

ОТЧЕТ

об аудите использования бюджетных, специальных и иных средств в Государственном агентстве архитектуры, строительства и жилищно-коммунального хозяйства при Правительстве Кыргызской Республики за период с 01.01.2013 года по 31.12.2014 года

Основание для проведения аудита: План аудитов Счетной палаты Кыргызской Республики на 2015 год.

Объект аудита: Государственное агентство архитектуры, строительства и жилищно-коммунального хозяйства при Правительстве Кыргызской Республики (далее – Госстрой КР), подведомственные и территориальные подразделения.

Цель аудита: использование бюджетных, специальных и иных средств.

Аудируемый период: с 01.01.2013 года по 31.12.2014 года.

Распорядителями кредитов за аудируемый период являлись:

-с правом первой подписи: директор Мамбетов Т.М., Статс-секретарь Борубаев С.Н. за весь аудируемый период;

-с правом второй подписи: главный бухгалтер Сулайманова Н.К. за весь аудируемый период.

Исполнение предписания Счетной палаты Кыргызской Республики по итогам предыдущего аудита

Отсутствует информация по пунктам 1.3. и 1.4. предписания Госстрою КР.

По Департаменту жилищно-гражданского строительства:

- частично исполнен **п.2.15.**, где остались не восстановленными расходы, направленные на содержание сверх установленных отчислений от сумм, перечисленных на строительство объектов, пострадавших от землетрясения в Баткенской области, на 2164,2 тыс. сомов и остатки средств в сумме 542,4 тыс. сомов, перечисленных на содержание ДЖГС в нарушение распоряжения Правительства КР от 12 сентября 2011 года № 404-р.»;

- на исполнении **п.2.20.**, *по вопросу обоснованности расходования государственных средств на содержание квартиры по адресу г. Бишкек, ул.Интергельпо, дом 18 кв. 12, и принятию меры по передаче в установленном порядке данной недвижимости в муниципальную собственность, в связи с необходимостью определенного времени для его реализации.*

Центральный аппарат

Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 22.08.2011 года №473 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики» установлена предельная штатная численность Госстроя КР - 1144 штатных ед., в том числе: по центральному аппарату - 44 штатных ед.,

подведомственным подразделениям - 289 штатных ед., территориальным подразделениям - 811 штатных ед.

В нарушение постановления Правительства КР от 22.08.2011 года №473 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики» при утверждении штатных расписаний в подведомственных и территориальных структурах допущена сверхштатная численность:

- за 2013 год - 21 ед., из них по подведомственным подразделениям - 8 ед., территориальным подразделениям - 13 ед.;

- за 2014 год - 21 ед., из них по подведомственным подразделениям - 5 ед., территориальным подразделениям - 16 ед.

Госстрой КР при разработке и утверждении штатного расписания на 2013-2014 годы должность главного бухгалтера определил в группу технического и обслуживающего персонала.

Имеются факты заключения трудовых договоров с разными лицами на имеющиеся вакантные должности для выполнения государственных работ вне конкурса, то есть в нарушение требований Закона КР «О государственной службе». Соответственно, при заключении трудовых договоров с данными лицами не были учтены обязательные требования к госслужащим.

По подведомственным и территориальным структурам:

- нет единого нормативного документа, определяющего условия и критерии по оплате труда работников;

- также не утверждены нормы по сдельной оплате труда работников.

Аудит исполнения сметы расходов по бюджетным средствам

На **2013** год на содержание центрального аппарата смета расходов с учетом уточнения составила 16527,1 тыс. сомов, открыты кредиты на 16517,2 тыс. сомов, кассовые и фактические расходы составили 16517,2 тыс. сомов.

На **2014** год на содержание центрального аппарата смета расходов с учетом уточнения составила 19427,9 тыс. сомов, открыты кредиты на 19339,6 тыс. сомов, кассовые и фактические расходы составили 19339,6 тыс. сомов.

Аудит сметы доходов и расходов по специальным средствам

Основой для формирования специальных средств Госстроя КР является Положение «О специальных средствах Государственного агентства по архитектуре и строительству при Правительстве КР», утвержденное постановлением Правительства КР от 08.05.2009 года № 286.

Согласно отчету «Об исполнении сметы доходов и расходов по специальным средствам» форма № 4 за **2013** год остаток специальных средств на 01.01.2013 года составил 43,2 тыс. сомов, доходная часть сметы утверждена в сумме 2880,0 тыс. сомов, при этом обеспечение доходной части составило 1958,2 тыс. сомов.

Кассовые и фактические расходы составили 1994,6 тыс. сомов.

Согласно отчету «Об исполнении сметы доходов и расходов по специальным средствам» форма № 4 за 2014 год остаток специальных средств на 01.01.2014 года составил 6,9 тыс. сомов, доходная часть сметы утверждена в сумме 3500,0 тыс. сомов, при этом обеспечение доходной части составило 3359,8 тыс. сомов.

Кассовые и фактические расходы составили 2965,3 тыс.сомов.

Остаток специальных средств на 01.01.2015 года составил 382,2 тыс. сомов.

Аудит отмечает, что специальные средства Госстроя КР образуются за счет ежеквартальных отчислений в размере 10 процентов от прибыли подведомственных и территориальных структур независимо от результатов финансово-хозяйственной деятельности по итогам года.

Аудит наличия основных средств и товарно-материальных ценностей

Согласно учетных данных Госстроя КР по состоянию на 01.01.2015 года числятся основные средства с балансовой стоимостью 5336,8 тыс. сомов.

Аудит соблюдения Закона КР «О государственных закупках»

За аудируемый период Госстроем КР не проводились тендерные торги, так как стоимость приобретенных товарно-материальных ценностей не превышала минимальную пороговую сумму.

Государственный проектный институт градостроительства и архитектуры

При снятии остатка кассы выявлена недостача в сумме 9,3 тыс. сомов.

Кассиром без приказа была выдана сотрудникам премия к 23 февраля на 48,0 тыс. сомов, из них 4-м сотрудникам - 8,0 тыс. сомов не было выдано, не имеются подписи в платежном документе по 2,0 тыс. сомов каждому, при этом касса за этот месяц была закрыта на 48,0 тыс. сомов или 8,0 тыс. сомов не числятся в переходящем остатке кассы и не произведено сторнирование этой суммы. При этом в ведомостях без номеров и дат, отсутствуют подписи директора института и главного бухгалтера.

Аналогично, к 8 марта 2015 года выдана премия на 45,0 тыс. сомов, где в платежной ведомости нет подписи двух сотрудников по 3,0 тыс. сомов каждому или 6,0 тыс. сомов не было выдано кассиром, а также эти средства не оказались в переходящем остатке кассы. При этом в ведомостях без номеров и дат, отсутствует подпись директора и главного бухгалтера.

Всего в двух случаях в нарушение коллективного договора и требований бухгалтерского учета необоснованно выданы премии в сумме 93,0 тыс. сомов, из них недостача денежных средств составила 14,0 тыс.сомов.

В ходе аудита недостача денежных средств в кассе на 23,3 тыс. сомов восстановлена приходным кассовым ордером №08 от 18.03.2015 года.

Несмотря на то, что 2014 год институт закончил с убытком в сумме 115,0 тыс. сомов, в нарушение коллективного договора необоснованно выданы премии работникам ко дню строителя в сумме 84,5 тыс. сомов.

Республиканский центр сертификации в строительстве Госстроя КР (РЦ «Стройсертификация»)

Аудитом установлено, что штатное расписание РЦ «Стройсертификация» составлено и действует в нарушение постановления Правительства КР от 22.08.2011 года №473 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики».

Так, в 3-х отделах со штатной численностью 3 единицы установлены должности заместителей начальников отдела, в результате за 2013-2014 годы необоснованно израсходованы средства РЦ «Стройсертификация» на выплату заработной платы в сумме 72,0 тыс. сомов.

Аудитом установлены факты выездов работников РЦ «Стройсертификация» в командировку, в отсутствии приказов. Так, в мае 2013 года зам.начальника отдела Такырбашевой Н.А. по авансовому отчету от 31.05.2013 года выплачено 203 сома, от 07.06.2013 года в г.Токмок АБЗ за проезд - 136 сом, от 17,18,21 июня 2013 года в г.Кара-Балта - 272 сом. Итого Такырбашевой Н.А. выплачено -611 сомов. Эксперту Безсмертной А.С. за проезд в г.Токмок за 10-11 июня 2013 года -272 сома. Зам. начальника отдела Кадырову О. за проезд в г.Балыкчи, г.Токмок за 12 июня 2013 года – 136 сом.

Приказом от 24.06.2013 года №33 Такырбашева Н.А. была командирована в г. Бишкек сроком с 25 по 29 июня 2013 года, где предоставлена квитанция за проживание за 5 суток -7,5 тыс. сомов или больше на 1 сутки в сумме 1,5 тыс. сомов.

В 2013 году из 15 работников, вышедших в трудовой отпуск с нарушением требований Трудового Кодекса КР в части отзыва не ранее чем через 14 календарных дней были отозваны 9 работников. Вследствие чего израсходованы денежные средства РЦ «Стройсертификация» на выплату заработной платы на 60,1 тыс. сомов, аналогично в 2014 году из 7 работников с нарушением установленных норм отозваны 4 работника на 20 рабочих дней и израсходовано 24,0 тыс. сомов или всего необоснованно израсходовано 84,1 тыс. сомов.

В РЦ «Стройсертификация» документы, регулирующие использование нераспределенной прибыли не разработаны, не принята учетная политика.

Государственный институт сейсмостойкого строительства и инженерного проектирования

Руководство и ответственные работники Института недостаточно уделяют внимание работе по поступлению доходов и качественному составлению договоров, а также их выполнению.

Так, за 2013 год намечалось составить, в связи с поступлением писем от заказчиков, 68 договоров, фактически состоявшихся договоров - 51 вместе с переходящими, остальные - 17 не были заключены из-за отсутствия финансирования заказчиков и отсутствия печати института.

Аналогично в 2014 году из намечаемых 56 договоров и 21 переходящего, были заключены и выполнены 55, по объяснительным 22 договора не состоялись из-за реорганизации института, отсутствия печати и расчетного счета.

Вследствие такого положения по работе с заказчиками не было заключено более 30 договоров.

В 2013-2014 годах в соответствии с протоколом совещания у Премьер-министра Кыргызской Республики №21-36 от 01.08.2013 года «по результатам посещения Премьер-Министром Кыргызской Республики дворца спорта им. Каба уулу Кожомкул и стадиона Д.Д.Омурзаков» Госстрою КР было поручено провести инженерное обследование вышеуказанных объектов. Финансирование намечалось из республиканского бюджета. В соответствии с протокольным поручением с Департаментом жилищно-гражданского строительства Госстроя КР (ДЖГС) было заключено 9 договоров на 1945,5 тыс. сомов, из них оплачено на 967,4 тыс. сомов. Из 9 договоров было выполнено и сданы заказчику технические заключения по 4 объектам. Остальные 5 договоров не выполнены из-за отсутствия финансирования из государственного бюджета.

По поручению Премьер – министра Кыргызской Республики институтом проведено обследование боксерского зала Дворца спорта им. Каба уулу Кожомкул на безвозмездной основе.

Также с ДЖГС в 2013 году заключены 3 договора по разработке проектов канализационного коллектора в г.Чолпон-Ата на 750,5 тыс. сомов. Со стороны Института выполнены все договорные обязательства, разработанные проекты сданы в ДЖГС. Однако, ссылаясь на отсутствие финансирования, ДЖГС оплачены только 375,2 тыс. сомов, остальные 375,2 тыс. сомов не оплачены.

Институтом выполнена работа для АКС ГКНБ на 135,4 тыс. сомов в полном объеме и сдана заказчику 24.01.2014 года. Однако, АКС ГКНБ выполненные работы не оплачены по настоящее время.

Все эти факты неполной оплаты повлияли на финансовый результат, институт завершил год с убытком.

В нарушение Закона КР от 15.06.2011 года № 45 «О предельной штатной численности и об условиях оплаты труда государственных и муниципальных служащих КР» и постановления Правительства КР от 22.08.2011 года №473 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики» в штатном расписании института на 2013 год было образовано управление «Учетно-бухгалтерского и научно-технического обеспечения», которое состояло из двух отделов. Во втором отделе из 9 единиц, 6 единиц относятся к младшему техническому и обслуживающему персоналу. Следует отметить, что

включенные в отделе две должности ведущих инженеров не использовались и являлись вакансией в течение аудируемого периода.

В результате чего, переплата по заработной плате произведена начальнику управления «Учетно-бухгалтерского и научно-технического обеспечения» за 2013 год - 17,0 тыс. сомов, 2014 год - 17,0 тыс. сомов или всего - 34,0 тыс. сомов.

Согласно постановлению Правительства КР от 22.08.2011 года № 473 должность начальника отдела «Технического обеспечения НИОКР» не предусмотрена, следовательно, начальнику отдела «Технического обеспечения НИОКР» переплачено по заработной плате в 2013 году - 43,0 тыс. сомов и в 2014 году - 43,0 тыс. сомов или всего 86,0 тыс. сомов.

2013 год институт завершил с убытком на 456,2 тыс. сомов. Несмотря на это, в нарушение коллективного договора, согласно приказу от 17.09.2014 года №55 были необоснованно выплачены работником премии на 443,0 тыс. сомов.

Департамент государственной экспертизы

Заработная плата работников Департамента госэкспертизы установлена в отсутствии, утвержденных локальных нормативных правовых актов, определяющих оклады и размеры надбавок и премий.

