ не были предоставлены подтверждающие документы или пояснительная информация, обосновывающие причины завышения.

Следует отметить, что по представленным нормативным документам по текущему бюджету как было отмечено выше профинансированы средства на 2 107 481,7 тыс. сомов, а по Отчету «Об исполнении сметы расходов по бюджетным средствам, Ф.№2» открытые кредиты составили 2 063 886,7 тыс. сомов или разница в размере 43 595,0 тыс. сомов возвращена в республиканский бюджет.

Таким образом, как видно из вышеизложенного, по статье «Капитальные вложения» в значительных размерах профинансированы средства на реконструкцию автодороги «Балыкчы-Тамчы-Чолпон-Ата-Корумду», которые составили 990 000,0 тыс. сомов.

В ходе аудита, со стороны ответственных работников ДДХ так и не был представлен обоснованный план на 2017 год с соответствующими расчетами общей потребности финансовых средств на реконструкцию данной дороги, так как он определялся им только по мере выделения финансовых средств.

Так например, первоначальная сумма финансирования на реконструкцию данной автодороги была предусмотрена в утвержденном Перечне объектов в размере 212 000,0 тыс. сомов, тогда как контрактная стоимость составляет 6 803 503,5 тыс. сомов. С начала строительства профинансированы средства на 1 590 000,0 тыс. сомов и соответственно потребность в финансовых ресурсах для завершения работ составит 5 213 503,5 тыс. сомов, а по договору срок реконструкции истекает в конце 2018 года.

Следующим финансированием на реконструкцию данной дороги явились средства на 500 000,0 тыс. сомов, утвержденные распоряжением Правительства КР от 09.06.2017 года №220-р, при потребности в размере 4 801 503,5 тыс. сомов.

Далее, в течение 2017 года финансирование данной автодороги обеспечивалось за счет передвижек внутри ДДХ (в пределах ранее утвержденных средств по статье «Капитальные вложения»). Так, увеличено финансирование:

- на 200 000,0 тыс. сомов (перечень и сопроводительное письмо Премьер-министру КР от 15.05.2017 года №18-1779) за счет уменьшения ранее утвержденного финансирования на капитальный ремонт улиц районных центров. При этом отсутствует приложение с полным наименованием улиц, по которым было уменьшено финансирование;

- на 78 000,0 тыс. сомов (перечень и сопроводительное письмо Премьер-министру КР от 21.12.2017 года №18-49493) за счет уменьшения финансирования по следующим объектам:

- переходящее строительство автодороги «Максат-Кулунду, 2,7 км» Баткенской области на 3 800,0 тыс. сомов, Кант-Чуйский мост и КПП Актилек Чуйской области на 300,0 тыс. сомов;

- капитальный ремонт дорог г.Джалал-Абад на 20 000,0 тыс. сомов;

- строительство моста через реку Кара-Ункур между Базар-Коргон. и Кенешским айыл аймагы длиной 100 метров, Джалал-Абадская область на 15 000,0 тыс. сомов;

- устройство а/б покрытия а/д «Гульча-Жошолу-Аютапан, 21-22 км», Алайский район на 5 000,0 тыс. сомов;

- устройство а/б покрытия а/д «Уч-Коргон 61, разъезд 0-1км», Кадамжайский район на 4 000,0 тыс. сомов;

- устройство а/б покрытия а/д «Кадамжай-Халмион, 0-1км», Кадамжайский район на 3 300,0 тыс. сомов;

- устройство а/б покрытия а/д «Боконбаева-Колтор-Дон-Талаа, 4,2км» на 3 300,0 тыс. сомов;

- устройство а/б покрытия а/д «Кенбулун-Свиносовхоз, 1,0 км» на 2 800,0 тыс. сомов и 14 др. автодорог нового строительства на 24 600,0 тыс. сомов.

Следует отметить, что на внесенные изменения (200,0 млн. сомов и 78,0 млн. сомов) в утвержденный перечень объектов и строек отсутствуют даты утверждения и согласования. Также, в вышеуказанных сопроводительных письмах нет соответствующих обоснований по внесённым изменениям, отсутствуют итоги измененных сумм и даты составления измененного перечня объектов и строек.

В течение 2017 года за счет госкапвложений выполнены объемы работ на 2 169 679,0 тыс. сомов, в т.ч. по реконструкции автодороги «Балыкчы-Тамчы-Чолпон-Ата-Корумду» - 1 056 312,0 тыс. сомов.

На *капитальный ремонт улиц районных центров республики* при потребности в размере 750 000,0 тыс. сомов, первоначально утверждены средства на 850 000,0 тыс. сомов, в ходе внутренней передвигки и секвестирования уточненная сумма составила 539 000,0 тыс. сомов, профинансированы - 439 472,0 тыс. сомов, фактический объем выполненных работ (протяженностью 108,1 км) составил 519 936,2 тыс. сомов.

Следует отметить, что ответственными работниками ДДХ не предоставлена аудиту информация и документация по вопросу стоимости дорог с асфальтобетонным и гравийным покрытием (предоставлена по завершению аудита).

По состоянию на 31.12.2017 года незавершенное строительство по балансу *центрального аппарата ДДХ* составило 6 614 296,5 тыс. сомов, из которых средства в размере 3 549 741,3 тыс. сомов числятся по автодорогам: «Балыкчы-Тамчы- Чолпон-Ата- Корумду» - 2 536 046,1 тыс. сомов и «Бишкек- аэропорт Манас» - 1 013 695,2 тыс. сомов.

Следует отметить, что гарантийный срок обслуживания генподрядчиком автомобильной дороги «Бишкек - Международный аэропорт Манас» закончился в октябре 2017 года. Однако, данная дорога не введена ДДХ в эксплуатацию и продолжает числиться, как незавершенное строительство, так как предыдущим аудитом Счетной палаты Кыргызской Республики установлены недостатки по реконструкции данной дороги в части несоответствия качества покрытого асфальта, в связи с чем, материалы аудита были переданы в правоохранительные органы для дачи юридической оценки.

В связи с чем поступило письмо Генеральной прокуратуры Кыргызской Республики от 02.07.2018 года №11/1-18 о принятии решения от 23.05.2018 года об отказе в возбуждении уголовного дела.

Аудит строительно-монтажных работ, текущих и капитальных ремонтов

Как было отмечено выше в разделе «Анализ выполнения плана работ по статье «Капитальные вложения» на реконструкцию автодороги «Балыкчы-Тамчы - Чолпон - Ата - Корумду», протяженностью 104 км» в течение 2017 года профинансированы средства на 990 000,0 тыс. сомов, выполненный объем работ составил 1 056 312,0 тыс. сомов.

С начала строительства и по 01.07.2018 года объем выполненных работ ОсОО ЦКМД «Лонг-Хай» составил 3 198 881,0 тыс. сомов и произведена ему оплата на 3 138 149,6 тыс. сомов.

В соответствии с п.5.1, заключенного договора подряда от 04.11.2015 года №03/15-23 срок выполнения основных видов работ определен 01.08.2016 года включительно для участка «Тамчы-Чолпон-Ата-Корумду» и 31.12.2017 года для участка «Балыкчы - Тамчы».

Главой 2 данного договора предусмотрено, что срок выполнения строительных работ может быть продлен при: наступлении обстоятельств непреодолимой силы на период их действия и задержке оплаты Заказчиком.

Дополнительным соглашением от 28.12.2017 года №4 к заключенному договору подряда срок выполнения основных видов строительных работ по реконструкции автомобильной дороги продлен до 31.12.2018 года.

Аудиту предоставлено заключение госэкспертизы от 10.12.2010 года на проектно-техническое решение рабочего проекта «Реабилитация автомобильной дороги «Балыкчи-Каракол-Балыкчи, км 0-104 км, 104-220км», в котором отмечается о наличии сметной документации только на участок «км 0-км104» и стоимость работ составляет 38 362,06 тыс. руб. в ценах 1991 года. В заключении также указано, что проект разработан ПИИ «Кыргыздортранспроект» на основании технического задания ПЛУАД №4 (заказчик проекта).

Также аудиту предоставлены заключения госэкспертизы на проектно-технические решения по строительству дорог, разработанных на основании технического задания ПЛУАД №4 и утвержденных Министерством, но заказчиком при этом выступает ДЭП №7:

- от 06.04.2017 года на «Реконструкцию автомобильной дороги «Тамчы - Чолпон-Ата-Корумду», участок км 43+500 км, 103+955 км» Иссык-Кульского района»;

- от 10.08.2017 года на «Реконструкцию автомобильной дороги «Балыкчи-Каракол-Балыкчи», участок км 0+000- км 43+500» Иссык-Кульского района».

Разработчиком проектов являлся ПИИ «Кыргыздортранспроект» и на экспертизу проектные решения представлены без сметной документации.

В соответствии с распоряжением Правительства КР от 13.10.2015 года №508-р ДДХ определен органом, осуществляющим функцию заказчика по проектированию и реконструкции участка дороги. В связи с чем, ДДХ было поручено утвердить проектно-сметную документацию на реконструкцию участка автомобильной дороги, провести необходимые закупки в соответствии с Законом Кыргызской Республики «О государственных закупках» «методом прямого заключения договора», реконструкцию указанной автомобильной дороги осуществлять с параллельным проектированием.

Вместе с тем, параллельное проектирование объекта не производилось, а за основу был взят проект, разработанный по заказу ОсОО «Чайна Роуд энд Бридж Корп.» (далее - Корпорация «Чайна Роуд»).

В Заключении госэкспертизы указано, что ПЛУАД или ДЭУ Министерства являются заказчиками проекта. Однако между Министерством и ПИИ «Кыргыздортранспроект» нет договора о разработке проектно-сметной документации «Балыкчы-Чолпон-Ата-Корумду».

В соответствии с заключенным договором от 17.12.2015 года №03/15-25 ОсОО «Кыргыз Трек Интернейшнл» осуществляет консультационные услуги (технадзор) по строительству автомобильной дороги «Балыкчы-Чолпон-Ата-Корумду». Срок завершения работ ОсОО «Лонг-Хай» согласно договору от 4 ноября 2015 года №03/15-23 определен на 31.12.2017 года и соответственно срок осуществления консультационных услуг ОсОО «Кыргыз Трек Интернейшнл». Учитывая то, что срок завершения работ ОсОО «Лонг-Хай» продлен до 31.12.2018 года (дополнительное соглашение от 28.12.2017 года №4 к договору подряда от 04.11.2015 года №03/15-23) у заказчика возникла необходимость и в переносе срока оказания консультационных услуг.

Следует отметить, что с начала действия договора от 17.12.2015 года №03/15-25 и по 31.12.2017 года сумма оказанных консультационных услуг ОсОО «Кыргыз Трек Интернейшнл» по осуществлению постоянного технического надзора и выработки рекомендаций по организации и технологии производства дорожных работ, за качеством и объемом выполняемых работ при реконструкции автодороги, составила 26 534,2 тыс. сомов или 88,4%. При этом общая сумма объема выполненных работ ОсОО «Лонг Хай» с начала реконструкции данной автодороги составила 2 505 829,8 тыс. сомов или 37% от всей стоимости контракта.

Данное опережение освоения средств по консультационным услугам в сравнении с освоением средств на подрядных работах, объясняется тем, что оплата на консультационные услуги производится по затраченному времени, т.е. трудозатраты человеко-месяц, независимо от хода выполнения подрядных работ. Общая сумма договора на консультационные услуги составляет 30 000,0 тыс. сомов, которая была определена исходя из трудозатрат (364 человеко-месяц за весь период срока договора).

Согласно акту выполненных работ с начала действия договора фактические трудозатраты составили 324,4 человеко-месяц или 89,1% от общего числа трудозатрат по договору, при этом оказаны услуги на 26 108,1

тыс. сомов или 87,0% от общей суммы договора. Соответственно, полученная экономия денежных средств составила 3891,9 тыс. сомов (30000,0-26108,1). По объяснению ответственных работников Подрядчика и Консультанта образована она по причине не проведения работ в зимнее время, в связи с чем отдельные работники ОсОО «Кыргыз Трек Интернейшнл» были отправлены в отпуск.

В случае своевременного финансирования Подрядчика ОсОО «Лонг-Хай» работы могли быть завершены вовремя и соответственно средств, выделенных на консультационные услуги, было бы достаточно. В связи с переносом срока завершения работ подрядчика на 31.12.2018 года заказчику придется дополнительно изыскивать средства на консультационные услуги на 2018 год.

В ходе проверки соответствия выполненных работ в 2017 году сертификатам выполненных работ установлено, что на участке ПК99+640 по ПК99+740 по левой стороне имеется неровность асфальтобетонного покрытия и отметка верха нижнего слоя асфальтобетонного покрытия не соответствует проектным данным. Консультантом проекта данный отрезок асфальтобетонного покрытия не был принят к оплате и стоимость некачественно уложенного покрытия составила 995,2 тыс. сомов. В связи с чем необходимо принять соответствующие меры в устранении данного недостатка и в дальнейшем производить оплату только по фактической приемке выполненных работ.

Анализом выполненных работ и расценок установлено, что расценки по некоторым видам произведенных работ на автодороге “Балыкчы-Чолпон-Ата-Корумду” в сравнении с аналогичными работами на других объектах значительно завышены. Так, при пересчете ведомости выполненных объемов работ ОсОО “Лонг-Хай” по реконструкции автодороги “Балыкчы-Чолпон-Ата-Корумду” в сравнении с расценками автодорог “Бишкек-Аэропорт-Манас” и “Бишкек-Кара-Балта” установлена разница в стоимости (по 5 видам работ) на 363 222,5 тыс.сомов.

Также анализ показал, что нарушения были допущены еще на стадии проведения конкурсных торгов по закупке работ. Так, разработка проектно-сметной документации произведена ПИИ «Кыргыздортранспроект» по заказу Корпорации «Чайна Роуд» в 2009 году. При составлении и определении сметной стоимости ПИИ «Кыргыздортранспроект» руководствовался нормативными документами, действующими на территории Кыргызской Республики, т.е. СНИП, единичными расценками ЕРЕР и коэффициентами Госстроя Кыргызской Республики. По государственным расценкам сметная стоимость реконструкции автодороги “Балыкчы-Чолпон-Ата-Корумду” в ценах 1991 года составила 38 362,06 тыс. рублей или в переводе на национальную валюту - 191,8 тыс.сомов. При этом данные сметные расчеты прошли госэкспертизу (заключение Госэкспертизы от 10.12.2010 года).

Аудиту предоставлен перерасчет сметной стоимости на цены 1 квартала 2010 года на 3 732 522,6 тыс.сомов (в т.ч. содержание дирекции (технадзор) - 79791,14 тыс.сомов и затраты на проектно-изыскательские работы - 25 313,8 тыс. сомов), исчисляемый с применением коэффициента капвложений $K=15372$

на цены 1991 года (письмо Госстроя КР от 26.02.2010 г. № ЭА 17/91-с).

В ходе аудита произведен перерасчет стоимости работ на цены 4 квартала 2015 года (время заключения договора с ОсОО Лонг-Хай и применен коэффициент кап.вложений $K=23661$, письмо Госстроя КР от 16.02.2016 года №10/79-б-2) и среднерыночные цены на материалы.

При этом общая сметная стоимость работ составила 5 866 671,4 тыс. сомов, в том числе содержание дирекции - 122 817,1 тыс. сомов и затраты на проектно-изыскательские работы – 38 963,75 тыс. сомов. Следовательно, расчетная стоимость строительно-монтажных работ составила 5 704 890,6 тыс. сомов (5866 671,4-122 817,1-38 963,75). Фактически предложенная тендерная стоимость ОсОО “Лонг-Хай” составляла 6 803 503,5 тыс. сомов или выше расчетной на 1 098 612,9 тыс. сомов (6 803 503,5 – 5 704 890,6).

ДДХ были направлены в Счетную палату возражения к заключению аудита по проекту реконструкции автодороги “Балыкчы-Тамчы-Чолпон-Ата-Корумду” за 2017 год, в части завышения контрактной стоимости сравнительно с рассчитанной аудитом сметной стоимостью.

Для рассмотрения возражений Счетной палатой была создана комиссия (приказ от 30.11.2018г.)

ДДХ письмом от 29.11.2018г. предоставлен, проведенный независимым сертифицированным специалистом, перерасчет сметы проекта реконструкции автомобильной дороги “Балыкчы-Тамчы-Чолпон-Ата-Корумду” по методике Госстроя Кыргызской Республики на момент проведения конкурса по данному проекту, где сметная стоимость вышеуказанного проекта составила 6 859 070,579 тыс.сомов.

Вместе с тем, из заключения комиссии не возможно прийти к однозначному выводу.

В связи с этим, считаем целесообразным направить настоящий отчет в правоохранительные органы.

Аудиту предоставлено письмо ПИИ «Кыргыздортранспроект» от 16.10.2015 года №01/А-978, в котором стоимость строительства 104 км дороги “Балыкчы-Чолпон-Ата-Корумду” составляла 133,6 млн. долларов США (не приложены расчеты по данной стоимости). Сотрудники ДДХ (заказчик проекта) также не смогли обосновать данную сумму, при этом ссылаясь только на ПИИ «Кыргыздортранспроект».

В свою очередь, в ходе аудита был направлен запрос в ПИИ «Кыргыздортранспроект» о предоставлении расчетов сметной стоимости строительства 104 км дороги “Балыкчы-Чолпон-Ата-Корумду” в долларовых и/или иных денежных эквивалентах.

