

ОТЧЕТ

Об аудите использования бюджетных, специальных, кредитных и грантовых средств в Министерстве транспорта и коммуникаций Кыргызской Республики и его подведомственных структурах за 2013-2014 годы

Основание для аудита: Планы аудитов Счетной палаты Кыргызской Республики на 2014-2015 годы.

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

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

Период аудита: 2013-2014 годы.

За аудируемый период распорядителями кредитов являлись:

- с правом первой подписи: министр Султанов К.И., статс-секретарь Дыйканов М.Д., заместитель министра - Уезбаев У.К.;

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

Исполнение предписания по результатам предыдущего аудита

По пункту приведения в соответствие штатного расписания численности МОП со стороны МТиК КР отмечено, что численность МОП приведена в соответствие со штатным расписанием. Однако, результаты настоящего аудита показали, данный пункт предписания не исполнен, более того в 2013 году подведомственным организациям излишне были утверждены 272 штатные единицы технического и обслуживающего персонала.

Государственной дирекцией автомобильной дороги Бишкек-Ош не перечислены 30% с доходов, полученных от сдачи в аренду государственного имущества в размере 285,2 тыс. сомов за 2012 год.

Краткая характеристика объекта аудита

Согласно Положению о Министерстве транспорта и коммуникаций Кыргызской Республики (далее - МТиК КР), утвержденному постановлением Правительства Кыргызской Республики от 08.12.2009 года №746, основными задачами министерства являются:

- создание благоприятных условий для формирования и развития рынка услуг в сфере дорожно-транспортного комплекса, связи и информатизации и защита интересов потребителей;

- создание условий для обеспечения безопасных и регулярных перевозок всеми видами транспортных средств, улучшение качества оказываемых ими услуг;

- создание условий для строительства, поддержания и улучшения технического состояния автомобильных дорог общего пользования;
- создание условий для внедрения перспективных технологий, стандартов, направленных на развитие дорожно-транспортного комплекса, связи и информатизации;
- формирование сети магистральных автомобильных, железных дорог и воздушных трасс, транспортных коридоров с интеграцией их в систему международных автомобильных, железных дорог и воздушных трасс и транспортных коридоров;
- обеспечение интеграции инфраструктуры связи с международными сетями связи.

Анализ производственной деятельности дорожной отрасли

В соответствии с Законом Кыргызской Республики «О республиканском бюджете на 2013 год и прогнозе на 2014-2015 годы», на ремонт и содержание автомобильных дорог в 2013 году по текущему бюджету было предусмотрено 1 836 400,0 тыс.сомов.

По итогам 2013 года дорожными организациями Министерства транспорта и коммуникаций за счет текущего бюджета отремонтировано – 377,3 км автодорог. В том числе, уложено асфальтобетонное покрытие протяженностью – 113,7 км, устроено ШПО – 166,5 км, гравийного покрытия – 91,1 км, черногравийного покрытия - 6,0 км, произведен ямочный ремонт на площади 267,3 тыс. м². Завершено строительство 6 мостов.

За счет средств “Госкапвложений” завершено строительство 3 мостов. Продолжаются работы по строительству 3 мостов. Уложено асфальтобетонное покрытие общей протяженностью 7,7 км.

По строительству автомобильных дорог в приграничных территориях республики работы ведутся на 6 участках.

В 2013 году Департаментом дорожного хозяйства реализован проект по приобретению автодорожной техники и оборудования по линии Турецкого кредита. На эти цели за счет Турецкого кредита было выделено 9,6 млн. долларов США.

В соответствии с Законом Кыргызской Республики «О республиканском бюджете на 2014 год и прогнозе на 2015-2016 годы» на ремонт и содержание автомобильных дорог на 2014 год было предусмотрено 1 840 900,0 тыс.сомов. Уточненный бюджет составил 1 833 400,0 тыс.сомов. Кроме этого, за счет средств Государственных капитальных вложений профинансировано 317 700,0 тыс.сомов.

В 2014 году подведомственными предприятиями Департамента дорожного хозяйства при МТиК КР выполнены объемы работ на 2 254 800,0 тыс.сомов, из них, выполнение по текущему бюджету составило 1 933 500,0 тыс.сомов и по объектам госкапвложений 321 200,0 тыс.сомов.