Аудитом установлено, что расходы за проезд возмещаются согласно справкам, выданным автостанциями, не являющимися перевозчиками в данном направлении. В результате, необоснованно переплачено за проезд по командировочным расходам 2 сотрудникам: в августе 2014 года начальнику Представительства по Жалал-Абадской области Мисирову А.Ч. – 3,6 тыс. сомов, главному специалисту Орозалиеву И.А. – 3,6 тыс. сомов, всего 7,2 тыс. сомов, которые восстановлены в ходе аудита приходно кассовыми ордерами от 05.02.2015 года №24, №25.

Кыргызский научно-исследовательский и проектный институт по курортно-рекреационным и туристическим комплексам

Выполненные работы со стороны заказчиков своевременно не оплачиваются. В результате дебиторская задолженность заказчиков перед «КНИИП курорттуризм» на 01.01.2014 года составила 23599,9 тыс. сомов, на 01.01.2015 года - 8826,0 тыс. сомов.

КНИИП курорттуризм за неимением собственного помещения в настоящее время арендуют два здания, арендная плата за аудируемый период составила 777,3 тыс. сомов, в том числе за 2013 год - 408,6 тыс. сомов, 2014 год - 368,7 тыс. сомов.

Не решен вопрос установления надбавок за выслугу лет работникам управления в соответствии с постановлением Правительства КР от 11.07.2008 года №372 «Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных

учреждениях, включая учреждения, подведомственные государственным органам исполнительной власти».

В январе 2013 года были произведены ремонтные работы в помещениях здания дирекции №4 Управделами Президента КР, которые арендует Проектный Институт на сумму 278,4 тыс. сомов. На ремонт институтом израсходовано 93,1 тыс. сомов.

Департамент развития питьевого водоснабжения и водоотведения

Постановлением Правительства КР от 20.02.2012 года Департамент был включен в структуру Государственного агентства по строительству и региональному развитию при Правительстве Кыргызской Республики.

В настоящее время постановлением Правительства КР от 24.06.2013 года №372 Департамент определен в структуру Государственного агентства архитектуры, строительства и жилищно-коммунального хозяйства при Правительстве КР.

Частая замена вышестоящей инстанции Департамента и руководителей, а также материально ответственных лиц, отрицательно отразилось на его деятельности и ведении отчетности в установленном порядке.

В Департаменте содержались за счет сверх штатной единицы, вместо положенных 20% от основного состава сотрудников - 6,6 единиц технического и обслуживающего персонала, технические работники - 8 единиц или больше на 1,4 единицы, где на их содержание за аудируемый период израсходовано бюджетных средств на 74,2 тыс. сомов.

При выборочном аудите установлены отдельные недостатки, так зав.отделом Департамента Джалал-Абадской области Мадаминов А. на основании приказа №22 от 27.09.2013 года получил командировочные расходы от 30.09.2013 года по расходному кассовому ордеру №255 в сумме 10,2 тыс. сомов, авансовый отчет №24 сдан 28.01.2014 года через 4 месяца.

Зав.отделом Департамента Чуй-Таласской областей Касым уулу Токтогул по расходному кассовому ордеру №70 от 30.04.2014 года получил денежные средства в сумме 8,5 тыс. сомов на транспортные расходы, однако на момент аудита не представлен авансовый отчет (восстановлены в ходе аудита на 8,5 тыс. сомов приходным кассовым ордером от 31.03.2015 года №8).

Иссык-кульское областное управление по градостроительству и архитектуре

Штатное расписание за аудируемый период утверждено сверх нормы, установленной постановлением Правительства КР от 22.08.2011 года №473 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики» на 2,5 единицы, где выплачено заработной платы на 133,2 тыс. сомов.

Выявлен факт выдачи работнику по трудовому соглашению Магзимову Женишу по расходному кассовому ордеру №10 от 13.01.2014 года за услуги в

сумме 5,0 тыс. сомов по договору без номера от 23.04.2013 года, при этом подоходный налог в сумме 0,5 тыс. сомов не был удержан и не перечислен в бюджет.

В Управлении нет нормативного документа, определяющего условия и критерии по оплате труда работников. Также не утверждены нормы по сдельной оплате труда работников.

Аудитом правильности оплаты командировочных расходов установлено, что допущен перерасход суточных, квартирных на 4,2 тыс. сомов, которые восстановлены в ходе аудита ПКО № 36,41,52 от 20.05.2015 года.

Иссык-Кульское районное управление по градостроительству и архитектуре

Коллективный договор Иссык-Кульского райуправления не зарегистрирован в профсоюзе или в уполномоченном органе Госстроя КР. Вследствие чего имеющийся в управлении коллективный договор не имеет юридической силы и не является локальным нормативным актом, как этого требует Закон КР «О коллективных договорах». В результате произведенные в 2013 году выплаты пособий на 322,1 тыс. сомов являются необоснованными.

В связи с важностью проведения Всемирных игр Кочевников в городе Чолпон-Ата в августе месяце 2014 года были произведены безотлагательные срочные проектные работы по реконструкции и строительству ипподрома Иссык-Кульским райуправлением по градостроительству и архитектуре на сумму более 500,0 тыс. сомов, но оплата не произведена по настоящее время. Одной из основных причин убыточности управления в 2014 году является не поступление доходов по выполненным проектным работам «Всемирных игр Кочевников».

Не решен вопрос установления надбавок за выслугу лет работникам управления в соответствии с постановлением Правительства КР от 11 июля 2008 года №372 «Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения, подведомственные государственным органам исполнительной власти».

Каракольское городское управление градостроительства и архитектуры

Коллективный договор Каракольского городского управления по градостроительству и архитектуре, не зарегистрирован в профсоюзе или в уполномоченном органе Госстроя КР. Вследствие чего имеющийся в управлении коллективный договор не имеет юридическую силу и не является локальным нормативным актом, как это требует Закон КР «О коллективных договорах».

В 2013 году 12 работникам представлены очередные трудовые отпуска и дополнительно к отпускным выдано по одному окладу, что не предусмотрено

коллективным договором Управления, что составило 72,8 тыс. сомов. Трем работникам предоставлено дней отдыха сверх нормы установленной Трудовым Кодексом КР 28 календарный дней: Рединой И.К. - 8 календарных дней, Иманкалыевой Ж.И. - 2, Ажыевой Г.С. - 6 или необоснованное увеличение отпускных дней на 16 календарных дней составляет 4,3 тыс. сомов.

Управление завершило 2013 год с убытком. Такое же положение обстоит и в 2014 году, к отпуску 12 работникам необоснованно выплачено 79,8 тыс. сомов, что не предусмотрено коллективным договором Управления.

Работнику Рединой И.К. предоставлен отпуск 36 календарных дней или больше выплачено на 3,0 тыс. сомов.

В Управлении нет нормативного документа, определяющего условия и критерии по оплате труда работников. Также не утверждены нормы по сдельной оплате труда работников.

Не решен вопрос установления надбавок за выслугу лет работникам управления в соответствии с постановлением Правительства КР от 11 июля 2008 года №372 «Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения, подведомственные государственным органам исполнительной власти».

В 2014 году в управлении допущен факт работы Дуйшенкулова А.Ш. одновременно на двух должностях: главного специалиста отдела ИЖС и водителя, что является нарушением, за работу водителя выплачено 16,3 тыс. сомов.

Тюпское районное управление по градостроительству и архитектуре

Следует указать, что не решен вопрос установления надбавок за выслугу лет работникам управления в соответствии с постановлением Правительства КР от 11.07.2008 года №372 «Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения, подведомственные государственным органам исполнительной власти».

Аудитом установлено, что в отдельных случаях закупочные акты и авансовые отчеты предоставляются в бухгалтерию с нарушением сроков и неполным представлением подтверждающих документов, так, без подтверждающих документов необоснованно списаны расходы: в 2013 году в двух случаях на 2,2 тыс. сомов, 2014 году в трех случаях на 3,6 тыс. сомов.

Ак-Суйское районное управление по градостроительству и архитектуре

Коллективный договор Ак-Суйского районного управления по градостроительству и архитектуре не зарегистрирован в профсоюзе или в уполномоченном органе Госстроая КР. Вследствие чего имеющийся в управлении коллективный договор не имеет юридическую силу и не является

локальным нормативным актом, как это требует предписание Закона КР «О коллективных договорах».

В Управлении нет нормативного документа, определяющего условия и критерии по оплате труда работников. Также не утверждены нормы по сдельной оплате труда работников.

Аудитом авансовых отчетов установлено, что в отдельных случаях закупочные акты и авансовые отчеты предоставляются в бухгалтерию с нарушением сроков и неполноты оформления документов. В ходе аудита было указано на необходимость устранения данных недостатков.

Ошский филиал ГПИ градостроительства и архитектуры

Аудитом авансовых отчетов выявлены отдельные недостатки, так командированному, в г.Бишкек директору Асанбекову М. из фонда филиала сверх фактического расхода без подтверждающих документов дополнительно оплачено 4,5 тыс. сомов. Отсутствует чек об оплате денег на выданные в подотчет 27.10.2014 года Полуэктову 2,2 тыс. сомов на замену масла служебной автомашины. *В ходе аудита общая сумма 6,7 тыс. сомов восстановлена в кассу.*

Ошское областное УГиА

На 31.12.2014 года имеется остаток на валютном счете на 103,3 тыс. долл. США, поступившие согласно Контракту №4 на оказание технических услуг по АПУ и ИТУ по проекту «Строительство газопровода (нитки D) Кыргызстан-Китай», которые не конвертированы и не включены в состав выручки (по курсу 61,2914 сом/долл. США, 6330,2 тыс. сомов). В ходе аудита начислен налог с продаж в размере 3% от суммы не включенных в состав выручки на 189,9 тыс. сомов. Не был начислен налог на прибыль на 7,1 тыс. сомов. *В ходе аудита перечислено в доход бюджета платежными поручениями от 12.03.2015 года №29 - 7,1 тыс.сомов, №32 -184,4 тыс.сомов.*

В нарушение требований Порядка ведения кассовых операций, утвержденного постановлением Правления Национального банка КР от 23.07.1994 года №1/7:

- касса не обеспечена специально оборудованным и изолированным помещением;

- по чеку №311478 от 12.08.2014 года, полученные с валютного счета 11,9 тыс. долл. США (по курсу 51,9444 сомов) на 615,5 тыс. сомов не оприходовав в кассу для приобретения легкового служебного автомобиля, переведены через ЗАО «Эко Исламик Банк» на имя продавца легковой автомашины МаксUTOва З.К. *В ходе аудита вышеуказанная сумма отражена по учету в кассе.*

Аудитом установлены факты не составления расчетов по удержанию отчислений в Социальный фонд и подоходного налога. За аудируемый период по трудовым договорам, произведенным ремонтным и другим работам по 7 случаям не были удержаны отчисления в Социальный фонд на 32,0 тыс. сомов

и подоходный налог на 28,5 тыс. сомов. *В ходе аудита указанные суммы внесены в доход Социального фонда п/п № 31 от 12.03.15 года и в доход бюджета п/п № 30 от 12.03.15 года.*

За аудируемый период допущен перерасход бюджетных средств по статье «Транспортные расходы» на 69,7 тыс. сомов, в том числе в 2013 году -6,4 тыс. сомов, 2014 году - 63,3 тыс. сомов.

Аудитом установлено, что при списании ГСМ не заполняются путевые листы на легковой служебный автотранспорт, а списывается прямо с кассы, в результате чего, за аудируемый период списано ГСМ с кассы всего на 97,9 тыс. сомов, в том числе в 2013 году - 21,4 тыс. сомов, 2014 году - 76,5 тыс. сомов.

Главное УГиА по городу Ош

Аудитом установлены факты переplat командировочных расходов за аудируемый период по 4 случаям на 9,9 тыс. сомов.

Кроме того, возмещено работнику Матанову Р. за ремонт собственной автомашины на 15,0 тыс. сомов, не предусмотренный коллективным договором.

Ноокатское РУГиА

На расходы, связанные с производственной деятельностью управления необоснованно отнесен расход по приобретению легкового автомобиля на 300,0 тыс. сомов, где аудитом доначислен налог на прибыль в сумме 30,0 тыс. сомов. *В ходе аудита внесено в доход бюджета по платежному поручению № 146 от 18.02.15 года.*

В нарушение требований Порядка ведения кассовых операций, утвержденного постановлением Правления Национального банка КР от 23.07.1994 года №1/7, в 2014 году за наличный расчет приобретены канцелярские товары на 64,3 тыс. сомов, которые списаны с кассы без раздаточной ведомости.

В нарушение требований Закона КР «О Государственных закупках»:

- Ноокатским РУГ и А на 2013 и 2014 годы не был составлен план закупок;
- без проведения тендера за наличный расчет произведен капитальный ремонт зданий РУГ и А на 1049,7 тыс. сомов.

Араванское РУГиА

При составлении трудового договора за разные работы не составляются расчеты по удержанию отчислений в Социальный фонд и подоходного налога. За аудируемый период не удержаны отчисления в Социальный фонд на 4,2 тыс. сомов, подоходный налог на 3,7 тыс. сомов.

Узгенское районное УГиА

На расходы, связанные с производственной деятельностью управления необоснованно отнесен расход по уплате единого налога на 297,2 тыс. сомов, где аудитом доначислен налог на прибыль на 29,7 тыс. сомов, который следует перечислить в доход бюджета.

За 2013 год за наличный расчет приобретены канцелярские товары на 55,3 тыс. сомов, которые списаны с кассы без раздаточной ведомости.