ПИИ «Кыргыздортранспроект» предоставлен сводный сметный расчет по госрасценкам (в ценах 1991 года) на 191811,0 тыс.рублей и с пересчетом в цены 2010 года на 3732522,6 тыс.сомов, а также заключение ПИИ «Кыргыздортранспроект» от 10.10.2015 года и без номера, в котором стоимость реконструкции 104 км дороги ориентировочно составляет 128,7 млн.долларов США. Также предоставлен обновленный ТЭО автодороги “Балыкчы-Чолпон-

Ата-Корумду” (датированный 2015 годом), в котором стоимость 106 км составляла 143,0 млн.долларов США. При этом к данным документам не были приложены произведенные расчеты, определившие стоимость строительства в долларовом эквиваленте (128,7 млн.долларов США и 143,0 млн.долларов США).

Следует отметить, что в ходе аудита группой проверяющих в устной и письменной форме были затребованы документы, обосновывающие стоимость работ, которые сотрудниками ДДХ так и не были представлены к окончанию аудита (предоставлены по завершению аудита).

Проведенным анализом обоснованности и соответствия примененных индексов цен и коэффициентов удорожания при составлении сметной документации по проекту «Строительство альтернативной автодороги Север-Юг, Фаза 1 и Фаза 2» соответствующим утвержденным строительным нормативным документам установлено следующее.

ПИИ «Кыргыздортранспроект» в смете для перевозок грунта на 1 км в ценах 1991 года (только для одной позиции подучастка Казарман-портал тоннеля км 291 – км 334) применены расценки - 0,57 рублей (0,44x1,3). С учетом коэффициента удорожания общая стоимость перевозки грунта (с объемным весом 2,0 т/м³ в количестве 9 638 454 тонн, указанной в Локальной смете №10 на земляное полотно км291 – км334+210, Раздел 1, порядковом номере №28) составила 743 784,3 тыс. сомов.

В результате произведенного в ходе аудита расчета установлено, что для перевозок грунта на 1 км в ценах 1991 года следовало применить расценки - 0,55 рублей (0,26x1,58x1,03)x1,3) и соответственно с коэффициентом удорожания общая стоимость перевозки грунта (с объемным весом 2,0 т/м³ в количестве 9 638 454 тонн) составит 717 686,6 тыс. сомов или разница составила расчетно 26 097,7 тыс. сомов.

Созданной по завершению аудита комиссией Счетной палаты приняты возражения объекта аудита по данному факту.

Аудит заработной платы работников и других выплат

В центральном аппарате ДДХ в 2017 году выплата премии за счет сэкономленных средств республиканского бюджета составила 1378,7 тыс. сомов (постановление Правительства КР от 22.10.2014 года №609, приказ ДДХ от 26.12.2017 года № 194-ОД). Экономия по заработной плате образовалась за счет постоянного наличия вакантных должностей, в отношении которых руководством и ответственными работниками ДДХ не были своевременно приняты действенные меры (аудиту не предоставлена информация о текучести кадров). Премирование работников также производилось без индивидуальной оценки деятельности отдельного работника.

В УАД “Бишкек–Нарын–Торугарт” и его дорожно-эксплуатационных учреждениях произведены необоснованные доплаты к заработной плате работников за работу на компьютерах, без соблюдения требований Положения «О порядке установления доплат за тяжелые работы и работы с вредными или

опасными условиями труда», утвержденного постановлением Правительства КР от 27.04.2015 года №258 на сумму 396,0 тыс. сомов (с 3-го квартала 2017 года с изданием приказа приведено в соответствие с вышеуказанным Положением).

В ДЭУ №19 Регионального отдела №3 Таласской области на 31.12.2017 года дебиторская задолженность по заработной плате составила 47,0 тыс. сомов, в том числе главного бухгалтера-15,3 тыс.сомов, руководителя -1,6 тыс.сомов, бывшего главного бухгалтера -22,5 тыс.сомов.

В ДЭУ №6 Регионального отдела №3 Таласской области за услуги эксперта по государственным закупкам произведены выплаты за счет средств, предусмотренных на капитальный ремонт на 42,3 тыс.сомов.

В Государственном предприятии «Кыргызээронавигация» в результате наличия на постоянной основе вакантных должностей (уборщик производственных помещений, охранник, машинист ДВС, кассир и др.) произведены доплаты работникам предприятия (за совмещение данных должностей) на 1 505,0 тыс. сомов. Также, в действующем положение о материальном стимулировании и поощрении работников, не предусмотрены условия начисления и выплаты материального стимулирования с учетом важности, срочности, сложности и качества выполняемых заданий, а также др. критерий. В 2017 году начислены премии на 137 067,3 тыс. сомов, из них: согласно коллективному договору – 70 255,3 тыс. сомов, ежеквартальные премии - 66 812,0 тыс. сомов.

Аудит движения основных средств, товарно-материальных ценностей, запасных частей и ГСМ

В центральном аппарате ДДХ:

- в нарушение п.321 Положения «По организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях», утвержденного постановлением Правительства КР от 16.05.2011 года №224 не ведется карточка учета запчастей, узлов, агрегатов и др. деталей на транспортные средства. Также списанные запасные части не приходуются по учету и не сдаются на металлолом;

- списание ГСМ производится по путевым листам, но при этом систематически не соблюдается порядок оформления путевых листов в части заполнения таких основных реквизитов, как: время выезда с места отправления, время возвращения к месту назначения, пройденное расстояние по маршруту, которое является основанием для подтверждения достоверности показания спидометра и соответственно расхода ГСМ и запасных частей;

- приобретенное в 2017 году офисное оборудование на 239,1 тыс. сомов (цветной и лазерный принтеры, факс «Panasonic», гардероб, кресло, мониторы 19,5 Philips led, пылесос, стол руководителя, шкафы и т.д.) отнесено на счет «Малоценные быстроизнашивающиеся предметы», тогда как согласно п.271 Положения «По организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 16.05.2011 года №224 они признаются основными фондами

(средствами) с отражением по учету, как мебель, офисное и компьютерное оборудование, с заведением карточки учета по местам их хранения.

Эксплуатируемые автомашины марки “НИВА 21213” в ДЭУ №47 (с 2008 года) и ДЭУ №48 Регионального отдела №3 Таласской области (с 2010 года) до настоящего времени не прошли регистрацию в Департаменте регистрации транспортных средств.

Согласно постановлению Правительства КР от 24.11.1998 года № 765 руководство ДЭУ №958 Регионального отдела №1 Чуйской области обращалось с письмом в Министерство транспорта и дорог о выведении с баланса автодороги №М-015 «Отар-Кыргызстан-Тогуз-Чиганак», находящейся на территории Республики Казахстан (общая протяженность- 48 км). Однако до настоящего времени данный вопрос не решен.

Выборочным аудитом в УАД ЖАБ установлены факты необоснованного списания ГСМ: ДЭУ-12 - 126 литров на 4,7 тыс. сомов, ДЭУ-31 - 200 литров на 7,4 тыс. сомов, ДЭУ-50 - 125 литров на 4,2 тыс.сомов (все суммы возмещены в ходе аудита).

В ДЭУ-52 УАД ЖАБ сверхнормативный остаток запасных частей на 31.12.2017 года составил 37,7 тыс. сомов, подлежащий зачету при финансировании.

В соответствии с Инструкцией “О порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах”, утвержденной постановлением Правительства КР от 03.11.2011 года за №694 при финансировании в 2018 году были зачтены сверхнормативные запасы ТМЦ, числящиеся в остатках на конец 2017 года: в УАД “Бишкек–Нарын–Торугарт” и его дорожно-эксплуатационных учреждениях - 5 817,4 тыс. сомов, центральном аппарате Агентства автомобильного, водного транспорта и весогабаритного контроля - 1180,5 тыс.сомов.

В ходе проведения инвентаризации установлена недостача основных средств и ТМЦ в следующих учреждениях: ДЭУ №3 Регионального отдела №4 Иссык-Кульской области - 1,8 тыс. сомов, ДЭУ№9 Генеральной дирекции автомобильной дороги «Бишкек-Ош» - 11,0 тыс. сомов (восстановлены в ходе аудита).

Выборочным аудитом установлено, что Государственным предприятием «Кыргызаэронавигация» в 2017 году в результате переоценки были реализованы основные средства на 1031,8 тыс. сомов. В соответствии с п.47 постановления Правительства КР от 22.07.2014 года №407 50% от средств, полученных в ходе реализации, подлежат перечислению в государственный бюджет (за вычетом налогов). Предприятием были перечислены средства в бюджет только на 44,0 тыс. сомов, от полагающейся к перечислению суммы в размере 452,7 тыс. сомов, и соответственно остаток не уплаченной суммы составил 408,7 тыс. сомов (в ходе аудита перечислен в бюджет).

В Государственном предприятии Проектно-изыскательский институт «Кыргыздортранспроект» имеется оборудование «VIMS», полученное безвозмездно от Японского Агентства международного сотрудничества «JICA» в 2011 году (не числится по учету института, как основное средство). Аппарат используется руководителем Сектора инженерных расчетов регулярно для измерения неровностей дорог по республике (в среднем по пять раз в год). При этом полученные данные с этого аппарата остаются не признанными и не действительными по причине отсутствия сертификата «Кыргызгосстандарт».

Аудит дебиторской и кредиторской задолженностей

На 01.01.2017 года по учету центрального аппарата Министерства числится дебиторская задолженность за ОсОО «Акфорта» в размере 4 140,0 тыс. сомов (Российский грант), которая была образована в октябре 2015 года согласно условиям договора, заключенного на выполнение работ по разработке автоматизированной информационной системы «Электронный транспортный контроль» (перечислен авансовый платеж в размере 50% от общей суммы договора - 8 263,7 тыс. сомов).

Аудитом установлено, что ОсОО «Акфорта» все положенные разделы работ были выполнены своевременно и с предоставлением в центральный аппарат подтверждающих писем – уведомлений. Вместе с тем, Министерством до настоящего времени данное программное обеспечение не внедрено и не принято в полном объеме (несмотря на приказ от 17.05.2018 года № 151 о создании межведомственной комиссии для приема - передачи выполненных работ по разработке «АИС ЭТК»).

Из общей кредиторской задолженности центрального аппарата Министерства, числящейся на 01.01.2017 года в размере 4 516,8 тыс. сомов, наибольшая задолженность числится за компанией «Elgar Grup Development Ltd» на 3 934,5 тыс. сомов (за полученное ИКТ оборудование по проекту «Электронный айыл»).

В отношении данной задолженности установлено, что поставщиком «Elgar Grup Development Ltd» согласно заключенного договора от 20.08.2014 года №15 произведена поставка оборудования на 14 302,5 тыс. сомов. С учетом перечисленных Министерством на счет поставщика «Elgar Grup Development Ltd» средств за оборудование на 9 675,0 тыс. сомов и уплаченного за него налога на доходы в размере 693,0 тыс. сомов кредиторская задолженность составила 3 934,5 тыс. сомов (14302,5-9675,0-693,0).

Следует отметить, что полученное оборудование на 14 302,5 тыс. сомов хранится на складе Министерства с 2014 года и соответственно постепенно устаревает (морально и физически). До настоящего времени между Министерством и поставщиком «Elgar Grup Development Ltd» не проведена процедура приема - передачи оборудования и услуг (в связи с возбуждением уголовного дела ГКНБ КР).

Между центральным аппаратом ДДХ и ОсОО «Лонг Хай» не проводились сверки взаиморасчетов, в связи с чем, в ходе аудита был составлен

акт сверки между ними (с начала реконструкции автодороги и по состоянию на 31.12.2017 года), по результатам которого установлено, что за период с 24.12.2015 года по 26.12.2017 года ДДХ перечислены ОсОО «Лонг Хай» средства на 2 550 799,6 тыс. сомов, выполненный объем в соответствии с сертификатами составил 2 515 582,4 тыс. сомов, сняты с объемов согласно акта Счетной палаты КР - 9 752,6 тыс. сомов. Таким образом, по учету ДДХ на 31.12.2017 года дебиторская задолженность составила 44 969,8 тыс. сомов ($2\,550\,799,6 - 2\,515\,582,4 + 9\,752,6$).

ДДХ при составлении акта сверки с ОсОО «Лонг Хай» не были учтены удержанные суммы по сертификатам (авансовый платеж и гарантийная сумма за качество работ) и не отражены по учету. В связи с чем, в ходе аудита составлен акт сверки взаиморасчетов между ДДХ и ОсОО «Лонг Хай» по состоянию на **02.07.2018 года**, в котором учтены все удержанные суммы по сертификатам (не отраженные по учету ДДХ): в 2017 году на 140 479,1 тыс. сомов, из них: *авансовый платеж* - 87 663,5 тыс. сомов и *гарантийная сумма за качество работ* - 52 815,6 тыс. сомов; в 2018 году на 54 037,6 тыс. сомов, из них: *авансовый платеж* - 27 018,8 тыс. сомов и *гарантийная сумма за качество работ* - 27 018,8 тыс. сомов.

Также в течение 2017 года суммы консультационных услуг, оказанных Консалтинговой Компанией «Kyrgyz TREC International LTD», были проведены по учету, без вычета сумм удержаний в размере 2%, по проектам реконструкции автодороги «Бишкек - аэропорт Манас» и автодороги «Балыкчы-Тамчы - Чолпон-Ата-Корумду». В результате на 01.01.2018 года по учету ДДХ не отражен дебетовый оборот или по учету необоснованно увеличено кредитовое сальдо на 752,5 тыс. сомов ($230,3 + 274,8 + 247,4$). На момент составления настоящего акта аудита, проведена сверка взаиморасчетов между ДДХ и ОсОО «Kyrgyz TREC International» по состоянию на 02.07.2018 года и в результате актом сверки были учтены указанные удержанные суммы и отражены в бухгалтерском учете.

В ДЭУ №35 Регионального отдела №4 на 31.12.2017 года по счету «Основные фонды, оплаченные авансом» числится дебиторская задолженность за ОсОО «За Прогресс» на 5 000,0 тыс. сомов, которая образована в результате произведенной предоплаты по заключенному договору от 23.08.2017 года №79 на выполнение дорожно-строительных работ по укладке асфальтобетонного покрытия на общую сумму 20 877,8 тыс. сомов (срок сдачи в эксплуатацию – 01.10.2017 года).

Встречной проверкой установлено, что ОсОО «За Прогресс» до настоящего времени не начаты работы по укладке асфальтобетонного покрытия и не производились сверки взаиморасчетов с ДЭУ-35 (отсутствуют акты выполненных работ и др. документы). В результате не принятия руководством и другими ответственными лицами ДЭУ-35 своевременных мер по исполнению договора до настоящего времени продолжает числиться по учету не подтвержденная актом сверки взаиморасчетов дебиторская задолженность на 5 000,0 тыс. сомов. Следует отметить, что перечисление со стороны ДЭУ №35

на расчетный счет ОсОО «За Прогресс» предоплаты на 5 000,0 тыс. сомов осуществлено в нарушение требований условий договора п. 2.2 и «Методической инструкции по оценке конкурсных заявок», утвержденной приказом Министерства финансов КР от 14 октября 2015 года N 175-п без обеспечения банковской гарантии или залога.

В ДЭУ-12 УАД ЖАБ числится с 2015 года дебиторская задолженность на 108,2 тыс. сомов за Государственным дорожно ремонтно-строительным управлением (акт сверки отсутствует), по которой до настоящего времени не были предъявлены претензии по возмещению.

В ДЭУ-17 УАД ЖАБ числится с 2007 года дебиторская задолженность за ОсОО “Эрбешимхан” на 2 594,4 тыс. сомов, которая решениями судов различных инстанций была удовлетворена в пользу ДЭУ-17, однако в связи с отсутствием ответчика возвращена без исполнения (возбужденное уголовное дело в отношении начальника ПЛУАД-6 прекращено в связи с его смертью).

За вышеуказанной фирмой ОсОО “Эрбешимхан” по учету УАД “Ош-Сары-Таш-Эркештам” с 2008 года числится дебиторская задолженность на 7 798,0 тыс. сомов, которая была удовлетворена решением межрайонного Ошского областного суда от 15.08.2011 года в пользу УАД «ОСИ». Однако, решение суда осталось не исполненным (в связи с отсутствием ответчика) и на момент проведения аудита по учету УАД “Ош-Сары-Таш-Эркештам” продолжает числиться данная дебиторская задолженность.

Также по учету ДЭУ-37 УАД “Ош-Сары-Таш-Эркештам” с января 2016 года числится дебиторская задолженность за Жалал-Абадским строительным управлением ГДАД “Бишкек-Ош” в размере 116,0 тыс. сомов, образованная в результате отпуска ГСМ (дизельное топливо - 2800 литров и бензин АИ-80 - 200 литров). Данная задолженность не подтверждена актом сверки и продолжает числиться по учету УАД “ОСИ”.

В ДЭУ №34 автомобильного управления “Бишкек–Нарын–Торугарт” на 31.12.2017 года общая дебиторская задолженность составила 593,5 тыс. сомов, которая числится за ОсОО “Авангардстрой”. Аудитом установлено, что ОсОО “Авангардстрой” не исполнены условия заключенного договора, в части сроков оплаты за выполненные работы, в связи с чем в ходе аудита начислена пеня на 59,3 тыс. сомов.

По учету центрального аппарата Агентства автомобильного, водного транспорта и весогабаритного контроля до настоящего времени числятся дебиторские задолженности, по которым не принимаются меры взыскания: ЛТУС МТиК КР (с 2014 года) - 3,2 тыс. сомов и ОсОО «Пятерка плюс» (с 2015 года) - 14,1 тыс. сомов.