При освоении средств, выделяемых за счет государственных капитальных вложений особое внимание уделялось укреплению

государственной безопасности страны и строительству дорог и сооружений в отдаленных и приграничных регионах республики. Так, из выделенных 317,7 млн. сомов направлено на укрепление приграничных территорий Баткенской области 144,9 млн. сомов, или 45,6%.

Кроме этого, за счет госкапвложений были освоены средства по строительству и других объектов, таких как строительство автодорог всего на 18,8 км.

В 2013 году за счет ИБР и Турецкого кредита были приобретены 153 единиц и техники и оборудования, в том числе 3 АБЗ, в 2014 году 1 АБЗ.

Анализ финансирования дорожной отрасли

В соответствии с Законом КР «О республиканском бюджете Кыргызской Республики на 2013 год и прогнозе на 2014-2015 годы» от 1.02.2013 года №10 по Дорожному фонду Министерства первоначально утверждено - 1 836 438,3 тыс. сомов, в том числе по основным статьям: «Заработная плата» - 85 043,9 тыс. сомов; «Взносы в Социальный фонд» - 14 670,1 тыс. сомов; «Пособие по социальному обеспечению» - 596,6 тыс. сомов; «Здания и сооружения» - 1 733 029,6 тыс. сомов.

Утвержденная смета расходов в 1 829 408,3 тыс. сомов между ПЛУАДами и УАДами распределена следующим образом:

- ПЛУАД №1 187 512,0 тыс. сомов, в том числе по статье «Заработная плата» 10 570,1 тыс. сомов, по статье «Взносы в Социальный фонд» 1 823,9 тыс. сомов и по статье «Здания и сооружения» 175 118,0 тыс. сомов;

- ПЛУАД №3 145 488,0 тыс. сомов, в том числе по статье «Заработная плата» 12 758,2 тыс. сомов, по статье «Взносы в Социальный фонд» 2 200,6 тыс. сомов, по статье «Пособие по социальному обеспечению» 45,5 тыс. сомов и по статье «Здания и сооружения» 130 483,7 тыс. сомов;

- ПЛУАД №4 186 309,0 тыс. сомов, в том числе по статье «Заработная плата» 9 650,1 тыс. сомов, по статье «Взносы в Социальный фонд» 1 664,6 тыс. сомов, по статье «Пособие по социальному обеспечению» 193,2 тыс. сомов и по статье «Здания и сооружения» 174 801,1 тыс. сомов;

- ПЛУАД №5 125 504,0 тыс. сомов, в том числе по статье «Заработная плата» 6322,9 тыс. сомов, по статье «Взносы в Социальный фонд» 1090,7 тыс. сомов и по статье «Здания и сооружения» 118 090,4 тыс. сомов;

- ПЛУАД №6 202 405,8 тыс. сомов, в том числе по статье «Заработная плата» 7 950,7 тыс. сомов, по статье «Взносы в Социальный фонд» 1 371,5 тыс. сомов и по статье «Здания и сооружения» 193 083,6 тыс. сомов;

- УАД «Ош-Сары-Таш-Иркештам» 315 412,2 тыс. сомов, в том числе по статье «Заработная плата» 9 576,7 тыс. сомов, по статье «Взносы в Социальный фонд» 1 651,9 тыс. сомов, по статье «Пособие по социальному обеспечению» 86,6 тыс. сомов и по статье «Здания и сооружения» 304 097,0 тыс. сомов;

- УАД «Ош-Баткен-Исфана» 138 694,1 тыс. сомов, в том числе по статье «Заработная плата» 4 974,0 тыс. сомов, по статье «Взносы в Социальный

фонд» 858,0 тыс. сомов и по статье «Здания и сооружения» 132 862,1 тыс. сомов;

- УАД «Бишкек-Нарын-Торугарт» 182 010,0 тыс. сомов, в том числе по статье «Заработная плата» 8 717,1 тыс. сомов, по статье «Взносы в Социальный фонд» 1 503,7 тыс. сомов, по статье «Пособие по социальному обеспечению» 78,7 тыс. сомов и по статье «Здания и сооружения» 171 710,5 тыс. сомов.