В нарушение требований Закона КР «О Государственных закупках»:

- Узгенским РУГиА на 2013 и 2014 годы не был составлен план закупок;
- без проведения тендера приобретена автомашина марки «CR-V» 2002 года выпуска, у частного лица Азимова Б. на 534,6 тыс. сомов.

Узгенское городское УГиА

В нарушение требований Порядка ведения кассовых операций, утвержденного постановлением Правления Национального банка КР от 23.07.1994 года №1/7 касса не обеспечена специально оборудованным и изолированным помещением.

В нарушение постановления Правительства КР от 30.12.2011 года №767, где запрещается приобретение автотранспорта со сроком использования более 10 лет со дня выпуска, приобретена автомашина для служебного пользования, марка Хонда Стрим, 2002 года выпуска у частного лица Бакас уулу Зарлыкбек на 330,0 тыс. сомов.

Без разрешения уполномоченного государственного органа по приватизации и управлению государственным имуществом списана с баланса Узгенского городского УГиА, автомашина Жигули ВАЗ-21063, 1991 года выпуска, находящаяся в нерабочем состоянии и в нарушение Положения «О порядке реализации транспортных средств (номерных агрегатов), находящихся в государственной собственности и методике оценки их стоимости», утвержденного постановлением Правительства КР от 19.03.2003 года № 143 данная автомашина без оценки реализована за 20,0 тыс. сомов.

Кара-Суйское РУГиА

При составлении трудового договора за разные работы не составляются расчеты по удержанию отчислений в Социальный фонд и подоходного налога. Так, по трудовому договору за 2013 год выплачены денежные средства на 157,5 тыс. сомов, в результате не удержаны подоходный налог на 14,2 тыс. сомов и отчисления в Социальный фонд на 15,7 тыс. сомов.

В нарушение требований Закона КР «О Государственных закупках»:

- Кара-Суйским РУГиА на 2013 и 2014 годы не составлен план закупок;
- без проведения тендера за наличный расчет приобретен служебный автотранспорт «Мерседес-бенц Е320» 2003 года выпуска у частного лица Мирзапазылова М. на 695,8 тыс. сомов.

Городское УГиА г.Жалал-Абад

На расходы, связанные с производственной деятельностью управления необоснованно отнесен в себестоимость расход по перечисленной по платежному поручению № 4 от 10.06.2013 года пени за несвоевременность уплаты страховых взносов на 259,8 тыс. сомов. В ходе аудита доначислен налог на прибыль в сумме 25,9 тыс. сомов, который следует перечислить в доход республиканского бюджета.

Сузакское РУГиА

На расходы, связанные с производственной деятельностью управления необоснованно отнесены в себестоимость расходы уплаченных штрафов за

нарушение ценовой политики и штрафов за нарушение экологической и технической безопасности всего на 16,7 тыс. сомов. В ходе аудита доначислен налог на прибыль на 1,7 тыс. сомов.

За наличный расчет приобретены канцелярские товары на 196,5 тыс. сомов, из них за 2013 год - 117,2 тыс. сомов, за 2014 год - 79,3 тыс. сомов, которые списаны с кассы без раздаточной ведомости.

Аудитом установлено необоснованное списание ГСМ без подтверждающих документов в феврале 2013 года с подотчета Эргешова А. 392 литров по цене 40,9 сомов за литр на 16,0 тыс. сомов, которые следует восстановить.

Баткенское областное УГиА

Приобретены канцелярские товары за наличный расчет на 79,0 тыс. сомов, из них в 2013 году на 34,3 тыс. сомов, 2014 году - 44,7 тыс. сомов, которые списаны без раздаточной ведомости.

Без разрешения уполномоченного государственного органа по приватизации и управлению государственным имуществом списана с баланса Баткенского областного УГиА Волга ГАЗ – 31029, 1996 года выпуска, находящаяся в нерабочем состоянии и в нарушение Положения «О порядке реализации транспортных средств (номерных агрегатов), находящихся в государственной собственности и методике оценки их стоимости» утвержденного постановлением Правительства КР от 19 марта 2003 года № 143 автомашина реализована без оценки независимого эксперта через аукцион за 31,0 тыс. сомов.

Аудитом установлено, что по счету фактуре НДС №041969 от 30.04.2013 года поступило ГСМ от ОсОО «Баткен Ойл» в количестве 653 литров АИ-92 по цене 39 сомов за литр на 25,5 тыс. сомов. В апреле 2013 года по ведомости о получении ГСМ выдано водителю Алайбек уулу Сыдык в количестве 653 литров ГСМ АИ-92. Однако, путевые листы легкового автомобиля отсутствуют, или необоснованно списано ГСМ на 25,5 тыс. сомов, которые необходимо восстановить.

В нарушение норм постановления Правительства КР от 30.12.2011 года №767, допущено превышение установленного месячного (240 литров) и годового (2880 литров) лимитов расхода ГСМ, руководством Баткенского областного УГиА за 2013 год - 2233 литров ГСМ на 82,6 тыс. сомов.

Баткенское районное УГиА

В 2014 году выполненные объемы работ и оказанные услуги на 444,6 тыс. сомов в годовом отчете не были отражены, соответственно была занижена прибыль на эту сумму. В результате не был начислен налог на прибыль в размере 10% на 43,1 тыс. сомов. Кроме, того уплаченные пени за несвоевременность перечисления начисленных отчислений Социального фонда необоснованно отнесены на затраты на 59,4 тыс. сомов, где налог на прибыль составляет 5,9 тыс. сомов. Руководству Баткенского районного УГиА необходимо начислить налог на прибыль в сумме 49,0 тыс. сомов и налог с

продаж на 13,1 тыс. сомов. Следует, перечислить в доход бюджета всего в сумме 62,1 тыс. сомов.

За аудируемый период за наличный расчет приобретены канцелярские товары на 165,7 тыс. сомов, которые были списаны с кассы без раздаточной ведомости.

Сулюктинское городское УГиА

Выполненные объемы работ и оказанные услуги на 23,1 тыс. сомов в годовом отчете не были отражены, соответственно была занижена прибыль на эту сумму. В результате не был начислен налог на прибыль в размере 10% на 1,6 тыс. сомов. Руководству Сулюктинского городского УГиА необходимо, начислить налог на прибыль на 1,6 тыс. сомов и налог с продаж на 0,4 тыс. сомов и перечислить в доход бюджета всего в сумме 2,0 тыс. сомов.

Кадамжайское РУГиА

Аудитом установлено, что за аудируемый период не удержан подоходный налог на 12,9 тыс. сомов и отчисления в Социальный фонд - 14,2 тыс. сомов. *В ходе аудита данные суммы перечислены п/п № 29 и № 31 от 01.04.2015 года в соответствующие бюджеты.*

В 2014 году за изготовление мебели перечислено на счет ЧП Гильманова А. на 76,0 тыс.сомов и отнесено на затраты. В ходе аудита начислен налог на прибыль на 7,6 тыс.сомов и *перечислено в бюджет платежным поручением от 01.04.2015 года №30.*

Приобретены канцелярские товары за наличный расчет за 2013 год на 59,7 тыс. сомов, за 2014 год - 67,3 тыс. сомов, которые списаны с кассы без раздаточной ведомости на 127,0 тыс. сомов.

Лейлекское районное УГиА

Выполненные объемы работ и оказанные услуги на 27,3 тыс. сомов в годовом отчете не были отражены, соответственно занижена прибыль на эту сумму. В результате не был начислен налог на прибыль в размере 10% на 2,7 тыс. сомов. Руководству Лейлекского районного УГиА необходимо начислить налог на прибыль на 2,7 тыс. сомов и налог с продаж - 0,8 тыс. сомов и перечислить в доход бюджета всего в сумме 3,5 тыс. сомов.

За аудируемый период приобретены канцелярские товары за наличный расчет на 104,8 тыс. сомов, которые списаны с кассы без раздаточной ведомости.

Сокулукское РУГиА

Уплаченные штрафы, пени и неустойки с производственной деятельности управления необоснованно отнесены на затраты в сумме 82,4 тыс. сомов, где не был начислен налог на прибыль на 8,2 тыс. сомов (*восстановлено в доход бюджета платежным поручением от 14.05.2015 года №14 на 8,2 тыс.сомов*).

Ысык-Атинское РУГиА

За аудируемый период за наличный расчет приобретены канцелярские товары на 126,9 тыс. сомов, которые списаны с кассы без раздаточной ведомости.

Департамент жилищно-гражданского строительства (ДЖГС)

В соответствии с постановлением Правительства КР от 13.06.2006 года №423, «Об утверждении нормативов затрат на содержание службы заказчика-застройщика при строительстве объектов», норматив затрат на содержание службы заказчика-застройщика, осуществляющего строительство на территории Кыргызской Республики с использованием средств за счет государственного и местного бюджетов, утвержден в размере до 2,9 % от объема инвестиций в основной капитал (капитальных вложений) и затрат на ремонт основных фондов.

Согласно Положению “О создании и расходовании фондов Департамента жилищно-гражданского строительства при Государственном агентстве архитектуры и строительства при Правительстве КР” утвержденного директором ДЖГС и согласованного с директором Государственного агентства архитектуры и строительства при Правительстве КР от 25.01.2011 года, материально-финансовая база и фонды Департамента образуются за счет:

- республиканского бюджета, как отчисления на обслуживание долгосрочных льготных ссуд и процентов капитальных вложений, выделенных на проектирование и строительство, реконструкцию и техническое перевооружение объектов в размере 2,9%, согласно нормативам затрат на содержание службы заказчика-застройщика.

В нарушение Положения “О создании и расходовании фондов Департамента жилищно-гражданского строительства при Государственном агентстве архитектуры и строительства при Правительстве КР” руководством ДЖГС за счет 2,9% дохода ДЖГС, на составление проектно-сметной документации за 2013 год перечислено подрядным организациям на 7089,1 тыс. сомов, где из этой суммы восстановлено на 3904,5 тыс. сомов.

В 2010 году по ипотечному кредиту был построен 122 многоквартирный жилой дом в микрорайоне-15 «Джал Артис». Следует указать, что в 2012 году ипотечное кредитование было прекращено, в связи, с чем содержание отдела развития жилищного строительства и ипотечного кредитования в количестве 4 человек было не целесообразным. За аудлируемый период на содержание этого отдела израсходовано государственных средств в сумме 3120,8 тыс. сомов или вышеуказанная сумма израсходована неэффективно.

Аудит списания ГСМ

По состоянию на 01.01.2015 года имеется остаток сверхнормативных запасов ГСМ на общую сумму – 105,6 тыс. сомов.

Аудит капитальных вложений за 2014 год

Строительство 90 кв.жилого дома для КОС и КОГ в жилмассиве Кок Жар г.Бишкек 2- очередь

Аудитом установлено завышение объемов работ на 127,6 тыс. сомов. В акте выполненных работ за сентябрь 2014 года «внутренние отделочные

работы» допущена ошибка или дважды запроцентована установка потолочных плинтусов.

Согласно акта выполненных работ за октябрь 2014 года «полы 2й этап (корректировка)» фактические расходы составили 3701,2 тыс. сомов, по смете предусмотрено - 2583,8 тыс. сомов, где разница сверхсметы составила 1117,4 тыс. сомов.

Строительство детского сада на 110 мест в с.Кара-Жигач ж/м. Бек-Тоо Аламудунского района, Чуйской области

По акту выполненных работ №2 допущена разница в сторону увеличения суммы к оплате за счет неправильного определения суммы «компенсации затрат машин и механизмов» в нарушение условий п.3 договора от 05.12.2013 года №05/377, договорных условий и тендерной стоимости. Следовательно, вышеуказанный акт выполненных работ принят к оплате с завышением стоимости ранее выданного наряд-заказа на 356,0 тыс.сомов.

Строительство школы в с.Маданият Он Бир Жылгинского а/о Чуйского района

Аудитом установлено, что акты выполненных работ приняты к оплате с изменением договорной стоимости, в результате чего допущено завышение стоимости на 53,3 тыс.сомов, с учетом суммы уменьшения за 2013 год на 8,7 тыс.сомов, завышение стоимости составило 44,6 тыс.сомов.

Управление капитального строительства Ошской области

При строительстве детского сада №2 в с.Гульча в 2014 году без согласования с руководством ДЖГС (заказчика), подрядчиком ОсОО «Азия Курулуш Компани» произведены дополнительные работы на 2554,2 тыс. сомов, где ОсОО «Архордо» были произведены инженерно-геологические работы и дано заключение об отсутствии подпочвенной воды. Однако, из-за ошибки инженерно-геологических изысканий, за счет капитальных вложений, сверх сметы израсходованы бюджетные средства на 2554,2 тыс. сомов.

Аудитом установлено завышение стоимости работ при строительстве:

- **школы им.Ж.Субанова с.Кок-Арт Алайку а/о** на 25,2 тыс. сомов за счет ошибки в расчетах актов выполненных работ от удорожания автотранспортных услуг;

- **школы Кызыл-Тейит Жаны-Ноокат а/о (спортзала)** на 35,2 тыс. сомов за счет ошибки в расчетах акта выполненных работ;

- **школы им.С.Кадырова в с.Ничке-Сай Зергер а/о** на 28,2 тыс. сомов за счет ошибки в расчетах акта выполненных работ от удорожания автотранспортных услуг.

За счет турецкого кредита

При строительстве Школы им.Сайдиева в с.Толойкон, Толойкон а/о без согласования с руководством ДЖГС (заказчика), подрядчиком ОсОО «Азия

Курулуш Компани» произведены дополнительные работы на 2965,7 тыс. сомов, где ОсОО «Долборчу и К» произведены инженерно-геологические работы и дано заключение об отсутствии подпочвенной воды в абсолютной отметке 96,9. Однако, из-за ошибки инженерно-геологических работ, за счет капитальных вложений, сверх сметы израсходовано бюджетных средств на 2965,7 тыс. сомов.