Анализом дебиторской задолженности в Государственном предприятии «Кыргызавионавигация» установлены просроченные дебиторские задолженности (сроки образования - свыше 3-х лет) на 2 334,1 тыс. сомов. Так, образована просроченная задолженность при реализации услуг по авионавигационному обслуживанию (АНО) на 2 263,3 тыс. сомов, медицинскому обслуживанию - 70,8 тыс. сомов. Дебиторская задолженность

арендаторов на 31.12.2017 года составила 593,5 тыс. сомов, из которой просроченная: ОсОО «Со Тел» (с 01.04.2014 года) - 457,8 тыс. сомов, за ОсОО «Актел» (с 26.03.2015 года) - 101,6 тыс. сомов.

В состав расходов **Агентства гражданской авиации** по статье «Транспортные расходы», финансируемых из республиканского бюджета, включаются и расходы по литерным рейсам, которые для оплаты предоставляются в Агентство Авиакомпанией «Эйр КЖ», эксплуатирующей воздушное судно Ту-154. За 2017 год кассовые расходы по литерным рейсам составили 149 829,1 тыс. сомов, фактические расходы - 149 992,6 тыс. сомов. Кредиторская задолженность по литерным рейсам на 01.01.2017 года составила 2 876,8 тыс. сомов, которая в течение 2017 года увеличилась и составила на 31.12.2017 года - 3040,3 тыс. сомов.

На 31.12.2017 года по статье 2215 «Приобретение прочих услуг» числится с 2004 года непогашенная кредиторская задолженность в размере 12 605,9 тыс. сомов, из них: ГП «Кыргызаэронавигация» - 7 498,9 тыс. сомов, ОАО Международный аэропорт «Манас» - 4 659,3 тыс. сомов и ОсОО «Неман» - 447,7 тыс. сомов.

Аудит командировочных расходов и расчетов с подотчетными лицами

Выборочным аудитом командировочных расходов и подотчетных сумм установлено, что в отдельных случаях в нарушение п.3 ст.8 Закона Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете» подотчетные лица представляют в бухгалтерию ДДХ недооформленные командировочные документы (отсутствует отметка о прибытии в пункт назначения и выбытия из пункта назначения), в результате чего необоснованно выплаченные подотчетные суммы составили 41,1 тыс. сомов. Кроме того, сверх установленного дня срока командировки трем подотчетным лицам необоснованно возмещены гостиничные расходы на 6,0 тыс. сомов.

Аналогично сверх установленного дня срока командировки необоснованно возмещены по аппарату УАД ЖАБ на 1,0 тыс. сомов, ДЭУ-17 - 3,8 тыс. сомов и ДЭУ №19 Регионального отдела №3 Таласской области - 28,4 тыс. сомов. Кроме того, в ДЭУ №19 установлены необоснованно выплаченные командировочные расходы на 26,1 тыс. сомов.

Из указанных сумм восстановлены в ходе аудита на 80,3 тыс.сомов.

В результате не соблюдения постановления Правительства КР «Об установлении норм командировочных расходов и порядок их возмещения» от 26.08.2008 года №471 сотрудникам центрального аппарата **Агентства автомобильного, водного транспорта и весогабаритного контроля** не доплачены командировочные расходы на 40,1 тыс. сомов (возмещены сотрудникам в ходе аудита).

Аудит реализации инвестиционных проектов

По результатам проведенных аудитов использования финансовых средств международных доноров, привлеченных для реализации инвестиционных проектов в сфере развития дорожной инфраструктуры, установлено следующее.

Азиатский банк развития

Проект «Строительство Альтернативной автодороги Север-Юг, участок Казарман-Жалал-Абад (291км-433км) и участок Балыкчы – Арал» (183+500км-195+486км), Фаза-1

Кредитное соглашение между Правительством КР и Экспортно-Импортным Банком Китая *PBC №(2013) 37 номер (281)* подписано 11.09.2013 года и ратифицировано Законом КР от 04.12.2013 года №210.

В соответствии с условиями соглашения Кредитор предоставляет Заемщику кредитную линию на совокупную основную сумму, не превышающую 399 989,0 тыс. долл. США, с процентной годовой ставкой - 2 %. Кроме того, применяются ставки для комиссионных за: управление - 0,18% и обязательство - 0,25%. Срок действия займа составляет 240 месяцев (включая льготный период - 132 месяца) и период погашения - 108 месяцев.

Контрактное соглашение между Министерством (Заказчик) и Китайской Корпорацией по строительству дорог и мостов “China Road and Bridge Corporation” (Подрядчик) заключено от 08.07.2013 года №EXMB/KG/OBI-04 с фиксированной суммой (контрактная цена) на 399 989,0 тыс. долл. США (без НДС и таможенных пошлин, включая один процент непредвиденных расходов). Период строительства составляет 56 месяцев, включая мобилизацию (начало работ - через 30 дней после получения авансовой оплаты) или согласно графику продолжительности проекта: участок Кызыл-Жылдыз-Арал км 183+500-195+486 (начало 01.04.2014 года, окончание 01.04.2016 года), участок Казарман - Жалал-Абад км 291-433 (начало 01.04.2014 года, окончание 01.11.2018 года).

В июне 2017 года издан **приказ об изменении №1** (подписанный постоянным инженером и представителями инженера, ОРП и подрядчика, одобренный директором ПИИ «Кыргыздортранспроект» и министром), согласно которому цена контракта, после корректировки, утверждена в размере 400 190,6 тыс. долл. США или увеличилась на 201,6 тыс. долл. США (400 190,6-399 989,0).

Согласно п.4.4 ст.4 заключенного контракта *«если будут изменения или отклонения в контракте (необходимые для выполнения проекта) с которым Заказчик и Подрядчик согласны, то обе стороны сделают соответствующие корректировки в объемах работ и количестве, чтобы сохранить общую сумму»*.

Факт превышения цены контракта инженером проекта объяснен тем, что появившийся дефицит средств в размере 201,6 тыс. долл. США указан в изданном приказе №1 как увеличение, с условием, что при подготовке *приказа об изменении №2* будут изысканы средства для компенсации данного дефицита, без превышения общей суммы контракта.

В справке обосновании *по участку Казарман – Жалал-Абад, км 291-433* отмечается, что на основании многократных обращений населения (проживающих в прилегающих населенных пунктах), местных властей и соответствующего поручения Министерства рассматривается вопрос необходимости обхода населенных пунктов при строительстве участка км 408 – 433. В связи с чем, строительные работы на данном участке временно приостанавливаются до подготовки и утверждения в установленном порядке проектно-сметной документации (перегон между 408 и 433 км, протяженность 25 км). Также в справке отмечается, что длина проектного участка остается без изменений, а строительство участка 408 – 433 км и галереи будут проведены в соответствии с новым контрактом, находящимся на утверждении.

Следует отметить, что в справке обосновании все произведенные расчеты на увеличение и уменьшение по видам объемов работ произведены на участках с 291 по 408+680 км без учета км 408 – 433 км. Соответственно средства в размере 400 190,6 тыс. долл. США достаточны только для участков «Кызыл-Жылдыз-Арал» км 183+500-195+486 и «Казарман – Жалал-Абад» км 291- 408+680.

В представленной сотрудниками проекта информации общая стоимость непредвиденных строительных работ, направленная на обеспечение безопасности движения, составила порядка 56,5 млн. долл. США, из них: непредвиденные работы с учетом строительства обходной дороги в Сузакском р/не - 35,5 млн. долл. США и строительство 5 галерей с общей протяженностью 840 метров - 21,0 млн. долл. США.

Данная стоимость непредвиденных строительных работ на 56,5 млн. долл. США рассмотрена и одобрена Координационным советом по макроэкономической и инвестиционной политике при Правительстве КР от 27.02.2017 года.

Сумма выполненных работ по Фазе 1 до августа 2017 года (промежуточный сертификат на оплату №5) составила 202 006,3 тыс. долл. США. С учетом удержанных сумм в размере 5% - 10 100,3 тыс. долл. США, аванса на мобилизацию (15% от цены контракта) - 59 998,4 тыс. долл. США, авансового платежа (30% от суммы месячного промежуточного сертификата) - 23 245,1 тыс. долл. США сумма, подлежащая к оплате по данному сертификату, составила 228 659,3 тыс. долл. США (202 006,3 - 10 100,3+59 998,4 - 23 245,1).

Объем выполненных работ на участке по Фазе 1 с начала реализации проекта (нарастающим итогом, с учетом авансовых платежей, материалов и выполненных работ, но не принятых) составил 264 083,0 тыс. долл. США или 66,0% от общей стоимости (400 190,6 тыс. долл. США).

В заключенном контракте период строительства составляет 56 месяцев (включая мобилизацию) соответственно затрачено уже 80,0% времени (график продолжительности проекта: начало 01.04.2014 года и окончание 01.11.2018 года). Инженером проекта данное отставание от утвержденного графика объяснено задержкой проходки тоннеля ввиду существенных отличий фактических условий от заложенных в первоначальный проект. Детальное

обследование створа тоннеля с применением бурового оборудования (после строительства подъездных дорог) привело к существенным изменениям в проекте и изменению графика проходческих работ. Так, первоначальным проектом предусматривалась проходка в скальных грунтах при стандартной скорости 100-120 пог. м. в месяц, фактическая технологическая скорость проходки оказалась не более 40-50 пог. м., так как створы тоннеля оказались сложенными из осадочных и трещиноватых пород с повышенным водонасыщением.

По данному проекту утвержденным бюджетом на 2017 год предусмотрены расходы за счет инвестиционных средств только одной строкой *по категории «Работа»* на 79 997,8 тыс. долл. США, из них: 1-квартал - 39 998,9 тыс. долл. США и 4-квартал - 39 998,9 тыс. долл. США.

Учитывая то, что по условиям заключенного соглашения и контракта сумма выделяемых средств определена только по категории «Работа» и без распределения на другие расходы, то утвержденным бюджетом не были предусмотрены средства на товары, консультационные услуги (включая персонал ОРП и др.), операционные расходы и субкредиты.

Согласно представленной информации и *акта сверки между ГРИП МТид КР и Китайской Корпорацией по строительству дорог и мостов «China Road and Bridge Corporation»* (составлен в ходе проведения аудита) с начала реализации проекта по строительству «Альтернативной автодороги Север-Юг, Кызыл-Жылдыз-Арал, км 183+500-195+486 и Казарман – Жалал-Абад, км 291-408+680 (фаза1)» произведена оплата (с нарастающим итогом) на 259 992,9 тыс. долл. США, в том числе: 04.03.2014 года - 59 998,4 тыс. долл. США, 23.12.2014 года - 39 998,9 тыс. долл. США, 22.10.2015 года - 39 998,9 тыс. долл. США, 14.01.2016 года - 39 998,9 тыс. долл. США, 14.02.2017 года - 39 998,9 тыс. долл. США и 02.11.2017 года - 39 998,9 тыс. долл. США.

По представленному Министерством финансов КР графику следовало освоить и перечислить на счет подрядчика до конца 2017 года в сумме 379 989,6 тыс. долл. США в том, числе: в январе 2014 года - 59 998,4 тыс. долл. США, в мае 2014 года - 39 998,9 тыс. долл. США, в октябре 2014 года - 39 998,9 тыс. долл. США, в июле 2015 года - 39 998,9 тыс. долл. США, в октябре 2015 года - 39 998,9 тыс. долл. США, в июне 2016 года - 39 998,9 тыс. долл. США, в сентябре 2016 года - 39 998,9 тыс. долл. США, в мае 2017 года - 39 998,9 тыс. долл. США, в августе 2017 года - 39 998,9 тыс. долл. США.

Причинами несвоевременного освоения инвестиционных средств по данному проекту является отставание строительных работ от графика.

В соответствии с п.14.4 Общих Условий Контракта *«если части оплаты не обусловлены фактическим ходом выполнения работ, или фактический ход работ отстает от плана-графика, на котором основывался график платежей, то Инженеру следовало действовать в соответствии с положениями Пункта 3.5 (Принятие решения) с целью согласовать или принять решение об изменении этого графика платежей, при этом такое*

изменение должно соответствовать степени отставания хода работ от календарного плана, на котором основывался график платежей».

Выборочным аудитом ведомостей объемов работ сертификата ИРС-5 на строительство моста (длиною 72,24 метра на участке 364+855,29км) и устройство монолитных железобетонных конструкций (по пункту 6-8 ведомости №6) установлено завышение работ подрядчиком Китайской корпорацией по строительству дорог и мостов на 776 долл. США.

Также аудитом установлена общая стоимость дефектных работ (оплаченных подрядчику и подлежащих снятию с его объемов) на 151 330 долл. США, из них:

- на участках км 313+080-313+260, км 314+580-314+740 км и км 315+220-км 315+400 тоннеля (протяженность 520 м (180 м+160+180) на участке с.Казарман-Северный портал) появились трещины после завершения земляных работ - 36 600,4 долл. США;

- на участках км 340 - км 345 (протяженностью 5 км) и км 328+600-331+200 предстоит очистка кювета от грунтового обвала - 43 283,0 тыс. долл. США;

- в районе с. Таран-Базар на км 380+840-380+940 произошла просадка автодороги на одной стороне (наличие подземных вод и отсутствие дренажной системы по проекту) - 71 446 долл. США (устранено согласно акта от 04.12.2018 года на сумму 151 330 долл.США или по курсу НБ КР -10387,7 тыс.сомов).

В соответствии с заключенным контрактом по *ст. «Общие расходы» (ведомость-1)* предусмотрены средства на 7 862,6 тыс. долл. США, расходы за 2017 год составили 554,7 тыс. долл. США, с начала проекта (нарастающим итогом) - 6 655,3 тыс. долл. США.

Для проведения аудита по данной статье подрядчиком не были представлены отчетные данные и соответствующая информация, так как Корпорация «Чайна Роуд» сослалась на ст. 3 *«Фиксированная стоимость»* заключенного контрактного соглашения предусматривающую, что *«единичные расценки для каждой статьи в ведомости №1 являются фиксированными единичными расценками и превышение финансовых средств или их отсутствие является проблемой подрядчика».*

Консультационные и операционные расходы по Фазе 1

Пунктом 3 распоряжения Правительства КР от 20.08.2014 года №334-р Министерству финансов КР поручено обеспечение финансирования расходов Министерства транспорта и коммуникаций КР (МТиК КР) по управлению проектом (операционные расходы), а также оплату услуг по государственному архитектурно-строительному, техническому и авторскому надзору.

Также данным распоряжением (п.4) функции инженера-консультанта по технадзору за дорожно-строительными работами (с правом привлечения индивидуальных международных консультантов) были возложены на ПИИ «Кыргыздортранспроект» при МТиК КР.

В связи с отсутствием возможности финансировать расходы по управлению данным проектом за счет республиканского бюджета и других источников МТик КР обратилось письмом от 19.03.2014 года №16-2-2/2977 в Министерство финансов КР о рассмотрении возможности использования средств из статьи «Непредвиденные затраты» (предусмотрены контрактом на проект Фаза -1 на строительные работы, консультационные услуги по авторскому и техническому надзору, операционные расходы).

Министерством финансов КР письмом от 19.03.2014 года №16-2-2/2977 одобрено использование этих средств на вышеназванные расходы и при этом отмечено, что механизм финансирования должен регулироваться Министерством и Корпорацией «Чайна Роуд». Однако Министерством и Корпорацией «Чайна Роуд» механизм финансирования расходов (консультационные и операционные) за счет ст. «Непредвиденные расходы» не определен официально в документальной форме.

Согласно ст.4 заключенного контракта (п.4.1) «Непредвиденные расходы» 1% от контрактной цены можно оплачивать актом (подготовленным на участке с указанием объема и суммы), утверждаемым подрядчиком и инженером по надзору за строительством, и направляемым для окончательного одобрения Заказчику (включает в платеж и направляет в Банк). Данная сумма в размере 1% хранится для неожиданных работ, которые не были включены в контракт.

Между Министерством (Заказчик) и ПИИ «Кыргыздортранспроект» (Исполнитель) заключен контракт от 25.08.2014 года на предоставление услуг по надзору за дорожно-строительными работами по проекту «Строительство альтернативной автомобильной дороги Север-Юг» Фаза-1: «Балыкчы-Арал с 183 по 195 км», «Казарман-Жалал-Абад с 291 по 433 км» (включая тоннель через перевал Кок-Арт, длиной 3,7 км) с контрактной ценой 3 555,1 тыс. долл. США.

На основании писем Министерства подрядчиком Корпорацией «Чайна Роуд» с начала действия проекта перечислены средства: за услуги по государственному архитектурно-строительному, техническому и авторскому надзору (консультационные услуги) ПИИ «Кыргыздортранспроект» - 2 267,8 тыс. долл. США и на расходы по управлению проектом (операционные расходы) ГРИП МТид КР - 270,5 тыс. долл. США.

Проект «Строительство Альтернативной автодороги Север-Юг, участок Арал-Казарман (км 195-км 291)» Фаза-2

Кредитное соглашение между Правительством КР и Экспортно-Импортным Банком Китая подписано 15.06.2015 года и ратифицировано Законом КР от 08.07.2015 года №150.

Контрактное соглашение по данному проекту заключено между Министерством (Заказчик) и Китайской Корпорацией по строительству дорог и мостов “China Road and Bridge Corporation” (Подрядчик) от 04.05.2014 года.

В соответствии со ст.4 (п.4.1) контракта фиксированная сумма (контрактная цена) составляет 298 797,0 тыс. долл. США (без НДС и таможенных пошлин, включая 1 % непредвиденных расходов). Период

строительства проекта составляет 56 месяцев, включая мобилизацию (начало работ – через 30 дней после получения авансовой оплаты) или согласно графику продолжительности проекта на участке Арал-Казарман (км 195-км 291, начало - 10.08.2015 года, окончание - 31.10.2020 года, не включая дефектного периода).