Аудитом установлено завышение стоимости работ при строительстве:

- **школы им.Жэнналиева в с.Женке-Мисте Тоо-Моюн а/о** на 20,5 тыс. сомов за счет ошибки в расчетах акта выполненных работ от удорожания автотранспортных услуг;

- **школы в с.Темир-Корук, Жаны-Ноокат а/о** на 25,2 тыс. сомов за счет ошибки в расчетах акта выполненных работ по эксплуатации машин и механизмов;

- **школы им.Калназарова с.Октябрь, Кашка-Жол а/о** на 45,6 тыс. сомов за счет ошибки в расчетах акта выполненных работ от удорожания автотранспорта.

Аудитом установлено, что в нарушение Закона КР «О государственных закупках» по объекту школа с. «Беш мойнок» Нариманского а/о Кара-Сууйского района без проведения тендера произведены дополнительные строительно-монтажные работы на 7733,1 тыс. сомов.

Управление капитального строительства Жалал-Абадской области

УКС Жалал-Абадской области без согласования с вышестоящими органами перечислены бюджетные средства кардиологическому центру г.Жалал-Абад на 513,3 тыс. сомов, которые по титульному списку были предназначены для **Областного центра переливания крови г.Жалал-Абад.**

УКС Жалал-Абадской области средства предназначенные для **строительства здания отделения кардиологии в Сузакском районе Жалал-Абадской области** на 505,1 тыс. сомов были использованы для строительства здания отделения кардиологии с.Октябрьское с/о Багыш Сузакского района Жалал-Абадской области.

За счет турецкого кредита

Аудитом установлено завышение стоимости работ при строительстве:

- **школы им.С.Качикеева в г.Кербен Аксыйского района** на 24,9 тыс. сомов за счет дополнительных работ по возведению деревянной перегородки;

- **школы им.Мацакова в с.Сакалды Ноокенского района** на 34,1 тыс. сомов из за ошибки в расчетах актов выполненных работ;

- **школы на 450 ученических мест в с.Кара-Алма Сузакского района** подрядчик ОсОО «Алекс строй» на 12,4 тыс. сомов за счет разницы в стоимости цитов.

Кроме того подрядчиком ОсОО «Алекс строй» без разрешения соответствующих органов и согласования с проектировщиком ЗАО «Ошгипрострой», а также без внесения изменений в проектно-сметную документацию произведены дополнительные работы за счет бюджетных средств на 2151,4 тыс. сомов.

В связи с тем, что в ходе аудита проведена проверка прокуратурой Жалал-Абадской области «Строительство школы №18 им.К.Чокоева в с.Котормо Токтогульского района» и «Строительство спортзала школы №7 им.К.Кузенбаева г.Таш-Комур», Счетной палатой не был проведен аудит по вышеуказанным объектам.

Управление капитального строительства Баткенской области

Аудитом установлено завышение стоимости работ при строительстве:

- **школы им. Токтогула с. Чон-Кара Баткенского района** на 53,9 тыс. сомов;
- **здания ТБ в с.Пульгон Кадамжайского района** на 42,4 тыс. сомов;
- **школы в с. Орукзар Актурпакского а\о Кадамжайского района** на 22,3 тыс. сомов;
- **школы им. Акматова в с.Сай Кыштут а\о Баткенского р-на** на 60,9 тыс. сомов.

В нарушение Закона КР «О государственных закупках» у победителя тендера Консорциум ОсОО «Акжол-Курулуштранс» ОсОО «Аль-Манар» от 20.05.2014 года отсутствуют подтверждающие документы на выполненные ранее объемы работ за 2012-2013 годы на 356287,0 тыс.сомов.

Нарынское областное управление капитального строительства

Аудитом установлено завышение стоимости работ при строительстве:

- **Неврологического отделения г.Нарын** за 2014 год подрядчиком ОсОО «Экарас-5» на 20,5 тыс. сомов. Указанный объект является незавершенным строительством;
- **спортзала школы им А. Искендерова** за 2014 год подрядчиком ОсОО «Проджек» на 12,0 тыс. сомов. Указанный объект является незавершенным строительством;
- **школы им.Мурзакматова в с.Бирлик Ат-Башинского района** за 2014 год подрядчиком ОсОО «Авангард-Строй» на 24,0 тыс. сомов;
- **школы им.Тыналы в с. Чон-Арык Чон-Добо а\о Джумгалского района** за 2014 год подрядчиком ОсОО «Булан-Строй» на 22,9 тыс. сомов;
- **неполной средней школы «Кызыл-Октябрь» в с. Котур-Суу Кабак а\о Джумгалского района** за 2014 год подрядчиком ОсОО «Булан-Строй» на 13,8 тыс. сомов.

В нарушение Закона КР «О государственных закупках» по тендеру на закупку работ по объекту «Пристройка к школе им.Карасартова в с.Баетова» от 13.07.2014 года отсутствуют подтверждающие документы ОсОО «Блеск» на общий объем выполненных работ за 2 года на 250125,0 тыс. сомов.

Таласское областное управление капитального строительства

В соответствии с письмом депутата Жогорку Кенеша Кыргызской Республики от 03.04.2015 года № 6-2384и/15 о проведении аудита эффективности использования выделенных бюджетных средств УКСу по Таласской области на строительство и ремонт школ и больниц в Таласской области, Счетной палатой КР были проведены аудиты использования выделенных бюджетных средств УКСу по Таласской области на строительство и ремонт школ и больниц в Таласской области, в которых установлено:

- школа на 375 ученических мест им. А. Огонбаева в с. Кок-Кашат:

- в 2013 году сумма задолженности подрядчика была необоснованно увеличена заказчиком на 356,9 тыс. сомов;

- допущено завышение стоимости на 372,1 тыс. сомов, из за ошибок в определении объемов подрядных работ;

- контрольным обмером выявлено завышение объемов работ на 3439,7 тыс. сомов.

Завышение стоимости на 372,1 тыс. сомов и завышение объемов работ на 3439,7 тыс. сомов, всего - 3811,8 тыс. сомов восстановлено путем снятия с объемов выполненных работ за последующий июнь месяц;

- школа на 225 уч. мест им. Мамбетова в с. Козучак:

- допущено завышение стоимости на 620,1 тыс. сомов, за счет применения стоимости материалов и других затрат по стоимости последующих периодов;

- контрольным обмером выявлено завышение объемов работ на 985,1 тыс. сомов;

- при проведенной совместной проверке с специалистом Государственного архитектурно-строительного надзора выявлено, что в нарушение ст. 38 и 45 Закона КР «О градостроительстве и архитектуре КР», некоторые работы выполнены с отклонением от норм ПСД, которые могут привести к снижению сейсмостойкости здания, и повреждению строительных конструкций. Также, не обеспечен по вышеуказанным работам установленный уровень прочности, надежности, устойчивости, сейсмостойкости зданий по «Устройству железобетонных включений» на 616,0 тыс. сомов и по «Устройству кровли» на 683,9 тыс. сомов. Всего сумма недоброкачественной продукции по «акту соответствия» ГАСН составила 1299,9 тыс. сомов.

Завышение стоимости на 620,1 тыс. сомов и завышение объемов работ на 985,1 тыс. сомов, всего 1605,2 тыс. сомов восстановлено путем снятия с объема выполненных работ за последующий июнь месяц. Кроме того, устранен

брак или недоброкачественная строительная продукция по «акту соответствия» на 1299,9 тыс. сомов;

- школа им. Шыйкымбаева на 150 ученических мест в с. Кок-Добо:

- акты выполненных работ приняты к оплате первоначальными размерами и параметрами и не соответствуют фактическим объемам. В связи с изменением размеров здания школы, изменились объемы и сумма выполненных работ, следовательно, указанная сумма задолженности в акте сверки не соответствует факту. Коэффициент соотношения тендерной стоимости к сметной стоимости составил 0,884 (22111,0/25000,0);

- акты выполненных работ приняты к оплате с изменением тендерной стоимости в сторону увеличения, в результате допущено завышение стоимости работ на 427,5 тыс. сомов. *Завышение стоимости работ на 427,5 тыс. сомов восстановлено путем снятия с объема выполненных работ за последующий июнь месяц.*

- школа на 225 ученических мест в с. Кайнар:

- акты выполненных работ приняты к оплате с изменением договорной стоимости, в результате допущено завышение стоимости работ на 620,1 тыс. сомов;

- контрольным обмером выявлено завышение объемов работ по «Устройству фундаментов» на 117,0 тыс. сомов;

- при проведенной совместной проверке с специалистом Государственного архитектурно-строительного надзора выявлено, что в нарушение ст. 38 и 45 Закона КР «О градостроительстве и архитектуре КР», некоторые работы выполнены с отклонением от норм проектирования, которые могут привести к снижению сейсмостойкости здания, и повреждению строительных конструкций. Следовательно, заказчиком данные работы приняты к оплате в нарушение требований государственных стандартов и технических условий при производстве строительных конструкций и правил производства строительно-монтажных работ. Всего сумма недоброкачественной продукции по «акту соответствия» составила 59,4 тыс. сомов.

Завышение стоимости работ на 620,1 тыс. сомов и завышение объемов работ на 117,0 тыс. сомов, всего 737,1 тыс. сомов восстановлено путем снятия с объемов выполненных работ за июнь месяц;

- Таласская областная больница (капремонт и реконструкция):

- акты выполненных работ приняты к оплате с изменением договорной стоимости, за счет применения стоимости оборудования по рыночной стоимости в актах выполненных работ, что привело к увеличению договорной стоимости или завышению стоимости оборудования, в результате чего допущено завышение стоимости работ на 327,3 тыс. сомов, *которое восстановлено путем снятия с объемов выполненных работ за июнь месяц.*

Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по Иссык-Кульской и Нарынской областям произведены аудиты деятельности:

- Жети-Огузского, Тонского районных, Балыкчинского городского управлений по градостроительству и архитектуре за период с 01.01.2013 года по 31.12.2014 года;

- Нарынского областного управления по градостроительству и архитектуре, Ак-Талинского, Ат-Башинского, Жумгалского, Нарынского районных управлений по градостроительству и архитектуре за период с 01.07.2013 года по 31.12.2014 года;

- Ысык-Кульского областного управления капитального строительства по объектам: *«Строительство школы на 100 ученических мест в с. Кок-Мойнок Тонского района», «Строительство школы на 225 ученических мест им. Мамбетсеитова в с. Балбай Тюпского района», «Строительство школы со спортзалом на 275 ученических мест в с. Ак-Булун Ак-Суйского района», «Реконструкция кровли школы и спортзала школы им. Мамырканова в с. Маяк Тюпского района», «Софинансирование очистных сооружений г. Чолпон-Ата»* за период с 01.01.2013 года по 31.12.2014 года.

По результатам аудитов выявлено всего финансовых нарушений на 641,2 тыс. сомов, в том числе нарушения и недостатки при расходовании средств на 641,2 тыс. сомов, из них необоснованное списание материальных ценностей и денежных средств, включая подотчетные суммы на 10,6 тыс. сомов, в том числе командировочные расходы на 4,3 тыс. сомов; завышение объемов строительно-монтажных работ на 630,6 тыс. сомов.

Восстановлено на предприятии - 630,6 тыс. сомов.

Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по г. Бишкек, Чуйской и Таласской областям произведены аудиты деятельности Кеминского, Жайылского, Панфиловского районных и Токмокского городского управлений по градостроительству и архитектуре за период с 01.01.2013 года по 31.12.2014 года.

По результатам аудитов выявлено финансовых нарушений на 50,1 тыс. сомов, в том числе:

- недостача и хищения денежных средств и товарно-материальных ценностей на 30,0 тыс. сомов;

- нарушения и недостатки при расходовании средств на 20,1 тыс. сомов, из них:

- необоснованные выплаты заработной платы – 14,9 тыс. сомов;
- необоснованное списание материальных ценностей и денежных средств, включая подотчетные суммы – 5,2 тыс. сомов.

Кроме того выявлены резервы и потери бюджета на 17,5 тыс. сомов, в том числе: другие потери – 17,5 тыс. сомов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

1. По итогам предыдущего аудита отсутствует информация по пунктам 1.3. и 1.4. предписания Госстрою КР.

По *Департаменту жилищно-гражданского строительства*:

- частично исполнен **п.2.15.**, где остались не восстановленными расходы, направленные на содержание сверх установленных отчислений от сумм, перечисленных на строительство объектов, пострадавших от землетрясения в Баткенской области, на 2164,2 тыс. сомов и остатки средств в сумме 542,4 тыс. сомов, перечисленных на содержание ДЖГС в нарушение распоряжения Правительства КР от 12 сентября 2011 года № 404-р.»;

- на исполнении **п.2.20.**, по вопросу обоснованности расходования государственных средств на содержание квартиры по адресу г. Бишкек, ул.Интергельпо, дом 18 кв. 12, и принятию меры по передаче в установленном порядке данной недвижимости в муниципальную собственность, в связи с необходимостью определенного времени для его реализации.

Центральный аппарат

2. В нарушение постановления Правительства КР от 22.08.2011 года №473 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики» при утверждении штатных расписаний в подведомственных и территориальных структурах допущена сверхштатная численность:

- за 2013 год - 21 ед., из них по подведомственным подразделениям - 8 ед., территориальным подразделениям - 13 ед.;

- за 2014 год - 21 ед., из них по подведомственным подразделениям - 5 ед., территориальным подразделениям - 16 ед.