По предоставленной аудиту информации в начале строительства и устройства подъездных путей появилась необходимость в дополнительном детальном исследовании местности, в связи с чем, рабочая документация подготавливалась с учетом всех изменений в процессе строительства.

19 июня 2017 года издан *Приказ об изменении №1 (Вариация-1)*, согласно которому цена контракта после корректировки составила 298 791,0 тыс. долл. США или уменьшилась на 5,9 тыс. долл. США (см. нижеследующую таблицу).

(тыс. долл. США)

Статья	Наименование ведомости	Цена контракта до корректировки	Корректировки (увеличено, -уменьшено)		Цена контракта после корректировки
			сумма	%	
1	Общие	7 685,83	0,00	-	7 685,83
2	Контроль работ	495,04	32,53	6,6	527,57
3	Земляные	168 950,84	-	-6,7	157 654,06
4	Дренаж	14 870,12	3 156, 55	22	18 026,67
5	Дорожные	64 884,16	-124,46	-0,2	64 760,0
6	Мосты	5 885,86	30 697,28	521,5	36 583,14
6	Тоннели	19 395,6	-18 471,6	-95,2	924,0
7	Дорожное	12 598,8	-	-26,3	9 288,06
9	Переустройство коммуникаций	1 072,35	-688,73	-64,2	383,62
	Итого:	295 838,58	-5,92	-	295 832,66
	Непредвиденные расходы (1%)	2958,38	0	-	2958,38
	Всего стоимость проекта	298 796,97	- 5,92	-0,002	298 791, 04

Как видно из данной таблицы, значительным изменениям подверглись, предусмотренные проектом: строительство мостов (ст. 6) и 4-х тоннелей (ст.6а) на км 253+000 (№4) L=485м, на км 280+051(№3) L=420 м, на км 283+573(№2) L=185 м и на км 284+245(№1) L=776 м.

Согласно обновленной справке Института сейсмологии в районе строительства сложный рельеф, отнесённый к 9-10-ти бальной зоне сейсмичности по шкале Рихтера, где по нормам недопустимо строительство тоннелей. В связи с чем, на 2-х тоннелях км 253+000(№4) L=485 м и км 280+051(№3) L=420 м был разработан и принят вариант обхода. Для остальных 2-х тоннелей на км 283+573(№2) L=185 м и км 284+245(№1) L=776 м из-за сложности рельефа был принят и согласован комбинированный вариант обхода со строительством автодороги и 2-х эстакадных мостов: эстакадный мост №1 (протяженностью - 1076 м) и эстакадный мост №2 (протяженностью - 396 м).

По статье 6а «Тоннели» следует отметить, что согласно сводной ведомости стоимость строительства тоннелей определена в размере 19 395,6 тыс. долл. США, из которых средства на 924,0 тыс. долл. США были

направлены на разработку проектно-сметной документации (утверждена соответствующими органами и принята по акту приема-передачи от 20.05.2015 года) и оплачены с отнесением на статью (ба-9) «Проект и тоннели». В связи с отменой строительства тоннелей на Альтернативной автодороге Север-Юг, участок «Арал-Казарман» (км 195- км 291) Фаза-2 данная проектно-сметная документация на 924,0 тыс. долл. США (или по курсу НБ КР 63425,7 тыс.сомов) осталась невостребованной.

Согласно ежемесячному отчету *на декабрь 2017 года* выполнение работ по Фазе - 2 составило 147 008,0 тыс. долл. США или 49,2% (от общей стоимости работ по проекту - 298,797,0 тыс. долл. США без корректировки). В заключенном контракте период строительства составляет 56 месяцев соответственно затрачено уже 50,0% времени (28 месяцев) или отставание от графика составило 0,8%.

С начала реализации проекта (фаза 2) и на момент проведения аудита произведена оплата за произведенные работы (с нарастающим итогом) на 164 338,33 тыс. долл. США.

Заключенным контрактом по *статье «Общие расходы» (ведомость-1)* предусмотрены расходы на 7 685,83 тыс. долл. США, расходы за 2017 год составили 1 226,0 тыс. долл. США, с нарастающим итогом с начала проекта - 5837,9 тыс. долл. США. Для проведения аудита по данной статье подрядчиком Корпорация «Чайна Роуд» также как и по Фазе - 1 (со ссылкой на ст. 3 «*Фиксированная стоимость*» заключенного контрактного соглашения) не представлены отчетные данные и соответствующая информация.

В целях реализации проекта «Строительство альтернативной автомобильной дороги Север-Юг», участок Арал-Казарман с 195 км по 291 км, Фаза - 2 и во исполнение распоряжения Правительства КР от 20.08.2014 года №334-р между Министерством и ПИИ «Кыргыздортранспроект» заключено Контрактное соглашение на оказание услуг по технадзору за строительными работами на 2 597,6 тыс. долларов США. Источники финансирования и форма расчетов за консультационные услуги по Фазе - 2 идентичны условиям Фазы - 1 (отраженным выше) и по предоставленной аудиту информации с начала проекта расходы за эти услуги составили 403,5 тыс. долл. США.

Проект Азиатского Банка Развития (АБР) и Евразийского Банка Развития (ЕАБР) «Реабилитация автодороги Бишкек – Ош», Фаза-4

Кредитное соглашение по участку «Бишкек – Кара-Балта» подписано между Правительством КР и АБР от 17.01.2014 года и ратифицировано Законом КР от 13.06.2014 года № 88.

В рамках данного соглашения Кыргызской Республике на реабилитацию/реконструкцию 52,5 км участка дороги «Бишкек-Кара-Балта» выделяется АБР финансирование в сумме 100,0 млн. долларов США, в т.ч. грантовых средств - 35 000,0 тыс. долл. США (29%). Доля со финансирования Правительства КР составляет 20 800,0 тыс. долл. США. Завершение данного проекта - 30.10.2019 года.

Детальное проектирование с проведением точной топографической съемки в масштабе 1:100, а также дополнительные геотехнические и др. исследования, позволяющие установить инженерную стоимость проекта, осуществлены консультационной компанией «Eptisa Servicios de Ingenieria, S.L., Испания» (действующей в сотрудничестве с «Eptisa Mühendislik Ltd. Şti, Турция») и RAM «Engineering Associates LLC, Кыргызская Республика».

По результатам детального проектирования стоимость гражданских работ составила 115,1 млн. долл. США, тогда как по бюджету - 92,0 млн. долл. США.

Для приведения в соответствие с бюджетом руководством Министерства принято решение о пересмотре проектной документации на гражданские работы, в результате по согласованию с АБР принято решение о сокращении протяженности проектного участка на 7,4 км и общая протяженность составила 45,1 км вместо 52,5 км. Решение о сокращении участка принято до объявления тендера на закупку гражданских работ.

С начала реализации проекта профинансированы средства на 16 879,3 тыс. долл. США, из них: грант - 7535,2 тыс. долл. США, кредит - 7113,9 тыс. долл. США и со финансирование ПКР - 2230,2 тыс. долл. США.

Бюджетом на 2017 год по данному проекту предусмотрены 15 453,5 тыс. долларов США за счет следующих средств: грантовых - 5 969,0 тыс. долл. США, кредитных - 7 522,0 тыс. долл. США и со финансирования ПКР - 1 962,5 тыс. долл. США. Фактически профинансированы в 2017 году 14 926,8 тыс. долларов США за счет: грантовых средств - 5 773,5 тыс. долл. США, кредитных - 7 116,8 тыс. долл. США и со финансирования ПКР - 2 036,5 тыс. долл. США.

По результатам проведенного тендера по проекту «Усовершенствование коридора ЦАРЭС 3 (автодорога Бишкек-Ош участок Бишкек-Кара-Балта (км 15,9-км 61), Фаза 4» Министерством заключен контракт от 28.03.2017 года с Компанией «Китайская железнодорожная инженерная групповая компания №5» (Подрядчик) на 70 239,9 тыс. долларов США (включая НДС, таможенные пошлины и др. местные налоги).

Ведомость объемов работ (тыс. долл. США)

Items	Описание	Amount
		US\$
1	Общие положения	2 431 634,02
2	Контроль работ и материалов	239 460,40
3	Земляные работы	3 684 183,83
4	Дренаж	6 198 571,93
	а) Подпорные стены	815 208,91
5	Дорожная одежда	25 677 861,39
6	Мосты	
	1) 17+900	329 142,93
	2) 22+200	247 699,01
	3) 27+700	634 179,04
	4) 40+390	231 095,28
	5) 43+500	577 110,61
	6) 44+100	304 467,05
	а) Подземный переход, новый	617 656,89
	б) Подземный переход, старый	208 745,68
8	Дорожное обустройство	7 282 365,44
9	Прочие работы	

	а) Светофоры	381 945,41
	б) Электричество	1 937 248,60
10	График подневных работ	
	Рабочая сила	6 615,28
	Материал	95 425,17
	Оборудование	18 948,30
	ПОД-ИТОГ	51 919 565,17
	Непредвиденные расходы, 10%	9 206 000,00
	ИТОГ (без 12% НДС и других налогов, пошлин и сборов)	61 125 565,17
	НДС 12%, и другие налоги, пошлины и сборы	9 114 334,12
	ВСЕГО	70 239 899,29

Как видно из вышеуказанной ведомости по строке «Под итог» объем работ составил 51 919,6 тыс. долл. США, «Непредвиденные расходы» - 9 206,0 тыс. долл. США. Учитывая то, что непредвиденные расходы по ведомости должны составить 10% от итоговой суммы на 5 192,0 тыс. долл. США, то отклонение составило расчетно 4 014,0 тыс. долл. США (9 206,0 - 5 192,0).

Данное отклонение консультантом – директором проекта в своем письме от 26.06.2018 года №ЕРТ-680 объясняется тем, что фиксированная общая сумма непредвиденных расходов в размере 9 206,0 тыс. долл. США одобрена Клиентом и АБР по предложению консультанта. При подготовке и подписании контракта по статье «Непредвиденные расходы 10%» произошла опечатка, и размер 10% не должен был указываться, поскольку в тендерных документах отражена фиксированная сумма.

Вместе с тем, в конце января 2016 года заместителем министра направлено подрядчику Дополнение №2 к тендерным документам от 15.12.2015 года по проекту «Реабилитация и усовершенствование Коридора ЦАРЭС 3, участок Бишкек - Кара-Балта (км.15,9-61), в котором МТиК КР информировало подрядчика о том, что тендерные документы дополнены четырьмя пунктами и в одном из которых утверждена вышеуказанная ведомость объемов работ с четким указанием строки «Непредвиденные расходы, 10%».

Однако Министерством заключен с подрядчиком контракт с суммой «Непредвиденных расходов, 10%» на 9206,0 тыс. долл. США или 17,7% вместо 10%. Следует отметить, что фиксированная сумма в размере 9 206,0 тыс. долл. США не подтверждена соответствующими обоснованными детальными расчетами.

Пунктом 14.2 Специальных условий контракта предусмотрена авансовая выплата в размере 15% от общей стоимости контракта, и должна быть выплачена в течение 28 дней после подписания контракта, которая составляет 10 536,0 тыс. долл. США. В 2017 году подрядчику выплачены средства вместе с авансом на 11 644,6 тыс. долл. США. На 01.01.2018 года задолженность Правительства КР по со финансированию составила 216,7 тыс. долларов США.

Также, разделом 8 специальных условий для завершения всех работ предусмотрены 1080 дней или 36 месяцев, а по условиям контракта согласно графика работ. На 01.01.2018 года затрачено 25% времени и отставание от утвержденного графика составило 8,18% от общего объема работ.

В соответствии с п.14.6 специальных условий минимальная сумма промежуточных платежных сертификатов *предусмотрена в размере 3% от суммы контракта*, т.е. 2 107,2 тыс. долл. США (общая сумма контракта - 70 239,9 тыс. долл. США). Однако подрядчиком в декабре 2017 года представлен к оплате сертификат №1 на 1 325,4 тыс. долларов США или 1,89% от общей суммы контракта.

Аудитом установлено, что в данный сертификат №1 подрядчиком с согласия консультанта включены дополнительные работы на 79,6 тыс. долл. США (как «Variation»), не предусмотренные контрактом. Так как, в соответствии с заключенным контрактом («Задача и надзор», стр. 42) любая дополнительная оплата не может быть предложена консультантом без разрешения работодателя. В связи с чем, аудитом рекомендовано МТиД КР и подрядчику непредусмотренные контрактом работы (п. 13.5 FIDIC, временная сумма) включать в платежный сертификат только после издания приказа об изменении контрактных работ.

Подрядчиком Компанией «Китайская железнодорожная инженерная групповая компания №5» суммы отдельных расходов в промежуточные сертификаты включаются в соответствии с условиями технических спецификаций контракта и без подтверждающих документов.

По предоставленным аудиту подрядчиком документам по статье «Обеспечение водителем, топливом, ремонтом и обслуживанием транспортных средств» (п.1.6-5 – 1.6-8) сумма фактического расхода составила 48,6 тыс. долларов США, при этом по сертификату №1 общая оплаченная сумма составила 41,8 тыс. долларов США.

Следует отметить, что ответственными за техническое состояние и заправку 10 автомашин подрядчика являются 2 сотрудника заработная плата которых составляет значительную часть от общей суммы фактического расхода или 54,1%. Так, зарплата ответственного за техсостояние автомашин составляет 11,5 тыс. долларов США, за заправку автомашин – 5,7 тыс. долларов США и накладные расходы (22,95%) - 9,1 тыс. долларов США.

В соответствии с Планом переселения и изъятия земли (ППИЗ) общая стоимость реализации составляет 144 406,5 тыс. сомов, что эквивалентно 2 097,8 тыс. долл. США, которая по отчету эксперта оценщика ОсОО «REVEAL» состоит из следующих расходных частей:

- выплаты домохозяйствам, попавшим под воздействие проекта (ЛПВ) при сносе и/или переселении в период реабилитации автодороги - 114 608,36 тыс. сомов или 1 664,95 тыс. долл. США;

- административные расходы (5% от суммы ЛПВ) - 5 730,4 тыс. сомов или 83,2 тыс. долл. США;

- непредвиденные расходы (20% от суммы ЛПВ) - 24 067,8 тыс. сомов или 349,6 тыс. долл. США.

В аудируемом периоде по разным причинам (изменения инженерного дизайна, письма айыл окмоту и др.) исключены из списка выплат для домохозяйств 62 субъекта, попавшие под воздействие Проекта, на 28 052,2 тыс.

сомов или 407,5 тыс. долл. США. На карточные счета 95 объектов ЛПВ перечислены компенсации на 27 744,2 тыс. сомов или 403,8 тыс. долл. США. Остаток неиспользованных средств на 01.01.2018 года составил 1 694,0 тыс. долл. США. Доход от процентов, начисленных на остатки денежных средств в коммерческом банке по процентному счету, составил 13,6 тыс. долларов США, (восстановлено по завершению аудита п/п №1 и №1/00119 от 10.08.2018 г. на 935,0 тыс.сомов).

Административные и непредвиденные расходы не подтверждены соответствующими нормативными документами и обоснованными расчетами. По объяснению специалиста по социальным вопросам и переселению Компании «Эптиса» согласно требованиям политики АБР и общей практики в бюджет плана переселения обычно закладываются суммы непредвиденных расходов в размере 20-25%.

Кредитное соглашение *по участку «Маданият – Жалал-Абад»* подписано между Правительством КР и Евразийским Банком Развития (ЕАБР) от 20.03.2014 года и ратифицировано Законом КР от 01.07.2014 года №105. Стоимость проекта оценивается в 72,0 млн. долл. США в т.ч.: кредитные средства – 60,0 млн. долл. США и со финансирование Правительства КР - 12,0 млн. долл. США.

По данному проектному участку не был отобран подрядчик и в 2017 году финансирование не производилось. В связи с затягиванием тендерных процедур не начата реализация проекта и по объяснению ответственных лиц ГРИП основными причинами является отсутствие у ЕАБР нормативно-правовой базы по закупке товаров, работ и услуг, так как данный проект для ЕАБР является первым в секторе дорожной отрасли.

Исламский банк развития

Проект “Реабилитация автодороги Тараз-Талас-Суусамыр, Фаза III, км 75-105” (от с.Чат-базар Таласского района до г.Талас)

Выборочным аудитом достоверности выполненных объемов подрядных работ установлено:

- в г.Талас по причине отсутствия связки между бордюрами и железобетонными стойками арыков на подходах асбестобетонных труб (длиной 0,4 метра) появились трещины. В ходе аудита за счет средств подрядчика заменены трубы на 10,8 тыс.долларов США;

- на участке ПК 79+560 км из-за некачественных монолитбетонных труб размером 1,0 м, использованных при укреплении откосов, появились трещины. В ходе аудита за счет средств подрядчика укреплены откосы и заменены трубы на 0,7 тыс. долларов США;

- по ведомости №5.2-4 необоснованно выплачены 144,0 тыс. долларов США за материалы (перевезенные от карьера на расстояние больше 1 км), которые в ходе аудита сняты с объемов строительных работ по Сертификату №17.