3. Госстрой КР при разработке и утверждении штатного расписания на 2013-2014 годы должность главного бухгалтера определил в группу технического и обслуживающего персонала.

4. Имеются факты заключения трудовых договоров с разными лицами на имеющиеся вакантные должности для выполнения государственных работ вне конкурса, то есть в нарушение требований Закона КР «О государственной службе». Соответственно, при заключении трудовых договоров с данными лицами не были учтены обязательные требования к госслужащим.

5. Аудит отмечает, что специальные средства Госстроя КР образуются за счет ежеквартальных отчислений в размере 10 процентов от прибыли подведомственных и территориальных структур независимо от результатов финансово-хозяйственной деятельности по итогам года.

6. По подведомственным и территориальным структурам:

- нет единого нормативного документа, определяющего условия и критерии по оплате труда работников;

- также не утверждены нормы по сдельной оплате труда работников.

Государственный проектный институт градостроительства и архитектуры

7. При снятии остатка кассы выявлена недостача в сумме 9,3 тыс. сомов, кроме того в нарушение коллективного договора и требований бухгалтерского учета необоснованно выданы премии в сумме 93,0 тыс. сомов, в том числе к 23 февраля - 48,0 тыс. сомов и 8 марта - 45,0 тыс. сомов, из них недостача денежных средств составила 14,0 тыс. сомов, так как не имеются подписи в платежном документе, а также не числятся в переходящем остатке кассы и не произведено сторнирование этих сумм.

В ходе аудита недостача денежных средств в кассе на 23,3 тыс. сомов восстановлена приходным кассовым ордером №08 от 18.03.2015 года.

8. Несмотря на то, что 2014 год институт закончил с убытком в сумме 115,0 тыс. сомов, в нарушение коллективного договора необоснованно выданы премии работникам ко дню строителя в сумме 84,5 тыс. сомов.

Республиканский центр сертификации в строительстве Госстроя КР (далее – РЦ «Стройсертификация»)

9. Аудитом установлено, что штатное расписание РЦ «Стройсертификация» составлено и действует в нарушение постановления Правительства КР от 22.08.2011 года №473 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики». Так, в 3-х отделах со штатной численностью 3 ед. установлены должности заместителей начальников отдела, в результате за 2013-2014 годы необоснованно израсходованы средства РЦ «Стройсертификация» на выплату заработной платы в сумме 72,0 тыс. сомов.

10. Аудитом установлены факты выездов работников в командировку, в отсутствие приказов. Так без приказа выплачено: зам.начальника отдела Такырбашевой Н.А. всего 611 сомов; эксперту Безсмертной А.С. - 272 сома; зам. начальника отдела Кадырову О. – 136 сом.

Приказом от 24.06.2013 года №33 Такырбашева Н.А. была командирована в г. Бишкек сроком с 25 по 29 июня 2013 года, где предоставлена квитанция за проживание за 5 суток - 7,5 тыс. сомов или больше на 1 сутки в сумме 1,5 тыс. сомов.

11. В 2013 году из 15 работников, вышедших в трудовой отпуск с нарушением требований Трудового Кодекса КР в части отзыва не ранее чем через 14 календарных дней были отозваны 9 работников. Вследствие чего израсходованы денежные средства РЦ «Стройсертификация» на выплату заработной платы на 60,1 тыс. сомов, аналогично и в 2014 году из 7 работников с нарушением установленных норм отозваны 4 работника на 20 рабочих дней и израсходовано 24,0 тыс. сомов или всего необоснованно израсходовано 84,1 тыс. сомов.

12. В РЦ «Стройсертификация» документы, регулирующие использование нераспределенной прибыли не разработаны, не принята учетная политика.

Государственный институт сейсмостойкого строительства и инженерного проектирования

13. Руководство и ответственные работники Института недостаточно уделяют внимание работе по поступлению доходов и качественному составлению договоров, а также их выполнению.

14. В 2013-2014 годах в соответствии с протоколом совещания у Премьер-министра Кыргызской Республики №21-36 от 01.08.2013 года «по результатам посещения Премьер-Министром Кыргызской Республики дворца спорта им. Каба уулу Кожомкул и стадиона Д.Д.Омурзаков» Госстрою КР было поручено провести инженерное обследование вышеуказанных объектов. Из 9 договоров было выполнено и сданы заказчику технические заключения по 4 объектам. Остальные 5 договоров не выполнены из-за отсутствия финансирования из государственного бюджета.

15. С ДЖГС в 2013 году заключены 3 договора по разработке проектов канализационного коллектора в г.Чолпон-Ата на 750,5 тыс. сомов. Ссылаясь на отсутствие финансирования ДЖГС оплачены только 375,2 тыс. сомов, остальные 375,2 тыс. сомов не оплачены.

16. Институтом выполнена работа для АКС ГКНБ на 135,4 тыс. сомов в полном объеме и сдана заказчику 24.01.2014 года. Однако, АКС ГКНБ выполненные работы не оплачены по настоящее время.

Все эти факты неполной оплаты повлияли на финансовый результат, институт завершил год с убытком.

17. В нарушение Закона КР от 15.06.2011 года № 45 «О предельной штатной численности и об условиях оплаты труда государственных и муниципальных служащих КР» и постановления Правительства КР от 22.08.2011 года №473 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики» в штатном расписании института на 2013 год было образовано управление «Учетно-бухгалтерского и научно-технического обеспечения», которое состояло из двух отделов. Во втором отделе из 9 единиц 6 единиц относятся к младшему техническому и обслуживающему персоналу. Следует отметить, что включенные в отделе две должности ведущих инженеров не использовались и являлись вакансией в течение аудируемого периода.

В результате чего, переплата по заработной плате произведена начальнику управления «Учетно-бухгалтерского и научно-технического обеспечения» всего на 34,0 тыс. сомов, из них за 2013 год - 17,0 тыс. сомов, 2014 год - 17,0 тыс. сомов.

18. Должность начальника отдела «Технического обеспечения НИОКР» не предусмотрена постановлением Правительства КР от 22.08.2011 года №473, следовательно, начальнику отдела «Технического обеспечения НИОКР» переплачено по заработной плате в 2013 году - 43,0 тыс. сомов и в 2014 году - 43,0 тыс. сомов или всего 86,0 тыс. сомов.

19. 2013 год институт завершил с убытком на 456,2 тыс. сомов. Несмотря на это, в нарушение коллективного договора, согласно приказу от 17.09.2014 года №55 были необоснованно выплачены работником премии на 443,0 тыс. сомов.

Департамент государственной экспертизы

20. Заработная плата работников Департамента госэкспертизы установлена в отсутствие утвержденных локальных нормативных правовых актов, определяющих оклады и размеры надбавок и премий.

21. Аудитом установлено, что расходы за проезд возмещаются согласно справкам, выданным автостанциями, не являющимися перевозчиками в данном направлении. В результате, необоснованно переплачено за проезд по командировочным расходам 2 сотрудникам всего на 7,2 тыс. сомов: в августе 2014 года начальнику Представительства по Жалал-Абадской области Мисирову А.Ч. – 3,6 тыс. сомов и главному специалисту Орозалиеву И.А. – 3,6 тыс. сомов, *которые восстановлены в ходе аудита.*

Кыргызский научно-исследовательский и проектный институт по курортно-рекреационным и туристическим комплексам

22. Выполненные работы со стороны заказчиков своевременно не оплачиваются. В результате дебиторская задолженность заказчиков перед «КНИИП курорттуризм» на 01.01.2014 года составила 23599,9 тыс. сомов, на 01.01.2015 года - 8826,0 тыс. сомов.

23. Не решен вопрос установления надбавок за выслугу лет работникам в соответствии с постановлением Правительства КР от 11.07.2008 года №372 «Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения, подведомственные государственным органам исполнительной власти».

24. В январе 2013 года были произведены ремонтные работы в помещениях здания дирекции №4 Управделами Президента КР, которые арендует Проектный Институт на сумму 278,4 тыс. сомов. На ремонт институтом израсходовано 93,1 тыс. сомов.

Департамент развития питьевого водоснабжения и водоотведения

25. В Департаменте содержались за счет сверх штатной единицы, вместо положенных 20% от основного состава сотрудников - 6,6 единиц технического и обслуживающего персонала, технические работники - 8 единиц или больше на 1,4 единицы, где на их содержание за аудируемый период израсходовано бюджетных средств на 74,2 тыс. сомов.

26. Зав.отделом Департамента Джалал-Абадской области Мадаминов А. на основании приказа №22 от 27.09.2013 года получил командировочные расходы по расходному кассовому ордеру №255 от 30.09.2013 года в сумме 10,2 тыс. сомов, авансовый отчет №24 сдан 28.01.2014 года через 4 месяца.

Зав.отделом Департамента Чуй-Таласской областей Касым уулу Токтогул по расходному кассовому ордеру №70 от 30.04.2014 года получил денежные

средства в сумме 8,5 тыс. сомов на транспортные расходы, однако на момент аудита не представлен авансовый отчет (*восстановлены в ходе аудита на 8,5 тыс. сомов приходным кассовым ордером от 31.03.2015 года №8*).

Иссык-кульское областное управление по градостроительству и архитектуре

27. Штатное расписание за аудируемый период утверждено сверх нормы, установленной постановлением Правительства КР от 22.08.2011 года №473 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики» на 2,5 единицы, где выплачено заработной платы на 133,2 тыс. сомов.

28. Выявлен факт выдачи работнику по трудовому соглашению Магзимову Женишу по расходному кассовому ордеру №10 от 13.01.2014 года за услуги в сумме 5,0 тыс. сомов по договору без номера от 23.04.2013 года, при этом подоходный налог в сумме 0,5 тыс. сомов не был удержан и не перечислен в бюджет.

29. В Управлении нет нормативного документа, определяющего условия и критерии по оплате труда работников. Также не утверждены нормы по сдельной оплате труда работников.

30. Допущен перерасход суточных, квартирных на 4,2 тыс. сомов, *которые восстановлены в ходе аудита ПКО № 36,41,52 от 20.05.2015 года*.

Иссык-Кульское районное управление по градостроительству и архитектуре

31. Коллективный договор Иссык-Кульского райуправления не зарегистрирован в профсоюзе или в уполномоченном органе Госстроя КР. Вследствие чего имеющийся в управлении коллективный договор не имеет юридической силы и не является локальным нормативным актом, как этого требует Закон КР «О коллективных договорах». В результате произведенные в 2013 году выплаты пособий на 322,1 тыс. сомов являются необоснованными.

32. В связи с важностью проведения Всемирных игр Кочевников в городе Чолпон-Ата в августе месяце 2014 года были произведены безотлагательные срочные проектные работы по реконструкции и строительству ипподрома Иссык-Кульским райуправлением по градостроительству и архитектуре на сумму более 500,0 тыс. сомов, но оплата не произведена по настоящее время.

33. Одной из основных причин убыточности управления в 2014 году является не поступление доходов по выполненным проектным работам «Всемирных игр Кочевников».

34. Не решен вопрос установления надбавок за выслугу лет работникам управления в соответствии с постановлением Правительства КР от 11 июля 2008 года №372 «Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения, подведомственные государственным органам исполнительной власти».

Каракольское городское управление градостроительства и архитектуры

35. Коллективный договор Каракольского городского управления по градостроительству и архитектуре, не зарегистрирован в профсоюзе или в уполномоченном органе Госстроя КР. Вследствие чего имеющийся в управлении коллективный договор не имеет юридическую силу и не является локальным нормативным актом, как это требует Закон КР «О коллективных договорах».

36. В 2013 году 12 работникам представлены очередные трудовые отпуска и дополнительно к отпускным выдано по одному окладу, что не предусмотрено коллективным договором Управления, что составило 72,8 тыс. сомов.

37. Трём работникам предоставлено дней отдыха сверх нормы установленной Трудовым кодексом КР 28 календарный дней: Рединой И.К. - 8 календарных дней, Иманкалыевой Ж.И. - 2, Ажыевой Г.С. - 6 или необоснованное увеличение отпускных дней на 16 календарных дней составляет 4,3 тыс. сомов.

38. Управление завершило 2013 год с убытком. Такое же положение и в 2014 году, к отпуску 12 работникам необоснованно выплачено 79,8 тыс. сомов, что не предусмотрено коллективным договором Управления.

39. Работнику Рединой И.К. предоставлен отпуск 36 календарных дней или больше на 3,0 тыс. сомов.

40. В Управлении нет нормативного документа, определяющего условия и критерии по оплате труда работников. Также не утверждены нормы по сдельной оплате труда работников.

41. Не решен вопрос установления надбавок за выслугу лет работникам управления в соответствии с постановлением Правительства КР от 11.07.2008 года №372 «Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения, подведомственные государственным органам исполнительной власти».

42. В 2014 году в управлении допущен факт работы Дуйшенкулова А.Ш. одновременно на двух должностях: главного специалиста отдела ИЖС и водителя, что является нарушением, за работу водителя выплачено 16,3 тыс. сомов.

Тюпское районное управление по градостроительству и архитектуре

43. Не решен вопрос установления надбавок за выслугу лет работникам управления в соответствии с постановлением Правительства КР от 11.07.2008 года №372 «Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения, подведомственные государственным органам исполнительной власти».

44. В отдельных случаях закупочные акты и авансовые отчеты предоставляются в бухгалтерию с нарушением сроков и неполным

представлением подтверждающих документов, так, без подтверждающих документов необоснованно списаны расходы: в 2013 году двум работникам на 2,2 тыс. сомов, 2014 году трем работникам на 3,6 тыс. сомов.