Проект “Реабилитация автодороги Бишкек-Нарын-Торугарт 272-365 км” (от пер.Долон – до пер.Чар)

Выборочным аудитом строительных работ на данной автодороге установлены следующие недостатки, подлежащие переделке со стороны подрядной компании СП “Копри-Синохидро” (по завершению аудита устранены дефектные строительные работы со стороны подрядной компании с составлением акта выполненных работ от 18.06.2018 г.):

- ровность слоя асфальтобетонного покрытия автодороги (протяженностью 3500 км) по результатам инженерного заключения ППИ “Кыргыздортранспроект” по Международному индексу Неровности (IRI) оценено как неудовлетворительное, стоимость работ составила 1867,7 тыс. долларов США;

- с левой стороны автодороги с ПК280+700 км до ПК281+870 км верхний слой асфальтобетонного покрытия (протяженность 1170 метров, ширина 4 метра, общая площадь 4680 м²) крошится, образовались сетчатые трещины и ямочные впадины, на устранение которых потребуются средства в размере 38,5 тыс. долларов США;

- на км ПК281+860, ПК335+336, ПК335+950 и ПК355+440 (общей площадью 362,17 м²) на асфальтобетонном покрытии образовались впадины, на устранение которых потребуются средства на 6,2 тыс. долларов США;

- на придорожных укреплениях в песчано-щебеночном слое размер фракции камней по спецификации и чертежу не должны превышать 40 мм, фактически же в песочно-щебеночной смеси размер камней превышает от 100 мм до 230 мм и не соответствует нормативу;

- из-за некачественных бетонных блоков, использованных при укреплении откосов, края их крошатся и появились трещины, стоимость переделки составит 17,5 тыс. долларов США;

- из-за некачественных монолитобетонных труб при укреплении откосов (размером 1,0 м) на подходах появились трещины и дырки, непригодные для использования, стоимость переделки в объеме 23,52 м³ составит 4,0 тыс. долларов США.

Аудит соблюдения Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках»

В автомобильном управлении “Бишкек–Нарын–Торугарт” и его дорожно-эксплуатационных учреждениях не соблюдены требования Закона КР “О государственных закупках” в части: составления годового плана государственных закупок и обязательного проведения мониторинга.

В отдельных конкурсных документах отсутствовали подписи членов конкурсной комиссии (в ходе аудита заверены членами комиссий).

Также, не соблюдались требования ст.27 Закона КР “О государственных закупках” в части предъявления участникам конкурса следующих требований: наличия опыта работы и объема выполненных услуг по закупке товаров, работ и услуг, технические возможности, финансовые возможности, закрепленные балансом за последние два года, отсутствие убытков, достаточность оборотных средств.

Аналогичные факты установлены и в **дорожно-эксплуатационных учреждениях при Региональном отделе №3 Таласской области**. Так, не соблюдены требования ст.12 Закона КР “О государственных закупках” и не был составлен годовой план закупок.

В ходе проведения аудита данным объектом произведена закупка товарно-материальных ценностей на 1 004,4 тыс. сомов, без размещения на веб-портале объявления о конкурсе. Также, в нарушение п.1 ст.10 Закона КР “О государственных закупках” не проведен мониторинг цен и ст.27 закона не предъявлялись участникам конкурса следующие требования: наличия опыта работы и объема выполненных услуг по закупке товаров, работ и услуг, технические возможности, финансовые возможности, закрепленные балансом за последние два года, отсутствие убытков, достаточность оборотных средств.

В отдельных **структурных подразделениях УАД ЖАБ** не соблюдены требования п.п. 4 п. 2 ст. 10 Закона КР «О государственных закупках» в части осуществления мониторинга цен накупаемые товары на этапе планирования и составления плана закупок. Также при заключении договоров с поставщиками и подрядчиками не предусматривались штрафные санкции.

Выборочным аудитом соблюдения требований Закона КР «О государственных закупках» установлено, что **Агентством автомобильного, водного транспорта и весогабаритного контроля** приобретены услуги и товары на 540,0 тыс. сомов, методом прямого заключения договора, без объявления конкурса на веб-портале (услуги Государственного учреждения «Транском» - 485,9 тыс. сомов и новогодние подарки ОсОО «Дос ЛТД» - 54,1 тыс. сомов).

Аудитом **Государственного предприятия «Кыргызавионавигация»** установлено, что ОсОО «Вилла» не были исполнены условия заключенного договора от 06.09.2017 года № КАН 17184 в части сроков выполнения работ (30 календарных дней со дня подписания договора), в связи с чем, согласно п.6.2. договора начисленная аудитом пеня составила 71,7 тыс. сомов.

ДЭУ №956 Генеральной дирекции автомобильной дороги «Бишкек-Ош» в нарушение Закона КР «О лицензионно-разрешительной системе» на строительство автодороги «Куршаб-Жалпак-Таш» (участок 18-23 км, протяженностью 5 км») и моста через канал «Шор-Суу» (устройство объездной дороги) на 4 729,0 тыс. сомов в качестве подрядчика привлечено ОАО «Жазы», без наличия лицензии на указанный вид деятельности.

Следует отметить, что вышеуказанный подрядчик ОАО «Жазы» также был привлечен **ДЭУ №5 Генеральной дирекции автомобильной дороги «Бишкек-Ош»** на строительство селезащитной дамбы автодороги «Мырза-Аке- Кара-Шоро, 18 км» на 6750,0 тыс. сомов.

Государственное предприятие «Кыргызавионавигация» (далее-предприятие)

Утвержденный бюджет предприятия на 2017 год по доходам составил 918000,0 тыс. сомов, расходам - 865 465,0 тыс. сомов. Фактически поступили

доходы на 1 046 041,7 тыс. сомов (113,9 %) или перевыполнение плана составило 128 041,7 тыс. сомов. Доход от реализации составил 960 557,7 тыс. сомов, доход от прочей операционной деятельности - 78 650,7 тыс. сомов, субсидии из государственного бюджета - 6 833,3 тыс. сомов.

Фактические расходы согласно представленным данным составили 932 414,9 тыс. сомов (107,7 %) или больше утвержденных на 66 949,9 тыс. сомов. Сумма прибыли до уплаты налогов составила 113 626,8 тыс. сомов, чистая прибыль - 103 021,7 тыс. сомов.

В соответствии с постановлениями Правительства КР от 22.02.2011 года №62 «О совершенствовании управления государственными предприятиями» и от 30.12.2017 года № 851 «О внесении изменений в постановление Правительства КР» предприятию надлежало перечислить на расчетный счет Фонда по управлению государственным имуществом при Правительстве КР (с последующим направлением в республиканский бюджет) средства на 25 755,4 тыс. сомов (25% от чистой прибыли). Предприятием перечислены средства на 16 755,4 тыс. сомов и остаток не уплаченных денежных средств, подлежащих перечислению, составил 9000,0 тыс. сомов (*перечислено платежными поручениями №00738 и 00739 от 06.06.2018 года*).

Аудит состояния и ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности

В ДЭУ №19 Регионального отдела №3 Таласской области не велась Главная книга (в ходе аудита заведена главная книга с внесением всех соответствующих бухгалтерских проводок) и не осуществлен перевод бухгалтерского учета на автоматизированную программу 1-С по причине не выполнения договорных обязательств со стороны поставщика данной программы ОсОО «СофтСервис».

В Региональном отделении №1 и структурных подразделениях УАД ЖАБ установлена бухгалтерская программа 1-С на сумму соответственно 480,0 тыс. сомов и 300,0 тыс. сомов, которые окончательно не внедрены и бухгалтерский учет до настоящего времени ведется в основном вручную.

Результаты аудитов, проведенных территориальными подразделениями Счетной палаты Кыргызской Республики

Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по г. Бишкек, Чуйской и Таласской областям проведены аудиты в 5-ти подведомственных организациях МТиД КР, по результатам которых установлены следующие финансовые нарушения.

В ГП «Таласское областное предприятие автовокзалов, автостанций и автокасс» сокрытая по учету дебиторская задолженность по арендной плате составила 194,9 тыс. сомов. В ГП «Бишкекский автовокзал» перерасход списания ГСМ составил 280 литров на 11,4 тыс. сомов.

В нарушение постановления Правительства КР от 22.02.2011 года № 62 «О совершенствовании управления государственными предприятиями» не

перечислены в республиканский бюджет 50% от чистой прибыли на 1987,3 тыс. сомов, из них: ГП «Бишкекский автовокзал» - 1948,4 тыс. сомов (восстановлено - 200,0 тыс. сомов), ГП «Чыгыш автовокзал» - 11,1 тыс. сомов (восстановлено), ГП «Таласское областное предприятие автовокзалов, автостанций и автокасс» - 27,8 тыс. сомов.

В нарушение Закона КР «О государственных закупках», без проведения тендера, приобретены товары, работы и услуги на 636,0 тыс. сомов, из них: ГП «Бишкекский автовокзал» - 454,0 тыс. сомов, Чуйским территориальным управлением Агентства автомобильного, водного транспорта и весогабаритного контроля - 182,0 тыс. сомов.

В ГП «Чыгыш автовокзал» и Таласском территориальном управлении Агентства автомобильного, водного транспорта и весогабаритного контроля в нарушение Инструкции «О порядке ведения кассовых операций в Кыргызской Республике» утвержденной постановлением Правления Национального банка Кыргызской Республики от 23.07.1994 года № 1/7 не оборудовано отдельное помещение под кассу, оснащенное сигнализацией.

В Чуйском территориальном управлении Агентства автомобильного, водного транспорта и весогабаритного контроля приобретенные рации на 209,0 тыс. сомов до настоящего времени не введены в эксплуатацию и находятся на складе, так как для их ввода в эксплуатацию требуются дополнительные средства для приобретения права на пользование радар частотами. Также, в аудируемом году отдельным сотрудникам Агентства за совмещение должностей производилась доплата в размере 70% от вакантной должности.

В Таласском территориальном управлении Агентства автомобильного, водного транспорта и весогабаритного контроля при МТиД КР согласно Инструкции «О порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств и расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений», утвержденной постановлением Правительства КР от 03.11.2011 года № 694 сверхнормативные запасы ТМЦ, подлежащие зачету составили 139,6 тыс. сомов.

Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по Ыссык-Кульской и Нарынской областям проведены аудиты в 12-ти подведомственных организациях МТиД КР, по результатам которых установлены следующие финансовые нарушения:

- *недостача ТМЦ (295 литров дизтоплива) в ДЭУ № 24 Жумгалского района на 12,6 тыс. сомов (в ходе аудита восстановлено);*

- *необоснованные выплаты заработной платы на 111,2 тыс. сомов, из них: необоснованно установлены и выплачены надбавки за работу на компьютерах, без соблюдения требований Положения «О порядке установления доплат за тяжелые работы и работы с вредными или опасными условиями труда», утвержденного постановлением Правительства КР от 27.04.2015 года №258 в: ДЭУ №8 Нарынского района - 28,3 тыс. сомов, ДЭУ № 18 Тогуз-Тороуского района - 24,4 тыс. сомов, ДЭУ № 20 Ат-Башинского*

района - 26,1 тыс. сомов, ДЭУ № 24 Жумгальского района - 17,4 тыс. сомов (восстановлено на 17,4 тыс. сомов).

В ДЭУ № 18 Тогуз-Тороуского района в нарушение ст. 332 Трудового Кодекса КР кладовщику ДЭУ №18 необоснованно выплачена надбавка за совместительство в сумме 15,0 тыс. сомов;

- *необоснованное списание командировочных расходов на 14,8 тыс. сомов, из них:* ДЭУ № 14 Кочкорского района - 3,2 тыс. сомов: в ходе командировки начальника ДЭУ №14 на служебной автомашине в г.Нарын за 8 месяцев 2017 года необоснованно увеличено расстояние между пунктами назначения на 40 км, в результате необоснованно завышено количество списанного бензина на 84,6 литров; Ыссык-Кульское территориальное управление Агентства автомобильного, водного транспорта и весогабаритного контроля - 11,6 тыс. сомов или в нарушение постановления от 26 августа 2008 года №471 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения» переплачены командировочные расходы 32 работникам;

- *завышение объемов строительно-монтажных работ на 678,2 тыс. сомов, из них:* ДЭУ №8 Нарынского района - 12,6 тыс. сомов: при проведении среднего ремонта дорог, ДЭУ № 14 Кочкорского района - 5,3 тыс. сомов: при проведении текущего ремонта дорог (в ходе аудита восстановлено - 2,5 тыс. сомов), ДЭУ № 15 Акталинского района - 415,9 тыс. сомов: подрядчиком ОсОО «Дили» по объекту «Строительство мостового перехода через реку Терек-Сай на 114 км автодороги Нарын-Баеково» завышены объемы СМР на 389,3 тыс. сомов (в ходе аудита восстановлено путем составления акта сверки взаиморасчетов), подрядчиком ОсОО «Сармат» по объекту «Устройство основания из гравийно-песчаной смеси толщиной 15 см. с уплотнением на а/дороге Нарын-Баеково участок 105,1-107,8 км» завышены объемы СМР на 26,6 тыс. сомов (восстановлено путем снятия с кредиторской задолженности ОсОО «Сармат»), ДЭУ № 18 Тогуз-Тороуского района - 88,2 тыс. сомов: при проведении среднего ремонта дорог завышены объемы выполненных работ на 13,5 тыс. сомов (восстановлено), подрядчиком ОсОО «Гранд Строй Сервис» по объекту «Устройство черногравийного покрытия двух улиц внутри села Казарман» завышены объемы выполненных работ на 74,7 тыс. сомов (восстановлено путем снятия с кредиторской задолженности ДЭУ №18 перед ОсОО «Гранд Строй Сервис»), ДЭУ № 20 Ат-Башинского района - 5,7 тыс. сомов: при проведении среднего ремонта дорог, ДЭУ № 24 Жумгальского района - 140,3 тыс. сомов: при проведении среднего ремонта дорог на 32,2 тыс. сомов (восстановлено за счет мастера по ПКО №57400093 от 24.05.2018 г.), подрядчиком ОсОО «Чу Прокси» по объекту «Устройство асфальтобетонных покрытий улиц (трех) внутри села Чаек» на 108,1 тыс. сомов (восстановлено в ходе аудита путем снятия с кредиторской задолженности с составлением акта сверки взаиморасчетов от 22.05.2018 г.), Нарынском территориальном управлении Агенства автомобильного, водного транспорта и весогабаритного контроля установлено - 10,2 тыс. сомов: подрядчиком ОсОО «Стройцех» при

проведении строительно-монтажных работ на пункте транспортного контроля «Турускул» Жумгалского района;

- *сокрытая по учету дебиторская задолженность на 1593,5 тыс. сомов (в ходе аудита даны корректирующие бухгалтерские проводки), из них:* ДЭУ №8 Нарынского района - 579,8 тыс. сомов: за 1900 литров ГСМ на 67,1 тыс. сомов и за услуги ОсОО “Кыргыз Жол Курулуш” на 512,7 тыс. сомов, ДЭУ № 15 Акталинского района - 701,9 тыс. сомов: по выданному авансу бухгалтеру в счет заработной платы в сумме 11,5 тыс. сомов, перечисленные за ГСМ частному предпринимателю - 201,8 тыс. сомов, за услуги ОсОО “Сармат” на 488,6 тыс. сомов, ДЭУ № 18 Тогуз-Тороуского района - 30,0 тыс. сомов: по услугам и работам ЧП Курбанбекова, ДЭУ № 20 Ат-Башинского района - 281,8 тыс. сомов: по услугам и работам на 195,3 тыс. сомов, по запасам на 86,5 тыс. сомов;

- *завышенная по учету кредиторская задолженность в ДЭУ № 15 Акталинского района на 1448,0 тыс. сомов: согласно годового баланса на 01.01.2018 года числится кредиторская задолженность в отношении основных фондов на 1448,0 тыс. сомов, фактически по бухгалтерским данным вышеуказанной кредиторской задолженности не имеется (в ходе аудита дана по учету корректирующая проводка в сторону уменьшения);*

- *в соответствии с Инструкцией «О порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений», утвержденной постановлением Правительства КР от 03.11.2011 года № 694 в Нарынском территориальном управлении Агентства автомобильного, водного транспорта и весогабаритного контроля сверхнормативные запасы ТМЦ, подлежащие зачету», составили 181,5 тыс. сомов (ГСМ - 147,4 тыс. сомов, и стройматериалы - 34,1 тыс. сомов).*

Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по г. Ош, Ошской, Жалал-Абадской и Баткенской областям проведены аудиты в 9-ти подведомственных подразделениях МТиД КР, по результатам которых установлены следующие финансовые нарушения.

В нарушение постановления Правительства КР от 25.06.1997 года №377 «Об оказании государственной поддержки лицам, проживающим и работающим в высокогорных и отдаленных зонах Кыргызской Республики» необоснованные выплаты надбавок за высокогорье составили 122,4 тыс. сомов, из них в: Жалал-Абадском территориальном управлении Агентства автомобильного, водного транспорта и весогабаритного контроля - 29,4 тыс. сомов, Ошском территориальном управлении Агентства автомобильного, водного транспорта и весогабаритного контроля - 93,0 тыс. сомов.

В соответствии с Инструкцией «О порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений», утвержденной постановлением Правительства КР от 03.11.2011 года №694 сверхнормативные запасы ТМЦ, подлежащие зачету, составили

194,3 тыс. сомов, из них в: Ошском территориальном управлении Агентства автомобильного, водного транспорта и весогабаритного контроля - 154,9 тыс. сомов, Баткенском территориальном управлении Агентства автомобильного, водного транспорта и весогабаритного контроля - 39,4 тыс. сомов,

В филиале ГП «Кыргыз автобекети» «Джалал-Абад автовокзалы» установлены необоснованные выплаты заработной платы на 1,2 тыс. сомов и необоснованное списание денежных средств на 1906,0 тыс. сомов (из кассы Ала-Букинской автостанции произведены необоснованные расходы в районный отдел внутренних дел - 2,2 тыс. сомов, военный комиссариат - 0,3 тыс. сомов для участия на собрании, за услуги такси для поездки на избирательные участки - 2,4 тыс. сомов, за счет полученных в подотчет средств оплачен административный штраф - 2,0 тыс. сомов, израсходованные средства на капитальный ремонт Жалал-Абадского автовокзала в сумме 1899,1 тыс. сомов не отнесены на увеличение балансовой стоимости, а списаны на производственные расходы).