Ак-Суйское районное управление по градостроительству и архитектуре

45. Коллективный договор Ак-Суйского районного управления по градостроительству и архитектуре не зарегистрирован в профсоюзе или в уполномоченном органе Госстроя КР. Вследствие чего имеющийся в управлении коллективный договор не имеет юридическую силу и не является локальным нормативным актом, как это требует предписание Закона КР «О коллективных договорах».

46. В Управлении нет нормативного документа, определяющего условия и критерии по оплате труда работников. Также не утверждены нормы по сдельной оплате труда работников.

47. В отдельных случаях закупочные акты и авансовые отчеты предоставляются в бухгалтерию с нарушением сроков и неполноты оформления документов. В ходе аудита было указано на необходимость устранения данных недостатков.

Ошский филиал ГПИ градостроительства и архитектуры

48. Командированному, в г.Бишкек директору Асанбекову М. из фонда филиала сверх фактического расхода без подтверждающих документов дополнительно оплачено 4,5 тыс. сомов. Отсутствует чек об оплате денег на выданные в подотчет 27.10.2014 года Полуэктову 2,2 тыс. сомов на замену масла служебной автомашины. *В ходе аудита общая сумма 6,7 тыс. сомов восстановлена в кассу.*

Ошское областное УГиА

49. На 31.12.2014 года имеется остаток на валютном счете на 103,3 тыс. долл. США, поступившие согласно Контракту №4 на оказание технических услуг по АПУ и ИТУ по проекту «Строительство газопровода (нитки D) Кыргызстан-Китай», которые не конвертированы и не включены в состав выручки (по курсу 61,2914 сом/долл. США, 6330,2 тыс. сомов). В ходе аудита начислен налог с продаж в размере 3% от суммы не включенных в состав выручки на 189,9 тыс. сомов. Не был начислен налог на прибыль на 7,1 тыс. сомов. *В ходе аудита перечислено в доход бюджета платежными поручениями от 12.03.2015 года №29 - 7,1 тыс.сомов, №32 -184,4 тыс.сомов.*

50. В нарушение требований Порядка ведения кассовых операций, утвержденного постановлением Правления Национального банка КР от 23.07.1994 года №1/7:

- касса не обеспечена специально оборудованным и изолированным помещением;

- по чеку №311478 от 12.08.2014 года, полученные с валютного счета 11,9 тыс. долл. США (по курсу 51,9444 сомов) на 615,5 тыс. сомов не оприходовав в кассу для приобретения легкового служебного автомобиля, переведены через

ЗАО «Эко Исламик Банк» на имя продавца легковой автомашины Максутова З.К. В ходе аудита вышеуказанная сумма отражена по учету в кассе.

51. За аудируемый период по трудовым договорам, произведенным ремонтным и другим работам по 7 случаям не были удержаны отчисления в Социальный фонд на 32,0 тыс. сомов и подоходный налог на 28,5 тыс. сомов. В ходе аудита указанные суммы внесены в доход Социального фонда п/н № 31 от 12.03.15 года и доход бюджета п/н № 30 от 12.03.15 года.

52. За аудируемый период допущен перерасход бюджетных средств по статье «Транспортные расходы» на 69,7 тыс. сомов, в том числе в 2013 году - 6,4 тыс. сомов, 2014 году - 63,3 тыс. сомов.

53. При списании ГСМ не заполняются путевые листы на легковой служебный автотранспорт, а списывается прямо с кассы, в результате чего, за аудируемый период списано ГСМ с кассы всего на 97,9 тыс. сомов, в том числе в 2013 году - 21,4 тыс. сомов, 2014 году - 76,5 тыс. сомов.

Главное УГиА по городу Ош

54. Аудитом установлены факты переплат командировочных расходов за аудируемый период по 4 случаям на 9,9 тыс. сомов.

55. Возмещено работнику Матанову Р. за ремонт собственной автомашины на 15,0 тыс. сомов, не предусмотренный коллективным договором.

Ноокатское РУГиА

56. На расходы, связанные с производственной деятельностью управления необоснованно отнесен расход по приобретению легкового автомобиля на 300,0 тыс. сомов. В ходе аудита доначислен налог на прибыль в сумме 30,0 тыс. сомов и внесено в доход бюджета по платежному поручению № 146 от 18.02.15 года.

57. За 2014 год за наличный расчет приобретены канцелярские товары на 64,3 тыс. сомов, которые списаны с кассы без раздаточной ведомости.

58. В нарушение требований Закона КР «О Государственных закупках»:
- Ноокатским РУГ и А на 2013 и 2014 годы не был составлен план закупок;
- без проведения тендера за наличный расчет произведен капитальный ремонт зданий РУГиА на 1049,7 тыс. сомов.

Араванское РУГиА

59. При составлении трудового договора за разные работы не составляются расчеты по удержанию отчислений в Социальный фонд и подоходного налога. За аудируемый период не удержаны отчисления в Социальный фонд на 4,2 тыс. сомов, подоходный налог - 3,7 тыс. сомов.

Узгенское районное УГиА

60. На расходы, связанные с производственной деятельностью управления необоснованно отнесен расход по уплате единого налога на 297,2 тыс. сомов, где аудитом доначислен налог на прибыль на 29,7 тыс. сомов, который следует перечислить в доход бюджета.

61. За 2013 год за наличный расчет приобретены канцелярские товары на 55,3 тыс. сомов, которые списаны с кассы без раздаточной ведомости на указанную сумму.

62. В нарушение требований Закона КР «О Государственных закупках»:

- Узгенским РУГ и А на 2013 и 2014 годы не был составлен план закупок;
- без проведения тендера приобретена автомашина марки «CR-V» 2002 года выпуска у частного лица Азимова Б. на 534,6 тыс. сомов.

Узгенское городское УГиА

63. В нарушение требований Порядка ведения кассовых операций, утвержденного постановлением Правления Национального банка КР от 23.07.1994 года №1/7 касса не обеспечена специально оборудованным и изолированным помещением.

64. В нарушение постановления Правительства КР от 30.12.2011 года №767, которым запрещается приобретение автотранспорта со сроком использования более 10 лет со дня выпуска, приобретена автомашина для служебного пользования, марка Хонда Стрим, 2002 года выпуска у частного лица Бакас уулу Зарлыкбек на 330,0 тыс. сомов.

65. Без разрешения уполномоченного государственного органа по приватизации и управлению государственным имуществом списана с баланса Узгенского городского УГиА, автомашина Жигули ВА3-21063, 1991 года выпуска, находящаяся в нерабочем состоянии и в нарушение Положения «О порядке реализации транспортных средств (номерных агрегатов), находящихся в государственной собственности и методике оценки их стоимости», утвержденного постановлением Правительства КР от 19.03.2003 года № 143 данная автомашина без оценки реализована за 20,0 тыс. сомов.

Кара-Суйское РУГиА

66. При составлении трудового договора за разные работы не составляются расчеты по удержанию отчислений в Социальный фонд и подоходного налога. Так, по трудовому договору за 2013 год выплачены денежные средства на 157,5 тыс. сомов, где не удержаны подоходный налог на 14,2 тыс. сомов и отчисления в Социальный фонд - 15,7 тыс. сомов.

67. В нарушение требований Закона КР «О Государственных закупках»:

- Кара-Суйским РУГиА на 2013 и 2014 годы не составлен план закупок;
- без проведения тендера за наличный расчет приобретен служебный автотранспорт «Мерседес-бенц Е320» 2003 года выпуска у частного лица Мирзапазылова М. на 695,8 тыс. сомов.

Городское УГиА г. Жалал-Абад

68. На расходы, связанные с производственной деятельностью управления необоснованно отнесен расход по перечисленной по платежному поручению №4 от 10.06.2013 года пени за несвоевременность уплаты страховых взносов на 259,8 тыс. сомов. В ходе аудита доначислен налог на прибыль в сумме 25,9 тыс. сомов, который следует перечислить в доход республиканского бюджета.

Сузакское РУГ и А

69. На расходы, связанные с производственной деятельностью управления необоснованно отнесены в себестоимость расходы уплаченных штрафов за нарушение ценовой политики и штрафов за нарушение экологической и технической безопасности на 16,7 тыс. сомов. В ходе аудита доначислен налог на прибыль на 1,7 тыс. сомов.

70. За наличный расчет приобретены канцелярские товары на 196,5 тыс. сомов, из них за 2013 год - 117,2 тыс. сомов, 2014 год - 79,3 тыс. сомов, которые списаны с кассы без раздаточной ведомости.

71. Аудитом установлено необоснованное списание ГСМ без подтверждающих документов в феврале 2013 года с подотчета Эргешова А. 392 литров по цене 40,9 сомов за литр на 16,0 тыс. сомов, которые следует восстановить.

Баткенское областное УГиА

72. Приобретены канцелярские товары в 2013 году на 34,3 тыс. сомов, 2014 году - 44,7 тыс. сомов, которые списаны без раздаточной ведомости на 79,0 тыс. сомов.

73. Без разрешения уполномоченного государственного органа по приватизации и управлению государственным имуществом списана с баланса Баткенского областного УГиА Волга ГАЗ – 31029, 1996 года выпуска, находящаяся в нерабочем состоянии и в нарушение Положения «О порядке реализации транспортных средств (номерных агрегатов), находящихся в государственной собственности и методике оценки их стоимости», утвержденного постановлением Правительства КР от 19.03.2003 года № 143 автомашина реализована без оценки независимого эксперта через аукцион за 31,0 тыс. сомов.

74. По счету фактуре НДС № 041969 от 30.04.2013 года поступило ГСМ от ОсОО «Баткен Ойл» в количестве 653 литров АИ-92 по цене 39 сомов за литр на 25,5 тыс. сомов. В апреле 2013 года по ведомости о получении ГСМ выдано водителю Алайбек уулу Сыдык в количестве 653 литров ГСМ АИ-92. Однако, путевые листы легкового автомобиля отсутствуют, или необоснованно списано ГСМ на 25,5 тыс. сомов, которые необходимо восстановить.

75. В нарушение норм постановления Правительства КР от 30.12.2011 года №767, допущено превышение установленного месячного и годового лимитов расхода ГСМ, руководством Баткенского областного УГиА за 2013 год - 2233 литров ГСМ на 82,6 тыс. сомов.

Баткенское районное УГиА

76. В 2014 году выполненные объемы работ и оказанные услуги на 444,6 тыс. сомов в годовом отчете не были отражены, соответственно была занижена прибыль на эту сумму. В результате не был начислен налог на прибыль в размере 10% на 43,1 тыс. сомов. Кроме, того уплаченные пени за несвоевременность перечисления начисленных отчислений Социального фонда

необоснованно отнесены на затраты на 59,4 тыс. сомов, где налог на прибыль составляет 5,9 тыс. сомов и налог с продаж - 13,1 тыс. сомов.

77. За аудируемый период приобретены канцелярские товары на 165,7 тыс. сомов, которые списаны с кассы без раздаточной ведомости.

78. В **Сулюктинском городском УГиА** выполненные объемы работ и оказанные услуги на 23,1 тыс. сомов в годовом отчете не были отражены, соответственно была занижена прибыль на эту сумму. В результате не был начислен налог на прибыль в размере 10% на 1,6 тыс. сомов и налог с продаж на 0,4 тыс. сомов.

Кадамжайское РУГиА

79. За аудируемый период не удержан подоходный налог на 12,9 тыс. сомов и отчисления в Социальный фонд - 14,2 тыс. сомов. *В ходе аудита данные суммы перечислены по п/п № 29 и № 31 от 01.04.2015 года в соответствующие бюджеты.*

В 2014 году за изготовление мебели перечислено на счет ЧП Гильманова А. на 76,0 тыс.сомов и отнесено на затраты. В ходе аудита начислен налог на прибыль на 7,6 тыс.сомов и *перечислено в бюджет по платежному поручению от 01.04.2015 года №30.*

80. Приобретены канцелярские товары за 2013 год на 59,7 тыс. сомов, 2014 год - 67,3 тыс. сомов, которые списаны с кассы без раздаточной ведомости на 127,0 тыс. сомов.

Лейлекское районное УГиА

81. Выполненные объемы работ и оказанные услуги на 27,3 тыс. сомов в годовом отчете не были отражены, соответственно занижена прибыль на эту сумму. В результате не был начислен налог на прибыль в размере 10% на 2,7 тыс. сомов, налог с продаж на 0,8 тыс. сомов.

82. За аудируемый период приобретены канцелярские товары на 104,8 тыс. сомов, которые списаны с кассы без раздаточной ведомости.

83. В **Сокулукском РУГиА** уплаченные штрафы, пени и неустойка с производственной деятельности управления необоснованно отнесены на затраты в сумме 82,4 тыс. сомов. Где не был начислен налог на прибыль на 8,2 тыс. сомов (*восстановлено в доход бюджета платежным поручением от 14.05.2015 года №14 на 8,2 тыс.сомов*).

84. В **Ысык-Атинском РУГиА** за аудируемый период приобретены канцелярские товары на 126,9 тыс. сомов, которые списаны с кассы без раздаточной ведомости.

Департамент Жилищно-гражданского строительства (ДЖГС)

85. В нарушение Положения “О создании и расходовании фондов Департамента жилищно-гражданского строительства при Государственном агентстве архитектуры и строительства при Правительстве КР” руководством ДЖГС за счет 2,9% дохода ДЖГС, на составление проектно-сметной документации за 2013 год перечислено подрядным организациям на 7089,1 тыс. сомов, где из этой суммы восстановлено на 3904,5 тыс. сомов.