В филиале ГП «Кыргыз автобекети» «Ош автовокзалы» необоснованное списание денежных средств составило 8,0 тыс. сомов.

В Управлении автомобильных дорог «Ош-Баткен-Исфана» финансовые нарушения составили 185,1 тыс. сомов (восстановлены), из них: необоснованные выплаты надбавок за вредность - 4,7 тыс. сомов и завышение объемов строительно-монтажных работ - 180,4 тыс. сомов (в ходе аудита снято с объемов работ).

В Дорожно-эксплуатационном учреждении №46 Кадамжайского района необоснованные выплаты командировочных расходов составили 7,3 тыс. сомов (восстановлены), завышение объемов строительно-монтажных работ - 39,7 тыс. сомов и завышение кредиторской задолженности - 30,3 тыс. сомов. Кроме этого, установлены потери бюджета в виде уплаты штрафных санкций за нарушения при потреблении э/энергии на 67,4 тыс. сомов.

В Дорожно-эксплуатационном учреждении №2 Баткенского района установлены финансовые нарушения на 356,2 тыс. сомов (восстановлены), из них: необоснованные выплаты командировочных расходов - 2,9 тыс. сомов, завышение объемов строительно-монтажных работ - 186,5 тыс. сомов (в ходе аудита снято с объемов работ), дополнительно начисленные доходы бюджета - 36,0 тыс. сомов (подходный налог) и дополнительно начисленные доходы в Социальный фонд - 130,8 тыс. сомов.

В Дорожно-эксплуатационном учреждении №13 Лейлекского района установлены финансовые нарушения на 494,5 тыс. сомов (восстановлены), из них: необоснованное списание материальных ценностей и денежных средств на 45,0 тыс. сомов (возвращено ГОТЗ победителю конкурсных торгов ЧП «Капалов Д.» при его отказе), завышение объемов строительно-монтажных работ - 201,9 тыс. сомов (в ходе аудита снято с объемов работ), завышение кредиторской задолженности - 247,6 тыс. сомов.

Заключение

1. Из направленного, по результатам предыдущего аудита в МТиД КР, предписания остались неисполненными и частично исполненными следующие пункты:

- пункт 5.2: *исполнен частично*, т.е. от суммы сверхнормативных запасов, подлежащих зачету в размере 8 836,6 тыс. сомов, зачтены запасы на 4 979,1 тыс. сомов, оставшаяся сумма на 3 857,6 тыс. сомов будет зачтена в 2019 году;

- пункты 5.3.2 и 5.3.3: по проекту «Капитальный ремонт автодороги «Г.Бишкек-Аэропорт Манас» *не исполнены*, т.е. не возмещены необоснованно оплаченные суммы за асфальтобетонное покрытие на 23 131,0 тыс. сомов и не устранены недостатки по ровности дорог за счет компании «Технотоп» на 99 083,7 тыс. сомов;

- пункт 5.4.1: по проекту «Реконструкция автодороги «Балыкчы-Тамчы-Корумду» *не исполнен*, т.е. со стороны компании «Лонг-Хай» не устранены недостатки по ровности дорог на 46 033,8 тыс. сомов или по пояснению ДДХ при МТиД КР (письмо от 03.11.2018 года №04-4/1690) в связи с проведением работ по подготовке III Всемирных игр кочевников и саммита Совета сотрудничества тюркоязычных государств, недостатки по ровности дорог будут устранены со стороны компании «Лонг-Хай» во II и III кварталах 2019 года;

- пункт 6.2: по состоянию на 31.12.2017 года по балансу ПИИ «Кыргыздортранспроект» числится дебиторская задолженность за ОсОО «Кросс Инк» в сумме 2142,0 тыс. сомов, которая погашается согласно графику.

2. В 2017 году неосвоенными остались профинансированные средства по текущему бюджету на 530,8 тыс. сомов, по капвложениям - 43 595,0 тыс. сомов.

3. В нарушение требований п.5 Положения «О средствах бюджетных учреждений, аккумулируемых на специальных счетах в системе единого казначейского счета», утвержденного постановлением Правительства КР от 29.09.2017 года №626 сметы доходов и расходов по специальным средствам не были утверждены руководителями бюджетных учреждений в системе МТиД КР.

4. Допущено сверхсметное поступление доходов по спецсредствам на 7 345,7 тыс. сомов.

5. Расхождение данных по капвложениям между нормативными документами и отчетными составило 310 794,4 тыс. сомов.

6. Аудиту ответственными работниками ДДХ своевременно не предоставлена информация по вопросу стоимости дорог с асфальтобетонным и гравийным покрытием.

7. Автомобильная дорога «Бишкек - Международный аэропорт Манас» не введена ДДХ в эксплуатацию и продолжает числиться, как незавершенное строительство, так как предыдущим аудитом Счетной палаты КР установлены недостатки по реконструкции данной дороги в части несоответствия качества покрытого асфальта, в связи с чем, материалы аудита были переданы в правоохранительные органы для дачи юридической оценки.

В связи с чем поступило письмо Генеральной прокуратуры Кыргызской Республики от 02.07.2018 года №11/1-18 о принятии решения от 23.05.2018 года об отказе в возбуждении уголовного дела.

8. В течение 2017 года средства на реконструкцию автодороги «Балыкчы-Тамчы-Чолпон-Ата-Корумду» выделялись по статье «Капитальные вложения» без разработанного и утвержденного (не представлен группе аудита) плана финансирования (частями).

9. Срок реконструкции автодороги «Балыкчы-Тамчы-Чолпон-Ата-Корумду» дополнительным соглашением от 28.12.2017 года №4 был продлен до 31.12.2018 года (срок по договорам подряда - до 31.12.2017 года).

10. Параллельное проектирование реконструкции автодороги «Балыкчы-Тамчы-Чолпон-Ата-Корумду» не производилось, за основу был взят проект, разработанный ПИИ «Кыргыздортранспроект» в 2009 году по заказу ОсОО «Чайна Роуд энд Бридж Корп.»

11. Разница стоимости работ (только по 5-ти видам), выполненных ОсОО «Лонг-Хай», по реконструкции автодороги «Балыкчы-Чолпон-Ата-Корумду» в сравнении с расценками работ по автодорогам «Бишкек-Аэропорт-Манас» и «Бишкек-Кара-Балта» составила 363 222,5 тыс. сомов.

12. Фактическая тендерная стоимость ОсОО «Лонг-Хай» на стадии проведения конкурсных торгов в 2009 году по реконструкции автодороги «Балыкчы-Тамчы-Чолпон-Ата-Корумду» превысила сметную стоимость строительно-монтажных работ при пересчете на цены 4 квартала 2015 года расчетно на 1 098 612,9 тыс. сомов.

В связи с направлением ДДХ в Счетную палату возражений к заключению аудита по данному факту Счетной палатой была создана комиссия.

Вместе с тем, из заключения комиссии не возможно прийти к однозначному выводу. В связи с этим, считаем целесообразным направить настоящий отчет в правоохранительные органы.

13. Предоставленные аудиту ориентировочные сметные стоимости на реконструкцию автодороги «Балыкчы-Чолпон-Ата-Корумду» (133,6 млн. долларов США, 128,7 млн. долларов США и 143,0 млн. долларов США) не были подтверждены соответствующими обоснованными расчетами.

14. В нарушение Закона Кыргызской Республики «О лицензионно-разрешительной системе» ДЭУ №956 и ДЭУ №5 Генеральной дирекции автомобильной дороги «Бишкек-Ош» на строительство автодороги в качестве подрядчика привлечено ОАО «Жазы», без наличия лицензии на данную деятельность.

15. В центральном аппарате ДДХ в 2017 году выплачена за счет сэкономленных средств республиканского бюджета (постоянное наличие вакантных должностей) премия на 1 378,7 тыс. сомов, без индивидуальной оценки деятельности работников.

16. В УАД «Бишкек-Нарын-Торугарт» и его дорожно-эксплуатационных учреждениях произведены необоснованные доплаты к заработной плате работников за работу на компьютерах, без соблюдения требований Положения

«О порядке установления доплат за тяжелые работы и работы с вредными или опасными условиями труда», утвержденного постановлением Правительства КР от 27.04.2015 года №258 на сумму 396,0 тыс. сомов (с 3-го квартала 2017 года с изданием приказа приведено в соответствие с вышеуказанным Положением).

17. В Региональном отделе №3 Таласской области:

- в ДЭУ №19 на 31.12.2017 года дебиторская задолженность по заработной плате составила 47,0 тыс. сомов;

- В ДЭУ №6 за услуги эксперта по государственным закупкам произведены выплаты за счет средств, предусмотренных на капитальный ремонт на 42,3 тыс. сомов.

18. В Государственном предприятии «Кыргызаэронавигация» за счет наличия на постоянной основе вакантных должностей произведены доплаты работникам предприятия (за совмещение данных должностей) на 1 505,0 тыс. сомов. Также, не предусмотрев в действующем положении о материальном стимулировании и поощрении работников условия начисления и выплат материального стимулирования с учетом важности, срочности, сложности и качества выполняемых заданий и др. критерий начислены премии работникам согласно коллективному договору на 70 255,3 тыс. сомов, ежеквартальные премии - 66 812,0 тыс. сомов.

19. **В центральном аппарате ДДХ:**

- в нарушение Положения «По организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях», утвержденного постановлением Правительства КР от 16.05.2011 года №224 не ведется карточка учета запчастей, узлов, агрегатов и др. деталей на транспортные средства. Также списанные запасные части не приходятся по учету и не сдаются на металлолом. Приобретенное в 2017 году офисное оборудование на 239,1 тыс. сомов необоснованно отнесено на счет «Малоценные быстроизнашивающиеся предметы»;

- систематически не соблюдается порядок оформления путевых листов на транспортные средства;

- не были учтены и отражены по бухучету удержанные суммы по сертификатам ОсОО «Лонг Хай» (авансовый платеж и гарантийная сумма за качество работ) за 2017 год на 140 479,1 тыс. сомов и 1 полугодие 2018 года - 54 037,6 тыс. сомов (в ходе аудита согласно составленного акта сверки взаиморасчетов на 02.07.2018 года отражены по учету);

- аналогично, не были учтены и отражены по учету удержанные 2% Консалтинговой Компании «Kyrgyz TREC International» на 752,5 тыс. сомов (в ходе аудита отражены по учету).

20. До настоящего времени не прошли регистрацию в Департаменте регистрации транспортных средств автомашины марки “НИВА 21213” эксплуатируемые в ДЭУ №47 (с 2008 года) и ДЭУ №48 Регионального отдела №3 Таласской области (с 2010 года).

21. В нарушение постановления Правительства КР от 24.11.1998 года №765 до настоящего времени не выведена с баланса ДЭУ №958 Регионального

отдела №1 Чуйской области автодорога «Отар-Кыргызстан-Тогуз-Чиганак» №М-015, находящаяся на территории Республики Казахстан, общей протяженностью 48 км.

22. В УАД ЖАБ установлены факты необоснованного списания ГСМ: ДЭУ-12 - 126 литров на 4,7 тыс. сомов, ДЭУ-31 - 200 литров на 7,4 тыс. сомов, ДЭУ-50 - 125 литров на 4,2 тыс. сомов (все суммы возмещены в ходе аудита).

23. В ДЭУ-52 УАД ЖАБ сверхнормативный остаток запасных частей, подлежащий зачету, составил 37,7 тыс. сомов.

24. В соответствии с Инструкцией «О порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах», утвержденной постановлением Правительства КР от 03.11.2011 года за №694 зачтены при финансировании в 2018 году сверхнормативные запасы ТМЦ, числящиеся в остатках на конец 2017 года: в УАД «Бишкек–Нарын–Торугарт» и его дорожно-эксплуатационных учреждениях - 5817,4 тыс. сомов, центральном аппарате Агентства автомобильного, водного транспорта и весогабаритного контроля - 1180,5 тыс. сомов.

25. Аудитом установлена недостача основных средств и ТМЦ на 12,8 тыс. сомов, в том числе в ДЭУ №3 Регионального отдела №4 Иссык-Кульской области - 1,8 тыс. сомов, ДЭУ №9 Генеральной дирекции автомобильной дороги «Бишкек-Ош» - 11,0 тыс. сомов (восстановлены в ходе аудита).

26. В нарушение постановления Правительства КР от 22.07.2014 года №407 Государственным предприятием «Кыргызаэронавигация» не перечислены в республиканский бюджет средства в размере 408,7 тыс. сомов от реализации основных средств (перечислены в ходе аудита).

27. Оборудование «VIMS», полученное безвозмездно от Японского Агентства международного сотрудничества «JICA» в 2011 году, не числится по учету ПИИ «Кыргыздортпроект» (как основное средство). Результаты измерения неровностей дорог и инженерных расчетов, произведенные данным аппаратом, остаются непризнанными и не действительными по причине отсутствия сертификата «Кыргызгосстандарт».

28. По учету центрального аппарата Министерства числится дебиторская задолженность за ОсОО «Акфорта» на 4 140,0 тыс. сомов (Российский грант) с октября 2015 года (перечислен авансовый платеж в размере 50% от общей суммы договора - 8 263,7 тыс. сомов).

29. Несмотря на своевременно выполненные работы исполнителем ОсОО «Акфорта» по внедрению автоматизированной информационной системы «Электронный транспортный контроль» МТиД КР до настоящего времени данное программное обеспечение не внедрено и не принято в полном объеме.

30. В составе кредиторской задолженности центрального аппарата Министерства на 4 516,8 тыс. сомов, числится задолженность за компанией «Elgar Grup Development Ltd» на 3 934,5 тыс. сомов (за полученное ИКТ оборудование по проекту «Электронный айыл»).

31. До настоящего времени между МТид КР и компанией «Elgar Grup Development Ltd» не проведена процедура приема - передачи полученного оборудования на 14302,5 тыс. сомов, которое хранится на складе Министерства с 2014 года и постепенно устаревает морально и физически (в связи с возбуждением уголовного дела ГКНБ КР).

32. По учету ДЭУ №35 Регионального отдела №4 числится не подтвержденная актом сверки взаиморасчетов дебиторская задолженность ОсОО «За Прогресс» на 5 000,0 тыс. сомов, образованная в результате произведенной предоплаты по заключенному договору от 23.08.2017 года №79 на выполнение дорожно-строительных работ по укладке асфальтобетонного покрытия (срок сдачи в эксплуатацию – 01.10.2017 года). Перечисление со стороны ДЭУ №35 на расчетный счет ОсОО «За Прогресс» предоплаты на 5 000,0 тыс. сомов осуществлено в нарушение требований условий договора п.2.2 и «Методической инструкции по оценке конкурсных заявок», утвержденной приказом Министерства финансов КР от 14 октября 2015 года N175-п без обеспечения банковской гарантии или залога.

33. В ДЭУ-12 УАД ЖАБ с 2015 года числится дебиторская задолженность за Государственным ремонтно-строительным управлением в размере 108,2 тыс. сомов (акт сверки отсутствует), по которой до настоящего времени не были предъявлены претензии по возмещению.

34. По учету ДЭУ-17 УАД ЖАБ с 2007 года числится дебиторская задолженность за ОсОО «Эрбешимхан» на 2 594,4 тыс. сомов, которая решениями судов различных инстанций была удовлетворена в пользу данного ДЭУ (возбужденное уголовное дело в отношении ответчика начальника ПЛУАД-6 прекращено в связи с его смертью).

35. По учету УАД «Ош-Сары-Таш-Эркештам» с 2008 года числится дебиторская задолженность за ОсОО «Эрбешимхан» на 7 798,0 тыс. сомов, которая удовлетворена решением межрайонного Ошского областного суда от 15.08.2011 года в пользу УАД «ОСИ». Также по учету ДЭУ-37 данного управления за Жалал-Абадским строительным управлением ГДАД “Бишкек-Ош” с января 2016 года числится не подтвержденная актом сверки дебиторская задолженность за ГСМ на 116,0 тыс. сомов.

36. По учету центрального аппарата Агентства автомобильного, водного транспорта и весогабаритного контроля числятся дебиторские задолженности с 2014 года за ЛТУС МТик КР - 3,2 тыс. сомов, с 2015 года за ОсОО «Пятерка плюс» - 14,1 тыс. сомов.

37. По учету ГП «Кыргызавионавигация» числятся просроченные дебиторские задолженности, со сроками образования свыше 3-х лет, на общую сумму 2 893,5 тыс. сомов.

38. В ДЭУ №34 Автомобильного управления “Бишкек–Нарын–Торугарт” начисленная в ходе аудита пеня ОсОО “Авангардстрой” за неисполнение условий заключенного договора составила 59,3 тыс. сомов (по учету дебиторская задолженность - 593,5 тыс. сомов).

39. В Агентстве гражданской авиации по статье 2215 «Приобретение прочих услуг» числится с 2004 года непогашенная кредиторская задолженность на 12 605,9 тыс. сомов, из них: ГП «Кыргызаэронавигация» - 7 498,9 тыс. сомов, ОАО Международный аэропорт «Манас» - 4 659,3 тыс. сомов и ОсОО «Неман» - 447,7 тыс. сомов.

40. Аудитом установлены факты необоснованного возмещения командировочных расходов и подотчетных сумм по недооформленным документам: центральный аппарат ДДХ – 47,1 тыс. сомов (в ходе аудита возмещены – 47,1 тыс. сомов), УАД ЖАБ – 1,0 тыс. сомов (возмещено в ходе аудита), ДЭУ-17 УАД ЖАБ - 3,8 тыс. сомов (возмещено в ходе аудита), ДЭУ №19 Регионального отдела №3 – 54,5 тыс. сомов (в ходе аудита возмещены - 28,4 тыс. сомов).