86. В 2010 году по ипотечному кредиту был построен 122 многоквартирный жилой дом в микрорайоне-15 «Джал Артис». Следует указать, что в 2012 году ипотечное кредитование было прекращено, в связи с чем содержание отдела развития жилищного строительства и ипотечного кредитования в количестве 4 человек было нецелесообразным. За аудитуемый период на содержание этого отдела израсходовано государственных средств в сумме 3120,8 тыс. сомов или вышеуказанная сумма израсходована неэффективно.

87. По состоянию на 01.01.2015 года имеется остаток сверхнормативных запасов ГСМ на 105,6 тыс. сомов.

Аудит капитальных вложений за 2014 год

Строительство 90 кв.жилого дома для КОС и КОГ в жилмассиве Кок Жар г.Бишкек 2- очередь

88. Аудитом установлено завышение объемов работ на 127,6 тыс. сомов. В акте выполненных работ за сентябрь 2014 года «внутренние отделочные работы» допущена ошибка или дважды запроцентована установка потолочных плинтусов.

89. Согласно акта выполненных работ за октябрь 2014 года «полы 2й этап (корректировка)» фактические расходы составили 3701,2 тыс. сомов, по смете предусмотрено - 2583,8 тыс. сомов, где разница сверхсметы составила 1117,4 тыс. сомов.

90. При **Строительстве детского сада на 110 мест в с.Кара-Жигач ж/м. Бек-Тоо Аламудунского района, Чуйской области** по акту выполненных работ №2 допущена разница в сторону увеличения суммы к оплате за счет неправильного определения суммы «компенсации затрат машин и механизмов» в нарушение условий п.(з) договора от 05.12.2013 года №05/377, договорных условий и тендерной стоимости. Следовательно, вышеуказанный акт выполненных работ принят к оплате с завышением стоимости ранее выданного наряд-заказа на 356,0 тыс.сомов.

91. Строительство школы в с.Маданият Он Бир Жылгинского а/о Чуйского района

Аудитом установлено, что акты выполненных работ приняты к оплате с изменением договорной стоимости, в результате чего допущено завышение стоимости на 53,3 тыс.сомов, с учетом суммы уменьшения за 2013 год на 8,7 тыс.сомов, завышение стоимости составило 44,6 тыс.сомов.

Управление капитального строительства Ошской области

92. При строительстве *детского сада №2 в с.Гульча* в 2014 году без согласования с руководством ДЖГС (заказчика), подрядчиком ОсОО «Азия Курулуш Компани» произведены дополнительные работы на 2554,2 тыс. сомов, где ОсОО «Архордо» были произведены инженерно-геологические работы и дано заключение об отсутствии подпочвенной воды. Однако, из-за ошибки

инженерно-геологических изысканий, за счет капитальных вложений, сверх сметы израсходованы бюджетные средства на 2554,2 тыс. сомов.

93. Аудитом установлено завышение стоимости работ при строительстве:

- школы им.Ж.Субанова с.Кок-Арт Алайку а/о на 25,2 тыс. сомов за счет ошибки в расчетах актов выполненных работ от удорожания автотранспортных услуг;

- школы Кызыл-Тейит Жаны-Ноокат а/о (спортзала) на 35,2 тыс. сомов за счет ошибки в расчетах акта выполненных работ;

- школы им.С.Кадырова в с.Ничке-Сай Зергер а/о на 28,2 тыс. сомов за счет ошибки в расчетах акта выполненных работ от удорожания автотранспортных услуг.

За счет турецкого кредита

94. При строительстве Школы им.Сайдиева в с.Толойкон, Толойкон а/о без согласования с руководством ДЖГС (заказчика), подрядчиком ОсОО «Азия Курулуш Компани» произведены дополнительные работы на 2965,7 тыс. сомов, где ОсОО «Долборчу и К» произведены инженерно-геологические работы и дано заключение об отсутствии подпочвенной воды в абсолютной отметке 96,9. Однако, из-за ошибки инженерно-геологических работ, за счет капитальных вложений, сверх сметы израсходовано бюджетных средств на 2965,7 тыс. сомов.

95. Аудитом установлено завышение стоимости работ при строительстве:

- школы им.Жээналиева в с.Женке-Мисте Тоо-Моюн а/о на 20,5 тыс. сомов за счет ошибки в расчетах акта выполненных работ от удорожания автотранспортных услуг;

- школы в с.Темир-Корук, Жаны-Ноокат а/о на 25,2 тыс. сомов за счет ошибки в расчетах акта выполненных работ по эксплуатации машин и механизмов;

- школы им.Калназарова с.Октябрь, Кашка-Жол а/о на 45,6 тыс. сомов за счет ошибки в расчетах акта выполненных работ от удорожания автотранспорта.

96. Аудитом установлено, что в нарушение Закона КР «О государственных закупках» по объекту школа с. «Беш мойнок» Нариманского а/о Кара-Сууйского района без проведения тендера произведены дополнительные строительно-монтажные работы на 7733,1 тыс. сомов.

Управление капитального строительства Жалал-Абадской области

97. УКС Жалал-Абадской области без согласования с вышестоящими органами перечислены бюджетные средства кардиологическому центру г.Жалал-Абад на 513,3 тыс. сомов, которые по титульному списку были предназначены для Областного центра переливания крови г.Жалал-Абад.

98. УКС Жалал-Абадской области средства предназначенные для строительства здания отделения кардиологии в Сузакском районе Жалал-

Абадской области на 505,1 тыс. сомов были использованы для строительства здания отделения кардиологии с. Октябрьское с/о Багыш Сузакского района Жалал-Абадской области.

За счет турецкого кредита

99. Аудитом установлено завышение стоимости работ при строительстве:

- школы им. С. Качикеева в г. Кербен Аксыйского района на 24,9 тыс. сомов из-за дополнительных работ по возведению деревянной перегородки;

- школы им. Мацакова в с. Сакалды Ноокенского района на 34,1 тыс. сомов из-за ошибки в расчетах актов выполненных работ;

- школы на 450 ученических мест в с. Кара-Алма Сузакского района подрядчик ОсОО «Алекс строй», на 12,4 тыс. сомов за счет разницы в стоимости щитов.

Кроме того подрядчиком ОсОО «Алекс строй» без разрешения соответствующих органов и согласования с проектировщиком ЗАО «Ошгипрострой», а также без внесения изменений в проектно-сметную документацию произведены дополнительные работы за счет бюджетных средств на 2151,4 тыс. сомов.

Управление капитального строительства Баткенской области

100. Аудитом установлено завышение стоимости работ при строительстве:

- школы им. Токтогула с. Чон-Кара Баткенского района на 53,9 тыс. сомов;

- здания ТБ в с. Пульгон Кадамжайского района на 42,4 тыс. сомов;

- школы в с. Орукзар Актурпакского а/о Кадамжайского района на 22,3 тыс. сомов;

- школы им. Акматова в с. Сай Кыштут а/о Баткенского р-на на 60,9 тыс. сомов.

101. В нарушение Закона КР «О государственных закупках» у победителя тендера от 20.05.2014 года Консорциум ОсОО «Акжол-Курулуштранс» ОсОО «Аль-Манар» отсутствуют подтверждающие документы на выполненные объемы работ за 2012-2013 годы на 356 287,0 тыс. сомов.

Нарынское областное управление капитального строительства

102. Аудитом установлено завышение стоимости работ при строительстве:

- Неврологического отделения г. Нарын за 2014 год подрядчиком ОсОО «Экарас-5» на 20,5 тыс. сомов. Указанный объект является незавершенным строительством;

- спортзала школы им А. Искендерова за 2014 год подрядчиком ОсОО «Проджек» на 12,0 тыс. сомов. Указанный объект является незавершенным строительством;

- школы им. Мурзакматова в с. Бирлик Ат-Башинского района за 2014 год подрядчиком ОсОО «Авангард-Строй» на 24,0 тыс. сомов.

- школы им. Тыналы в с. Чон-Арык Чон-Добо а/о Джумгалского района за 2014 год подрядчиком ОсОО «Булан-Строй» на 22,9 тыс. сомов;

- *неполной средней школы «Кызыл-Октябрь» в с. Котур-Суу Кабак а/о Джумгалского района за 2014 год подрядчиком ОсОО «Булан-Строй» на 13,8 тыс. сомов.*

103. В нарушение Закона КР «О государственных закупках» по тендеру от 13.07.2014 года на закупку работ по объекту «Пристройка к школе им.Карасартова в с.Баетова» отсутствуют подтверждающие документы ОсОО «Блеск» на общий объем выполненных работ за 2 года на 250125,0 тыс. сомов.

Таласское областное управление капитального строительства

104. В соответствии с письмом депутата Жогорку Кенеша Кыргызской Республики от 03.04.2015 года № 6-2384и/15 о проведении аудита эффективности использования выделенных бюджетных средств УКСу по Таласской области на строительство и ремонт школ и больниц в Таласской области, Счетной палатой КР были проведены аудиты использования выделенных бюджетных средств УКСу по Таласской области на строительство и ремонт школ и больниц в Таласской области, в которых установлено:

- **школа на 375 ученических мест им. А. Огонбаева в с. Кок-Кашат:**

- в 2013 году при строительстве школы сумма задолженности Подрядчика была необоснованно увеличена Заказчиком на 356,9 тыс. сомов;

- допущено завышение стоимости на 372,1 тыс. сомов, из за ошибок в определении объемов подрядных работ, а также контрольным обмером выявлено завышение объемов работ на 3439,7 тыс. сомов, всего - 3811,8 тыс. сомов, *которое восстановлено путем снятия с объемов выполненных работ за последующий июнь месяц;*

- **школа на 225 уч. мест им. Мамбетова в с. Козучак:**

- допущено завышение стоимости на 620,1 тыс. сомов, за счет применения стоимости материалов и других затрат по стоимости последующих периодов, а также контрольным обмером выявлено завышение объемов работ на 985,1 тыс. сомов, всего - 1605,2 тыс. сомов, *которое восстановлено путем снятия с объема выполненных работ за июнь месяц.*

- при проведенной совместной проверке с специалистом Государственного архитектурно-строительного надзора выявлено, что в нарушение ст. 38 и 45 Закона КР «О градостроительстве и архитектуре КР», некоторые работы выполнены с отклонением от норм ПСД, которые могут привести к снижению сейсмостойкости здания, и повреждению строительных конструкций. Также, не обеспечен по вышеуказанным работам установленный уровень прочности, надежности, устойчивости, сейсмостойкости зданий по «Устройству железобетонных включений» на 616,0 тыс. сомов и по «Устройству кровли» на 683,9 тыс. сомов. Всего сумма недоброкачественной продукции по «акту соответствия» ГАСН составила 1299,9 тыс. сомов (в ходе аудита брак устранен или недоброкачественная строительная продукция по «акту соответствия» на 1299,9 тыс. сомов);

- школа им. Шыйкымбаева на 150 ученических мест в с. Кок-Добо:

- акты выполненных работ приняты к оплате первоначальными размерами и параметрами и не соответствуют фактическим объемам. В связи с изменением размеров здания школы, изменились объемы и сумма выполненных работ, следовательно, указанная сумма задолженности в акте сверки не соответствует факту. Коэффициент соотношения тендерной стоимости к сметной стоимости составил 0,884 (22111,0/25000,0);

- акты выполненных работ приняты к оплате с изменением тендерной стоимости в сторону увеличения, в результате допущено завышение стоимости работ на 427,5 тыс. сомов, *которое восстановлено путем снятия с объема выполненных работ за июнь месяц;*

- школа на 225 ученических мест в с. Кайнар:

- акты выполненных работ приняты к оплате с изменением договорной стоимости, в результате допущено завышение стоимости работ на 620,1 тыс. сомов, а также контрольным обмером выявлено завышение объемов работ по «Устройству фундаментов» на 117,0 тыс. сомов, всего 737,1 тыс. сомов, *которое восстановлено путем снятия с объемов выполненных работ за июнь месяц;*

- при проведенной совместной проверке с специалистом Государственного архитектурно-строительного надзора выявлено, что в нарушение ст. 38 и 45 Закона КР «О градостроительстве и архитектуре КР», некоторые работы выполнены с отклонением от норм проектирования, которые могут привести к снижению сейсмостойкости здания, и повреждению строительных конструкций. Следовательно, заказчиком данные работы приняты к оплате в нарушение требований государственных стандартов и технических условий при производстве строительных конструкций и правил производства строительномонтажных работ. Всего сумма недоброкачественной продукции по «акту соответствия» составила 59,4 тыс. сомов;

- Таласская областная больница (капремонт и реконструкция):

- акты выполненных работ приняты к оплате с изменением договорной стоимости, за счет применения стоимости оборудования по рыночной стоимости в актах выполненных работ, что привело к увеличению договорной стоимости или завышению стоимости оборудования, в результате чего допущено завышение стоимости работ на 327,3 тыс. сомов, *которое восстановлено путем снятия с объемов выполненных работ за июнь месяц.*

105. Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по Иссык-Кульской и Нарынской областям произведены аудиты деятельности:

- Жети-Огузского, Тонского районных, Балыкчинского городского управлений по градостроительству и архитектуре за период с 01.01.2013 года по 31.12.2014 года;

- Нарынского областного управления по градостроительству и архитектуре, Ак-Талинского, Ат-Башинского, Жумгальского, Нарынского

районных управлений по градостроительству и архитектуре за период с 01.07.2013 года по 31.12.2014 года;

- Ысык-Кульского областного управления капитального строительства по объектам: «*Строительство школы на 100 ученических мест в с. Кок-Мойнок Тонского района*», «*Строительство школы на 225 ученических мест им. Мамбетсеитова в с. Балбай Тюпского района*», «*Строительство школы со спортзалом на 275 ученических мест в с. Ак-Булун Ак-Суйского района*», «*Реконструкция кровли школы и спортзала школы им. Мамырканова в с. Маяк Тюпского района*», «*Софинансирование очистных сооружений г. Чолпон-Ата*» за период с 01.01.2013 года по 31.12.2014 года.

По результатам аудитов выявлено всего финансовых нарушений на 641,2 тыс. сомов, в том числе нарушения и недостатки при расходовании средств на 641,2 тыс. сомов, из них необоснованное списание материальных ценностей и денежных средств, включая подотчетные суммы на 10,6 тыс. сомов, в том числе командировочные расходы на 4,3 тыс. сомов; завышение объемов строительно-монтажных работ на 630,6 тыс. сомов.

Восстановлено на предприятии - 630,6 тыс. сомов.

106. Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по г. Бишкек, Чуйской и Таласской областям произведены аудиты деятельности Кеминского, Жайылского, Панфиловского районных и Токмокского городского управлений по градостроительству и архитектуре за период с 01.01.2013 года по 31.12.2014 года.

По результатам аудитов выявлено финансовых нарушений на 50,1 тыс. сомов, в том числе:

- недостача и хищения денежных средств и товарно-материальных ценностей на 30,0 тыс. сомов;

- нарушения и недостатки при расходовании средств на 20,1 тыс. сомов, из них:

- необоснованные выплаты заработной платы – 14,9 тыс. сомов;
- необоснованное списание материальных ценностей и денежных средств, включая подотчетные суммы – 5,2 тыс. сомов.

Кроме того выявлены резервы и потери бюджета на 17,5 тыс. сомов, в том числе: другие потери – 17,5 тыс. сомов.

Предложения

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

2. Предписание Счетной палаты по результатам предыдущего аудита исполнить в полном объеме.

Центральному аппарату

3. Строго соблюдать требования Закона КР от 15.06.2011 года № 45 «О предельной штатной численности и об условиях оплаты труда государственных и муниципальных служащих КР» и постановления Правительства КР от

22.08.2011 года №473 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики», в части недопущения сверхштатной численности в подведомственных и территориальных структурах, нарушений при составлении и утверждении штатного расписания.

4. Прием работников на имеющиеся вакантные должности для выполнения государственных работ осуществлять в соответствии с требованиями Закона КР «О государственной службе».

5. Рассмотреть вопрос отчислений в размере 10 процентов от прибыли подведомственных и территориальных структур Госстроя КР по итогам деятельности за год, а не по итогам каждого квартала.

6. Разработать и утвердить единый нормативный документ, определяющий условия и критерии по оплате труда работников подведомственных и территориальных структур.

7. Подведомственным и территориальным структурам:

- строго соблюдать требования Трудового Кодекса КР, в части соблюдения предоставления дней трудового отпуска, отзыва из отпуска;

- коллективные договора привести в соответствие с Законом КР «О коллективных договорах»;

- не допускать выдачи премий и других выплат в случае убыточности организации в нарушение коллективного договора;

- строго соблюдать нормы, утвержденные постановлением Правительства Кыргызской Республики от 26.08.2008 года №471 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения»;

- соблюдать требования Порядка ведения кассовых операций, утвержденного постановлением Правления Национального банка Кыргызской Республики от 23.07.1994 года №1/7, в части обеспечения кассы специально оборудованным и изолированным помещением, своевременного оприходования в кассу денежных средств;

- строго соблюдать требования Закона КР «О Государственных закупках», в части составления плана закупок, проведения тендера;

- не допускать отнесения не включаемых расходов, в затраты на производственную деятельность управления. Обеспечить своевременное, достоверное начисление налога на прибыль;

- списание материальных ценностей производить в соответствии с установленными нормативными документами;

- не допускать фактов не составления расчетов по удержанию отчислений в Социальный фонд и подоходного налога. Своевременно осуществлять удержания и отчисления в Социальный фонд и подоходного налога по трудовым договорам, произведенным ремонтным и другим работам;

- впредь списание с баланса и реализацию транспортных средств осуществлять в соответствии с нормами Положения «О порядке реализации транспортных средств (номерных агрегатов), находящихся в государственной

собственности и методике оценки их стоимости», утвержденного постановлением Правительства КР от 19.03.2003 года №143 и с разрешения уполномоченного государственного органа по приватизации и управлению государственным имуществом.

8. Республиканскому центру сертификации:

8.1. Не допускать фактов выдачи средств сотрудникам по командировочным расходам в отсутствие приказов. Восстановить за счет виновных лиц переплату командировочных расходов Такырбашевой Н.А. в сумме 1,5 тыс. сомов.

8.2. Разработать учетную политику и документы, регулирующие использование нераспределенной прибыли.

9. Руководству и ответственным работникам **Института сейсмостойкого строительства и инженерного проектирования** уделять достаточное внимание работе по поступлению доходов, контролировать процесс составления и исполнения договоров.

10. Кыргызскому научно-исследовательскому и проектному институту курорттуризма:

10.1. Принять меры по ликвидации дебиторской задолженности по выполненным проектным работам.

10.2. Совместно с дирекцией №4 Управделами Президента Кыргызской Республики решить вопрос израсходованных средств на ремонт здания в сумме 93,1 тыс. сомов.

11. **Ыссык-Кульскому районному управлению по градостроительству и архитектуре** принять меры по поступлению оплаты за работы по реконструкции и строительству ипподрома в г.Чолпон-Ата на 500,0 тыс. сомов.

12. **Тюпскому управлению по градостроительству и архитектуре** не допускать списание средств без подтверждающих документов и восстановить в кассу 5,8 тыс. сомов.

13. **Ак-Суйскому управлению по градостроительству и архитектуре** не допускать фактов предоставления авансовых отчетов с нарушением сроков и неполноты подтверждающих их документов.

14. Ошскому областному УГиА:

14.1. Обеспечить перечисление в бюджет доначисленного налога с продаж на 5,5 тыс. сомов.

14.2. Не допускать перерасходов ГСМ. Списание ГСМ производить в соответствии с установленными нормативными документами и на основании путевых листов.

15. Главному УГиА по г. Ош:

15.1. Восстановить переплаченные за аудируемый период командировочные расходы на 9,9 тыс. сомов за счет виновных лиц.

15.2. Восстановить, использованные средства на ремонт собственной автомашины работником Матановым Р. в сумме 15,0 тыс. сомов, не предусмотренных коллективным договором.

16. **Араванскому РУГиА** обеспечить перечисление отчислений в Социальный фонд на 4,2 тыс. сомов, в бюджет подоходного налога на 3,7 тыс. сомов.

17. **Узгенскому районному УГиА** перечислить в доход бюджета сумму доначисленного в ходе аудита налога на прибыль на 29,7 тыс. сомов.

18. **Узгенскому городскому УГиА** приобретение автотранспортных средств осуществлять в соответствии с требованиями постановления Правительства КР от 30.12.2011 года № 767 «О мерах по экономии средств государственного бюджета за счет сокращения служебного и дежурного автотранспорта государственных органов и органов местного самоуправления Кыргызской Республики».

19. **Кара-Суйскому РУГиА** обеспечить перечисление отчислений в Социальный фонд на 15,7 тыс. сомов, в бюджет подоходного налога - 14,2 тыс. сомов.

20. **Городскому УГиА г.Жалал-Абад** обеспечить перечисление в доход бюджета суммы доначисленного в ходе аудита налога на прибыль на 25,9 тыс. сомов.

21. Сузакскому РУГиА:

21.1 Обеспечить перечисление в доход бюджета суммы доначисленного в ходе аудита налога на прибыль на 1,7 тыс. сомов;

21.2. Восстановить списанные с подотчета Эргешова А. ГСМ без подтверждающих документов на 16,0 тыс. сомов.

22. Баткенскому областному УГиА:

22.1. Расходы ГСМ производить в соответствии с нормами расходов ГСМ, установленными постановлением Правительства КР от 30.12.2011 года №767 «О мерах по экономии средств государственного бюджета за счет сокращения служебного и дежурного автотранспорта государственных органов и органов местного самоуправления Кыргызской Республики».

22.2. Восстановить необоснованно списанные 653 литров ГСМ марки АИ-92 на 25,5 тыс. сомов за счет виновных лиц.

23. **Баткенскому районному УГиА** произвести начисление и перечислить в доход бюджета сумму налогов на 62,1 тыс. сомов, в том числе налог на прибыль – 49,0 тыс. сомов, налог с продаж - 13,1 тыс. сомов.

24. **Сулюктинскому городскому УГиА** произвести начисление и перечислить в доход бюджета сумму налогов на 2,0 тыс. сомов, в том числе налог на прибыль – 1,6 тыс. сомов, налог с продаж - 0,4 тыс. сомов.

25. **Лейлекскому районному УГиА** произвести начисление и перечислить в доход бюджета сумму налогов на 3,5 тыс. сомов, в том числе налог на прибыль – 2,7 тыс. сомов, налог с продаж - 0,8 тыс. сомов.

26. Департаменту Жилищно-гражданского строительства:

26.1. Усилить контроль правильности составления и расчетов актов выполненных работ.

26.2. Постоянно вести работу, нацеленную на контроль качества подрядных и инженерно-изыскательных работ, выполняемых подрядчиками.

26.3. Не допускать нарушения Положения “О создании и расходовании фондов Департамента жилищно-гражданского строительства при Государственном агентстве архитектуры и строительства при Правительстве КР”

26.4. Не допускать сверхнормативные запасы ГСМ.

26.5. Рассмотреть вопрос оптимизации расходов на содержание отдела развития жилищного строительства и ипотечного кредитования, учитывая перспективу дальнейшего развития жилищного строительства и ипотечного кредитования.

27. Подведомственным структурам ДЖГС финансирование объектов производить согласно утвержденному титульному списку.

28. Восстановить завышение объемов работ на 127,6 тыс. сомов при *строительстве 90 кв.жилого дома для КОС и КОГ в жилмассиве Кок Жар г.Бишкек 2- очередь.*

29. Восстановить завышение стоимости работ на:

- 356,0 тыс.сомов при *строительстве детского сада на 110 мест в с.Кара-Жигач ж/м. Бек-Тоо;*

- 44,6 тыс.сомов при *строительстве школы в с.Маданият Он Бир Жылгинского а/о Чуйского района.*

30. Управлению капитального строительства Ошской области восстановить завышение стоимости работ при строительстве:

- *школы им.Ж.Субанова с.Кок-Арт Алайку а/о на 25,2 тыс. сомов;*

- *школы Кызыл-Тейит Жаны-Ноокат а/о (спортзала) на 35,2 тыс. сомов;*

- *школы им.С.Кадырова в с.Ничке-Сай Зергер а/о на 28,2 тыс. сомов;*

- *школы им.Жээналиева в с.Женке-Мисте Тоо-Моюн а/о на 20,5 тыс. сомов;*

- *школы в с.Темир-Корук, Жаны-Ноокат а/о на 25,2 тыс. сомов;*

- *школы им.Калназарова с.Октябрь, Кашка-Жол а/о на 45,6 тыс. сомов.*

31. Управлению капитального строительства Жалал-Абадской области восстановить завышение стоимости работ при строительстве:

- *школы им.С.Качикеева в г.Кербен Аксыйского района на 24,9 тыс. сомов;*

- *школы им.Мацакова в с.Сакалды Ноокенского района на 34,1 тыс. сомов;*

- *школы на 450 ученических мест в с.Кара-Алма Сузакского района на 12,4 тыс. сомов.*

32. Управлению капитального строительства Баткенской области восстановить завышение стоимости работ при строительстве:

- *школы им Токтогула с Чон-Кара Баткенского района на 53,9 тыс. сомов;*

- *здания ТБ в с.Пульгон Кадамжайского района на 42,4 тыс. сомов;*

- *школы в с Орукзар Актурпакск а\о Кадамжайского района на 22,3 тыс. сомов;*

- школы им Акматова в с.Сай Кыштут а/о Баткенского р-на на 60,9 тыс. сомов.

33. Управлению капитального строительства Нарынской области восстановить завышение стоимости работ при строительстве:

- неврологического отделения г. Нарын на 20,5 тыс. сомов;

- спортзала школы им А. Искендерова на 12,0 тыс. сомов;

- школы им.Мурзакматова в с.Бирлик Ат-Башинского района на 24,0 тыс. сомов;

- школы им.Тыналы в с Чон-Арык Чон-Добо а/о Джумгалского района на 22,9 тыс. сомов;

- неполной средней школы «Кызыл-Октябрь» в с Котур-Суу Кабак а/о Джумгалского района на 13,8 тыс. сомов.

По итогам аудита направить в:

- Жогорку Кенеш Кыргызской Республики и Правительство Кыргызской Республики – отчет;

- Министерство финансов Кыргызской Республики – предписание;

- Государственное агентство архитектуры, строительства и жилищно-коммунального хозяйства при Правительстве Кыргызской Республики - отчет и предписание;

- Генеральную прокуратуру Кыргызской Республики – информацию по факту произведенных, без согласования с руководством ДЖГС (заказчика), дополнительных работ подрядчиком ОсОО «Азия Курулуш Компани» из-за ошибки инженерно-геологических изысканий, проведенных ОсОО «Архордо» и ОсОО «Долборчу и К», где за счет капитальных вложений, сверх сметы израсходовано бюджетных средств на 5519,9 тыс.сомов, из них при строительстве детского сада №2 в с.Гульча - 2554,2 тыс. сомов, строительстве Школы им.Сайдиева в с.Толойкон, Толойкон а/о - 2965,7 тыс. сомов.