41. Сотрудникам центрального аппарата Агентства автомобильного, водного транспорта и весогабаритного контроля не доплачены командировочные расходы на 40,1 тыс. сомов (возмещены сотрудникам в ходе аудита).

По реализации инвестиционных проектов

42. Согласно изданного приказа об изменении №1 по Проекту «Строительство Альтернативной автодороги Север-Юг, участок Казарман-Жалал-Абад (291км-433км) и участок Балыкчы – Арал» (183+500км-195+486км), Фаза-1 первоначальная цена контракта была увеличена на 201,6 тыс. долл. США с сокращением строительства участка «Казарман – Жалал-Абад» до 25 км.

43. Разработан проект нового контракта непредвиденных строительных работ, направленного на обеспечение безопасности движения, с общей стоимостью 56,5 млн. долл. США.

44. Объем выполненных работ на участке по Фазе 1 с начала реализации проекта составил 264 083,0 тыс. долл. США или 66,0% от общей стоимости, при этом затрачено уже 80,0% времени.

45. Из-за неприятия Инженером своевременного решения об изменении графика платежей с учетом фактически выполненных объемов работ (п.14.4 Общих Условий Контракта) установленный график Минфина КР (379 989,6 тыс. долл. США) не соответствует фактически произведенной оплате (259 992,9 тыс. долл. США).

46. Выборочным аудитом ведомостей объемов работ сертификата IPC-5 на строительство моста и устройство монолитных железобетонных конструкций (по пункту 6-8 ведомости №6) установлено завышение работ подрядчиком Китайской корпорацией по строительству дорог и мостов “China Road and Bridge Corporation” на 776 долл. США.

Также аудитом установлена общая стоимость дефектных работ на 151 330 долл. США (устранено согласно акта от 04.12.2018 года на 151330 долл.США).

47. В соответствии с заключенным контрактом по *ст. «Общие расходы»* предусмотрены средства на 7 862,6 тыс. долл. США, расходы за 2017 год

составили 554,7 тыс. долл. США, с начала проекта (нарастающим итогом) - 6 655,3 тыс. долл. США.

Аудиту по данной статье подрядчиком не представлены отчетные данные и соответствующая информация, так как Корпорация «Чайна Роуд» сослалась на ст. 3 «*Фиксированная стоимость*» заключенного контрактного соглашения.

48. Минфином КР не исполнен п.3 распоряжения Правительства КР от 20.08.2014 года №334-р в части финансирования за счет республиканского бюджета расходов МТиК КР по управлению проектом (операционные расходы) и услуг по государственному архитектурно-строительному, техническому и авторскому надзору. По инициативе МТиК КР и с одобрения Минфина КР принято решение об использовании средств со статьи «Непредвиденные затраты», при этом ст.4 заключенного контракта от 08.07.2013 года №EXMB/KG/OBI-04 - 1% от контрактной цены предусмотрен для неожиданных работ, не включенных в контракт. На основании писем МТиД КР подрядчиком Корпорацией «Чайна Роуд» с начала действия проекта за счет ст.«Непредвиденные расходы» перечислены на счета: ПИИ «Кыргыздортранспроект» за консультационные услуги - 2 267,8 тыс. долл. США, ГРИП МТИД КР за расходы по управлению проектом - 270,5 тыс. долл. США.

49. По результатам проведенного дополнительного исследования местности по проекту «Строительство Альтернативной автодороги Север-Юг, участок Арал-Казарман (км 195-км 291)» Фаза-2 издан Приказ об изменении №1 с уменьшением общей стоимости контракта на 5,9 тыс. долл. США. В данный приказ внесены корректировки в части увеличения средств на строительство мостов на 30 697,2 тыс. долл. США и сокращения средств на строительство 4-х тоннелей - 18 471,6 тыс. долл. США. Строительство 4-х тоннелей отменено согласно обновленной справке Института сейсмологии и соответственно разработанная ранее проектно-сметная документация (прошедшая экспертизу и принятая по акту приема-передачи) на 924,0 тыс. долл. США осталась невостребованной.

50. Из-за дефицита выделяемых АБР средств (100,0 млн.долл.США., а необходимо 115,1 млн.долл.США) участок автодороги «Бишкек-Кара-Балта» (по согласованию с АБР) сокращен на 7,4 км. На реабилитацию/реконструкцию данного участка тендерная стоимость составила 92,1 млн.долл.США.

51. По проекту «Усовершенствование коридора ЦАРЭС 3 (автодорога Бишкек-Ош участок Бишкек-Кара-Балта (км 15,9-км 61), Фаза 4)» фиксированная сумма непредвиденных расходов в размере 9 206,0 тыс. долл. США не подтверждена соответствующими обоснованными детальными расчетами.

52. Несмотря на предусмотренные специальные условия (п.14.6) о минимальной сумме промежуточных платежных сертификатов в размере 3% от суммы контракта подрядчиком в декабре 2017 года представлен к оплате сертификат №1 на 1 325,4 тыс. долларов США или 1,89%. Также, в данный сертификат подрядчиком с согласия консультанта без разрешения работодателя

включены дополнительные работы на 79,6 тыс. долл. США (как «Variation»), не предусмотренные контрактом.

53. Доход от процентов, начисленных на остатки денежных средств в коммерческом банке по процентному счету, составил 13,6 тыс. долларов США (восстановлено по завершению аудита п/п №1 и №1/00119 от 10.08.2018 г. (по курсу НБ КР на 935,0 тыс.сомов).

54. До настоящего времени по причине затягивания тендерных процедур по отбору подрядчика не начата реализация проекта по участку «Маданият – Жалал-Абад» на 72,0 млн. долл. США (кредитное соглашение между Правительством КР и Евразийским Банком Развития (ЕАБР) от 20.03.2014 года, ратифицировано Законом КР от 01.07.2014 года №105).

55. Аудитом проекта «Реабилитация автодороги Тараз-Талас-Суусамыр, Фаза III, км 75-105» установлены нарушения в виде необоснованно выплаченных средств за материалы и дефектных работ на общую сумму 155,5 тыс. долл. США или по курсу НБ КР 10 681,5 тыс.сомов (возмещены в ходе аудита).

56. Ровность слоя асфальтобетонного покрытия автодороги по проекту «Реабилитация автодороги Бишкек-Нарын-Торугарт 272-365 км» (протяженностью 3500 км) по результатам инженерного заключения ППИ «Кыргыздортранспроект» по Международному индексу Неровности (IRI) оценено как неудовлетворительное, стоимость работ составила 1867,7 тыс. долларов США (по завершению аудита устранены дефектные строительные работы со стороны подрядной компании с составлением акта выполненных работ от 18.06.2018 г.).

57. По проекту «Реабилитация автодороги Бишкек-Нарын-Торугарт 272-365 км» допущены дефектные строительные работы на 66,2 тыс. долл. США (по завершению аудита устранены дефектные строительные работы со стороны подрядной компании с составлением акта выполненных работ от 18.06.2018 г.).

58. В дорожно-эксплуатационных учреждениях Автомобильного управления «Бишкек–Нарын–Торугарт» и Регионального отдела №3 Таласской области не соблюдаются требования Закона КР «О государственных закупках», в части составления годового плана государственных закупок, обязательного проведения мониторинга, предъявления участникам конкурса требований о наличии опыта работы, объема выполненных услуг по закупке товаров, работ и услуг, технические и финансовые возможности, отсутствие убытков, достаточность оборотных средств. Также, в Региональном отделе №3 Таласской области произведена закупка товарно-материальных ценностей на 1 004,4 тыс. сомов, без размещения на веб-портале объявления о конкурсе.

59. В нарушение требований Закона КР «О государственных закупках» структурными подразделениями УАД ЖАБ на этапе планирования и составления плана закупок не осуществлялся мониторинг цен на закупаемые товары. При заключении договоров с поставщиками и подрядчиками не предусматривались штрафные санкции.

60. Агентством автомобильного, водного транспорта и весогабаритного контроля приобретены услуги и товары на 540,0 тыс. сомов, методом прямого заключения договора, без объявления конкурса на веб-портале.

61. ГП «Кыргызаэронавигация» не начислена и не взыскана пеня с подрядчика ОсОО «Вилла» согласно условиям заключенного договора от 06.09.2017 года № КАН 17184 на 71,7 тыс. сомов. Также, недоперечисленная предприятием на расчетный счет Фонда по управлению государственным имуществом при Правительстве КР (с последующим направлением в республиканский бюджет) сумма от прибыли составила 9 000,0 тыс. сомов (*перечислено платежными поручениями №00738 и 00739 от 06.06.2018 года*).

62. В ДЭУ №19 Регионального отдела №3 Таласской области не велась Главная книга (в ходе аудита заведена с внесением соответствующих бухгалтерских проводок) и не осуществлен перевод бухгалтерского учета на автоматизированную программу 1-С по причине не выполнения договорных обязательств со стороны поставщика данной программы.

63. В Региональном отделении №1 и структурных подразделениях УАД ЖАБ до настоящего времени окончательно не внедрена информационная бухгалтерская программа “1-С” (затрачены средства на 780,0 тыс. сомов).

64. **Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по г. Бишкек, Чуйской и Таласской областям** проведены аудиты в 5-ти подведомственных организациях МТиД КР, по результатам которых установлены следующие финансовые нарушения:

- в ГП «Таласское областное предприятие автовокзалов, автостанций и автокасс» сокрытая по учету дебиторская задолженность по арендной плате составила 194,9 тыс. сомов;

- в ГП «Бишкекский автовокзал» перерасход списания ГСМ составил 280 литров на 11,4 тыс. сомов;

- в нарушение постановления Правительства КР от 22.02.2011 года № 62 «О совершенствовании управления государственными предприятиями» не перечислены в республиканский бюджет 50% от чистой прибыли на 1987,3 тыс. сомов, из них: ГП «Бишкекский автовокзал» - 1948,4 тыс. сомов (восстановлено - 200,0 тыс. сомов), ГП «Чыгыш автовокзал» - 11,1 тыс. сомов (восстановлено), ГП «Таласское областное предприятие автовокзалов, автостанций и автокасс» - 27,8 тыс. сомов;

- в нарушение Закона КР «О государственных закупках», без проведения тендера, приобретены товары, работы и услуги на 636,0 тыс. сомов, из них: ГП «Бишкекский автовокзал» - 454,0 тыс. сомов, Чуйским территориальным управлением Агентства автомобильного, водного транспорта и весогабаритного контроля - 182,0 тыс. сомов;

- в ГП «Чыгыш автовокзал» и Таласском территориальном управлении Агентства автомобильного, водного транспорта и весогабаритного контроля в нарушение Инструкции «О порядке ведения кассовых операций в Кыргызской Республике», утвержденной постановлением Правления Национального банка

КР от 23.07.1994 года № 1/7 не оборудовано отдельное помещение под кассу, оснащенное сигнализацией;

- в Чуйском территориальном управлении Агентства автомобильного, водного транспорта и весогабаритного контроля приобретенные рации на 209,0 тыс. сомов до настоящего времени не введены в эксплуатацию. Также, в аудируемом году отдельным сотрудникам Агентства за совмещение должностей производилась доплата в размере 70% от вакантной должности;

- в Таласском территориальном управлении Агентства автомобильного, водного транспорта и весогабаритного контроля согласно Инструкции «О порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств и расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений», утвержденной постановлением Правительства КР от 03.11.2011 года № 694 сверхнормативные запасы ТМЦ, подлежащие зачету составили на 139,6 тыс. сомов.

65. Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по Ыссык-Кульской и Нарынской областям проведены аудиты в 12-ти подведомственных организациях МТиД КР, по результатам которых установлены следующие финансовые нарушения:

- *недостача* ТМЦ (295 литров дизтоплива) в ДЭУ № 24 Жумгальского района на 12,6 тыс. сомов (восстановлено);

- *необоснованные выплаты заработной платы* на 111,2 тыс. сомов, из них: без соблюдения требований Положения «О порядке установления доплат за тяжелые работы и работы с вредными или опасными условиями труда», утвержденного постановлением Правительства КР от 27.04.2015 года №258 необоснованно установлены и выплачены надбавки за работу на компьютерах в: ДЭУ №8 Нарынского района - 28,3 тыс. сомов, ДЭУ № 18 Тогуз-Тороуского района - 24,4 тыс. сомов, ДЭУ № 20 Ат-Башинского района - 26,1 тыс. сомов, ДЭУ № 24 Жумгальского района - 17,4 тыс. сомов (восстановлено на 17,4 тыс.сомов).

В ДЭУ № 18 Тогуз-Тороуского района в нарушение ст. 332 Трудового Кодекса КР кладовщику ДЭУ №18 необоснованно выплачена надбавка за совместительство в сумме 15,0 тыс. сомов;

- *необоснованное списание командировочных расходов* на 14,8 тыс. сомов, из них: ДЭУ № 14 Кочкорского района - 3,2 тыс. сомов, Ыссык-Кульское территориальное управление Агентства автомобильного, водного транспорта и весогабаритного контроля - 11,6 тыс. сомов;

- *завышение объемов строительно-монтажных работ* на 678,2 тыс. сомов, из них: ДЭУ №8 Нарынского района - 12,6 тыс. сомов, ДЭУ № 14 Кочкорского района - 5,3 тыс. сомов (в ходе аудита восстановлено - 2,5 тыс. сомов), ДЭУ №15 Акталинского района - 415,9 тыс. сомов (в ходе аудита восстановлено путем составления акта сверки взаиморасчетов и снятия с кредиторской задолженности ОсОО), ДЭУ № 18 Тогуз-Тороуского района - 88,2 тыс. сомов (восстановлено путем снятия с кредиторской задолженности), ДЭУ № 20 Ат-Башинского района - 5,7 тыс. сомов, ДЭУ № 24 Жумгальского района - 140,3

тыс. сомов (восстановлено за счет мастера на 32,2 тыс. сомов, путем снятия с кредиторской задолженности на 108,1 тыс. сомов с составлением акта сверки взаиморасчетов от 22.05.2018 г.), Нарынском территориальном управлении Агентства автомобильного, водного транспорта и весогабаритного контроля установлено - 10,2 тыс. сомов;

- *сокрытая по учету дебиторская задолженность* на 1593,5 тыс. сомов (в ходе аудита даны корректирующие бухгалтерские проводки), из них: ДЭУ №8 Нарынского района - 579,8 тыс. сомов, ДЭУ № 15 Акталинского района - 701,9 тыс. сомов, ДЭУ № 18 Тогуз-Тороуского района - 30,0 тыс. сомов, ДЭУ № 20 Ат-Башинского района - 281,8 тыс. сомов;

- *завышенная по учету кредиторская задолженность* в ДЭУ № 15 Акталинского района на 1448,0 тыс. сомов (в ходе аудита дана по учету корректирующая проводка в сторону уменьшения);

- в соответствии с Инструкцией «О порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений», утвержденной постановлением Правительства КР от 03.11.2011 года № 694 в Нарынском территориальном управлении Агентства автомобильного, водного транспорта и весогабаритного контроля сверхнормативные запасы ТМЦ, подлежащие зачету, составили 181,5 тыс. сомов (ГСМ - 147,4 тыс. сомов, и стройматериалы - 34,1 тыс. сомов).

66. Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по г. Ош, Ошской, Жалал-Абадской и Баткенской областям проведены аудиты в 9-ти подведомственных подразделениях МТиД КР, по результатам которых установлены следующие финансовые нарушения:

- в нарушение постановления Правительства КР от 25.06.1997 года №377 «Об оказании государственной поддержки лицам, проживающим и работающим в высокогорных и отдаленных зонах Кыргызской Республики» необоснованные выплаты надбавок за высокогорье составили 122,4 тыс. сомов, из них в: Жалал-Абадском территориальном управлении Агентства автомобильного, водного транспорта и весогабаритного контроля - 29,4 тыс. сомов, Ошском территориальном управлении Агентства автомобильного, водного транспорта и весогабаритного контроля - 93,0 тыс. сомов;

- в соответствии с Инструкцией «О порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений», утвержденной постановлением Правительства КР от 03.11.2011 года №694 сверхнормативные запасы ТМЦ, подлежащие зачету, составили 194,3 тыс. сомов, из них в: Ошском территориальном управлении Агентства автомобильного, водного транспорта и весогабаритного контроля - 154,9 тыс. сомов, Баткенском территориальном управлении Агентства автомобильного, водного транспорта и весогабаритного контроля - 39,4 тыс. сомов;

- в филиале ГП «Кыргыз автобекети» «Джалал-Абад автовокзалы» установлены необоснованные выплаты заработной платы на 1,2 тыс. сомов и необоснованное списание денежных средств на 1906,0 тыс. сомов;

- в филиале ГП «Кыргыз автобекети» «Ош автовокзалы» необоснованное списание денежных средств составило 8,0 тыс. сомов;

- в Управлении автомобильных дорог «Ош-Баткен-Исфана» финансовые нарушения составили 185,1 тыс. сомов (восстановлены), из них: необоснованные выплаты надбавок за вредность - 4,7 тыс. сомов, завышение объемов строительно-монтажных работ - 180,4 тыс. сомов (в ходе аудита снято с объемов работ);

- в ДЭУ №46 Кадамжайского района необоснованные выплаты командировочных расходов составили 7,3 тыс. сомов (восстановлены), завышение объемов строительно-монтажных работ - 39,7 тыс. сомов, завышение кредиторской задолженности - 30,3 тыс. сомов. Кроме этого, установлены потери бюджета в виде уплаты штрафных санкций за нарушения при потреблении э/энергии на 67,4 тыс. сомов;

- в ДЭУ №2 Баткенского района установлены финансовые нарушения на 356,2 тыс. сомов (восстановлены), из них: необоснованные выплаты командировочных расходов - 2,9 тыс. сомов, завышение объемов строительно-монтажных работ - 186,5 тыс. сомов (в ходе аудита снято с объемов работ), дополнительно начисленные доходы бюджета - 36,0 тыс. сомов (подходный налог) и дополнительно начисленные доходы в Социальный фонд - 130,8 тыс. сомов;

- в ДЭУ №13 Лейлекского района установлены финансовые нарушения на 494,5 тыс. сомов (восстановлены), из них: необоснованное списание материальных ценностей и денежных средств на 45,0 тыс. сомов, завышение объемов строительно-монтажных работ - 201,9 тыс. сомов (в ходе аудита снято с объемов работ), завышение кредиторской задолженности - 247,6 тыс. сомов.

Предложения

1. Обеспечить выполнение неисполненных и частично исполненных пунктов предписания Счетной палаты КР по результатам предыдущего аудита, в части:

- по пункту 5.2: восстановления в доход республиканского бюджета оставшейся суммы сверхнормативных запасов на 3 857,6 тыс. сомов;

- по пунктам 5.3.2 и 5.3.3: по проекту «Капитальный ремонт автодороги «г.Бишкек-Аэропорт Манас» возмещения необоснованно оплаченных сумм за асфальтобетонное покрытие на 23 131,0 тыс. сомов и устранения недостатков по ровности дорог за счет компании «Технотоп» на 99 083,7 тыс. сомов;

- по пункту 5.4.1: по проекту «Реконструкция автодороги «Балыкчы-Тамчы-Корумду» устранения со стороны компании «Лонг-Хай» недостатков по ровности дорог на 46 033,8 тыс. сомов;

- по пункту 6.2: полного погашения дебиторской задолженности, числящейся по балансу ПИИ «Кыргыздортранспроект» за ОсОО «Кросс Инк».

2. Рассмотреть ответственность должностных лиц допустивших

финансовые нарушения, отмеченные в отчете за 2017 год и принятие мер дисциплинарного характера в отношении ответственных работников ДДХ, не представивших своевременно информации и документации по требованию аудита (не соблюдение ст. 29 Закона КР «О Счетной палате КР»).

3. Принять меры по:

- полному освоению в течение финансового года выделяемых бюджетных средств на капвложения и ремонтно-строительные работы дорог и мостов;

- разработке в кратчайшие сроки методических указаний по дорожному строительству, с применением всех стандартов и требований;

- обеспечению соблюдения Положения о средствах бюджетных учреждений, аккумулируемых на специальных счетах в системе единого казначейского счета, утвержденного постановлением Правительства КР от 29 сентября 2017 года № 626, в части утверждения и исполнения сметы доходов и расходов по спецсредствам. Планирование сметы по спецсредствам осуществлять с учетом фактически поступивших за предыдущий период и ожидаемых реальных поступлений доходов по спецсредствам.

4. *Центральному аппарату МТид КР* рассмотреть вопрос внедрения автоматизированной информационной системы «Электронный транспортный контроль».

Департаменту дорожного хозяйства (ДДХ):

5. Выяснить и обосновать установленную сумму расхождения по капвложениям между данными нормативных документов и отчетных в размере 310 794,4 тыс. сомов.

6. Разработать и утвердить на текущий год обоснованный план финансирования строительных работ по реконструкции автодороги «Балыкчы-Тамчы-Чолпон-Ата-Корумду». Обеспечить завершение реконструкции данной автодороги в сроки, определенные дополнительным соглашением от 28.12.2017 года №4.

7. Во исполнение распоряжения Правительства КР от 13.10.2015 года №508-р ДДХ обеспечить своевременное проведение качественного параллельного проектирования реконструкции автодороги «Балыкчы-Тамчы-Чолпон-Ата-Корумду».

Центральному аппарату ДДХ:

8. Соблюдать Положение по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в секторе государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 29.06.2017 года № 97-П, в части учета запчастей, узлов, агрегатов и др. деталей на транспортные средства, а также оформления путевых листов на транспортные средства.

9. Отнести на соответствующий счет по учету, числящееся на счете «Малоценные быстроизнашивающиеся предметы», офисное оборудование на 239,1 тыс. сомов.

10. Систематически отражать по учету удержанные суммы по сертификатам (авансовый платеж и гарантийная сумма за качество работ) с

регулярным подтверждением расчетов и составлением актов сверок с ОсОО «Лонг Хай» и Консалтинговой Компанией «Kyrgyz TREC International».

11. Не допускать выплаты премиальных без проведения индивидуальной оценки деятельности каждого работника.

12. ДЭУ №956 и ДЭУ №5 Генеральной дирекции автомобильной дороги «Бишкек-Ош» соблюдать Закон Кыргызской Республики «О лицензионно-разрешительной системе» и прекратить практику привлечения в качестве подрядчиков на строительство дорог и мостов организаций без наличия лицензий.

13. Автомобильному управлению “Бишкек–Нарын–Торугарт” и его дорожно-эксплуатационным учреждениям, Региональному отделу №3 Нарынской области: ДЭУ №8, ДЭУ № 18, ДЭУ № 20, ДЭУ № 24 доплаты к заработной плате работников за работу на компьютере осуществлять в соответствии с требованиями Положения «О порядке установления доплат за тяжелые работы и работы с вредными или опасными условиями труда», утвержденного постановлением Правительства КР от 27.04.2015 года №258.

14. ДЭУ №47 и ДЭУ №48 Регионального отдела №3 Таласской области зарегистрировать в Департаменте регистрации транспортных средств эксплуатируемые автомашины марки «НИВА 21213».

15. ДЭУ № 958 Регионального отдела №1 Чуйской области рассмотреть вопрос вывода с баланса автодороги «Отар-Кыргызстан-Тогуз-Чиганак» №М-015, находящейся на территории Республики Казахстан, протяженностью 48 км.

16. УАД Жалал-Абад –Балыкчы и его структурным подразделениям не допускать необоснованного списания ГСМ.

17. ДЭУ-52 а также территориальным управлениям Агентства автомобильного, водного транспорта и весогабаритного контроля (Таласское, Нарынское, Ошское и Баткенское) обеспечить соблюдение требований Инструкции “О порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах”, утвержденной постановлением Правительства КР от 03.11.2011 года за №694.

18. Принять действенные меры по погашению числящейся дебиторской задолженности с составлением актов сверок и при необходимости с предъявлением претензий в следующих подразделениях МТиД КР: ДЭУ №35 Регионального отдела №4 - 5 000,0 тыс. сомов (ОсОО «За Прогресс»), ДЭУ-12 УАД Жалал-Абад –Балыкчы - 108,2 тыс. сомов (Государственное дорожно-ремонтно-строительное управление с 2015 года), ДЭУ-17 УАД Жалал-Абад – Балыкчы - 2 594,4 тыс. сомов (ОсОО «Эрбешимхан» с 2007 года), УАД «Ош-Сары-Таш-Эркештам» - 7 798,0 тыс. сомов (ОсОО «Эрбешимхан» с 2008 года), ДЭУ-37 УАД «Ош-Сары-Таш-Эркештам» - 116,0 тыс. сомов (Жалал-Абадское строительное управление ГДАД «Бишкек-Ош” с января 2016 года), Центральный аппарат Агентства автомобильного, водного транспорта и весогабаритного контроля -17,3 тыс. сомов (ЛТУС МТиК КР - 3,2 тыс. сомов с 2014 года, ОсОО «Пятерка плюс» - 14,1 тыс. сомов с 2015 года).

19. ДЭУ №19 Регионального отдела №3 восстановить с виновных лиц необоснованно выплаченные командировочные расходы по недооформленным документам на 26,1 тыс. сомов.

20. ДЭУ № 14 восстановить необоснованно списанные командировочные расходы на 3,2 тыс. сомов.

21. Снять с объемов выполненных работ подрядчиков завышение объемов строительно-монтажных работ на 60,8 тыс. сомов, из них: ДЭУ №8 - 12,6 тыс. сомов, ДЭУ № 14 - 2,8 тыс. сомов, ДЭУ № 20 - 5,7 тыс. сомов, ДЭУ №46 - 39,7 тыс. сомов.

22. Принять меры по восстановлению в ДЭУ №46 Кадамжайского района кредиторской задолженности на 30,3 тыс. сомов.

23. Агентству гражданской авиации принять меры по непогашенной просроченной кредиторской задолженности, числящейся с 2004 года, на 12 605,9 тыс. сомов, из них: ГП «Кыргызаэронавигация» - 7 498,9 тыс. сомов, ОАО Международный аэропорт «Манас» - 4 659,3 тыс. сомов и ОсОО «Неман» - 447,7 тыс. сомов.

ГП «Кыргызаэронавигация»:

24. Строго соблюдать постановление Правительства Кыргызской Республики от 22.07.2014 года №407, в части своевременного перечисления в государственный бюджет полученных средств от реализации основных средств.

25. Прекратить практику начисления доплат работникам предприятия за счет наличия на постоянной основе вакантных должностей.

26. Пересмотреть действующее положение о материальном стимулировании и поощрении работников с учетом важности, срочности, сложности, качества выполняемых заданий и др. критерий.

27. Принять действенные меры по погашению числящейся дебиторской задолженности с составлением актов сверок и при необходимости с предъявлением претензий на 2 893,5 тыс. сомов (услуги аэронавигационного обслуживания (АНО) - 2 263,3 тыс. сомов, медицинское обслуживание - 70,8 тыс. сомов, арендаторы: ОсОО «Со Тел» - 457,8 тыс. сомов и ОсОО «Актел» - 101,6 тыс. сомов).

ГП «Проектно-изыскательский институт «Кыргыздортпроект»:

28. Для уточнения выводов аудита относительно укрупненных расчетов общей сметной стоимости проекта «Реконструкция автодороги Балыкчы – Тамчы-Чолпон-Ата – Корумду», протяженностью 104 км (рассчитанная аудитом разница - 1 098 612,9 тыс. сомов), в месячный срок представить обоснования вышеуказанных укрупненных расчетов.

29. Оприходовать по учету безвозмездно полученное от Японского Агентства международного сотрудничества «JICA» оборудование «VIMS» и принять меры по его сертификации в «Кыргызгосстандарт».

30. Соблюдать требования Закона КР «О государственных закупках»:

- дорожно-эксплуатационным учреждениям Автомобильного управления “Бишкек–Нарын–Торугарт” и Регионального отдела №3 Таласской области, в части составления годового плана государственных закупок,

проведения мониторинга цен, предъявления участникам конкурса требований о наличии опыта работы, объема выполненных услуг, технические и финансовые возможности, отсутствие убытков, достаточность оборотных средств, размещения на веб-портале объявления о конкурсе;

- структурным подразделениям УАД Жалал-Абад –Балыкчы, в части осуществления мониторинга цен на закупаемые товары. Также при заключении договоров с поставщиками и подрядчиками предусматривать штрафные санкции;

- Агентству автомобильного, водного транспорта и весогабаритного контроля, в части размещения на веб-портале объявления о конкурсе;

- ГП «Бишкекский автовокзал» и Чуйскому территориальному управлению Агентства автомобильного, водного транспорта и весогабаритного контроля, в части обязательного проведения конкурса при закупке товаров, работ и услуг.

31. *Региональному отделению №1 и структурным подразделениям УАД Жалал-Абад –Балыкчы* обеспечить в короткие сроки внедрение бухгалтерских программ “1-С”.

32. Отобразить по учету дебиторскую задолженность по арендной плате в ГП «Таласское областное предприятие автовокзалов, автостанций и автокасс» на 194,9 тыс. сомов.

33. ГП «Бишкекский автовокзал» восстановить необоснованно списанные денежные средства за ГСМ на 11,4 тыс. сомов.

34. Обеспечить перечисление на расчетный счет Фонда по управлению государственным имуществом при Правительстве КР (с последующим направлением в республиканский бюджет) средства (50% от чистой прибыли) на 1776,2 тыс. сомов, из них: ГП «Бишкекский автовокзал» - 1748,4 тыс. сомов, ГП «Таласское областное предприятие автовокзалов, автостанций и автокасс» - 27,8 тыс. сомов.

35. Чуйскому территориальному управлению Агентства автомобильного, водного транспорта и весогабаритного контроля принять меры по вводу в эксплуатацию приобретенных раций на 209,0 тыс. сомов.

36. ГП «Чыгыш автовокзал» и Таласскому территориальному управлению Агентства автомобильного, водного транспорта и весогабаритного контроля обеспечить сохранность денежных средств.

37. Иссык-Кульскому территориальному управлению Агентства автомобильного, водного транспорта и весогабаритного контроля восстановить необоснованно списанные командировочные расходы на 11,6 тыс. сомов.

38. Снять с объемов выполненных работ подрядчиков завышение строительно-монтажных работ по Нарынскому территориальному управлению Агентства автомобильного, водного транспорта и весогабаритного контроля на 10,2 тыс. сомов.

39. Жалал-Абадскому и Ошскому территориальным управлениям Агентства автомобильного, водного транспорта и весогабаритного контроля соблюдать требования постановления Правительства Кыргызской Республики

от 25.06.1997 года №377 «Об оказании государственной поддержки лицам, проживающим и работающим в высокогорных и отдаленных зонах Кыргызской Республики», в части выплат надбавок за высокогорье.

40. Обеспечить восстановление необоснованно списанных денежных средств в филиалах ГП «Кыргыз автобекети»: «Жалал-Абад автовокзалы» - 1906,0 тыс. сомов и «Ош автовокзалы» - 8,0 тыс. сомов.

Группе реализации инвестиционных проектов

41. Привести в соответствие с условиями заключенного контракта от 08.07.2013 года №EXMB/KG/OBI-04 проведение экспертизы обоснованности проведенных корректировок и изменений по Проекту «Строительство Альтернативной автодороги Север-Юг, участок Казарман-Жалал-Абад (291км-433км) и участок Балыкчы – Арал» (183+500км-195+486км), Фаза-1, приведших к увеличению стоимости контракта на 201,6 тыс. долл. США и сокращению участка «Казарман – Жалал-Абад» на 25 км.

42. Обосновать сумму непредвиденных расходов по строительству обходной дороги в Сузакском р/не и 5 галерей, направленных на обеспечение безопасности движения, общей стоимостью порядка 56,5 млн. долл. США (включенных в разработанный проект нового контракта).

43. Соблюдать п.14.4 Общих условий контракта в части своевременного принятия Инженером проекта «Строительство Альтернативной автодороги Север-Юг, участок Казарман-Жалал-Абад (291км-433км)» решений об изменении графика платежей с учетом фактически выполненных объёмов работ.

Снять с объемов выполненных работ установленное завышение объемов работ подрядчиком - Китайской корпорацией по строительству дорог и мостов “China Road and Bridge Corporation” на 776 долл. США.

44. Провести консультацию с подрядчиком «China Road and Bridge Corporation», в части обеспечения доступности и прозрачности по расходованию средств по статье «Общие расходы» (ведомость-1) на 7 862,6 тыс. долл. США.

45. Соблюдать требования ст.4 заключённого контракта от 08.07.2013 года №EXMB/KG/OBI-04 и не производить расходование средств со статьи «Непредвиденные расходы» на операционные расходы, связанные с управлением проекта, а также оплату услуг по государственному архитектурно-строительному, техническому и авторскому надзору до соответствующего обоснования правомерности этих расходов.

46. Провести детальный обоснованный расчет с учетом *Приказа об изменении №1 (Вариация-1)* по проекту «Строительство Альтернативной автодороги Север-Юг, участок Арал-Казарман (км 195-км 291)» Фаза-2 с определением экономической выгоды и улучшения условий безопасности от замены строительства 4-х тоннелей на строительство эстакадных мостов.

47. Провести служебное расследование совместно с ПИИ «Кыргыздортранспроект» (при необходимости с привлечением других соответствующих органов) и оценить правомерность произведенных расходов

на проведенную экспертизу и принятую по акту приема-передачи проектно-сметную документацию на 924,0 тыс. долл. США, оставшуюся при этом невостребованной.

48. Определить соответствующими обоснованными детальными расчетами сумму «Непредвиденных расходов» на 9 206,0 тыс. долл. США по проекту реабилитация/реконструкция автодороги «Бишкек-Кара-Балта» (10% от итоговой суммы или как фиксированная сумма).

49. Не производить без разрешения работодателя оплату дополнительных работ, не предусмотренных контрактом. При проведении расчетов за выполненный объем работ строго руководствоваться специальными условиями контракта.

50. Ускорить проведение тендерных процедур по отбору подрядчика на реабилитацию/реконструкцию участка «Маданият – Жалал-Абад» для освоения кредитных средств Евразийского Банка Развития (ЕАБР) на 72,0 млн. долл. США.

51. Министерству финансов КР в соответствии с п.3 распоряжения Правительства КР от 20.08.2014 года №334-р обеспечить финансирование расходов Министерства транспорта и дорог КР, в части управления проектом (операционные расходы) и оплаты услуг по государственному архитектурно-строительному, техническому и авторскому надзору. Определить механизм финансирования данных расходов.

По итогам аудита направить:

- Президенту Кыргызской Республики – отчет;
- в Жогорку Кенеш Кыргызской Республики, Правительство Кыргызской Республики, Секретариат Совета безопасности Кыргызской Республики – отчет;
- в Министерство финансов Кыргызской Республики - рекомендацию;
- в Министерство транспорта и дорог Кыргызской Республики - отчет, предписание и рекомендацию;
- в Генеральную прокуратуру Кыргызской Республики – отчет и информацию.