- ГДАД «Бишкек-Ош» 346 072,2 тыс. сомов, в том числе по статье «Заработная плата» 11 169,8 тыс. сомов, по статье «Взносы в Социальный фонд» 1 926,6 тыс. сомов, по статье «Пособие по социальному обеспечению» 192,6 тыс. сомов и по статье «Здания и сооружения» 332 783,2 тыс. сомов.

В соответствии с Законом КР «О республиканском бюджете Кыргызской Республики на 2014 год и прогнозе на 2015-2016 годы» от 1.02.2013 года №10 по Дорожному фонду Министерства первоначально утверждено 1 840 865,9 тыс.сомов, в том числе по основным статьям: «Заработная плата» - 85 043,9 тыс.сомов; «Взносы в Социальный фонд» - 14 670,1 тыс.сомов; «Пособие по социальному обеспечению» - 596,6 тыс.сомов; «Здания и сооружения» - 1733029,6 тыс.сомов, содержание департамента (аппарат) - 7 056,7 тыс.сомов.

Утвержденная смета расходов в сумме 1 833 809,2 тыс. сомов (без Аппарата ДДХ - 7 056,7) распределена между ПЛУАДами и УАДами следующим образом:

- ПЛУАД №1 - 218 591,0 тыс. сомов, в том числе по статье «Заработная плата» - 10 400,0 тыс. сомов, по статье «Взносы в Социальный фонд» - 1 794,0 тыс. сомов и по статье «Здания и сооружения» - 206 397,0 тыс. сомов;

- ПЛУАД №3 - 178 239,0 тыс. сомов, в том числе по статье «Заработная плата» - 12 310,9 тыс. сомов, по статье «Взносы в Социальный фонд» - 2 123,6 тыс. сомов, по статье «Пособие по социальному обеспечению» - 21,3 тыс. сомов и по статье «Здания и сооружения» - 163 783,2 тыс. сомов;

- ПЛУАД №4 - 198 349,0 тыс. сомов, в том числе по статье «Заработная плата» - 9 525,3 тыс. сомов, по статье «Взносы в Социальный фонд» - 1 640,5 тыс. сомов, по статье «Пособие по социальному обеспечению» - 175,2 тыс. сомов и по статье «Здания и сооружения» - 187 005,2 тыс. сомов;

- ПЛУАД №5 - 151 709,0 тыс. сомов, в том числе по статье «Заработная плата» - 6 490,8 тыс. сомов, по статье «Взносы в Социальный фонд» - 1 119,7 тыс. сомов и по статье «Здания и сооружения» - 144 098,5 тыс. сомов;

- ПЛУАД №6 - 212 549,0 тыс. сомов, в том числе по статье «Заработная плата» - 7 691,7 тыс. сомов, по статье «Взносы в Социальный фонд» - 1 326,8 тыс. сомов и по статье «Здания и сооружения» - 203 530,5 тыс. сомов;

- УАД «Ош-Сары-Таш-Иркештам» - 221 895,0 тыс. сомов, в том числе по статье «Заработная плата» - 10 277,7 тыс. сомов, по статье «Взносы в Социальный фонд» - 1 772,9 тыс. сомов, по статье «Пособие по социальному обеспечению» - 110,1 тыс. сомов и по статье «Здания и сооружения» - 209 734,3 тыс. сомов;

- УАД «Ош-Баткен-Исфана» - 125 022,0 тыс. сомов, в том числе по статье «Заработная плата» - 5 536,1 тыс. сомов, по статье «Взносы в Социальный фонд» - 955,0 тыс. сомов и по статье «Здания и сооружения» - 118 530,9 тыс. сомов;

- УАД «Бишкек-Нарын-Торугарт» - 181 571,0 тыс. сомов, в том числе по статье «Заработная плата» - 7 422,5 тыс. сомов, по статье «Взносы в Социальный фонд» -1 280,3 тыс. сомов, по статье «Пособие по социальному обеспечению» - 54,5 тыс. сомов и по статье «Здания и сооружения» - 172 813,7 тыс. сомов;

-ГДАД «Бишкек-Ош» -345 884,2 тыс. сомов, в том числе по статье «Заработная плата» -10 636,0 тыс. сомов, по статье «Взносы в Социальный фонд» - 1 834,6 тыс. сомов, по статье «Пособие по социальному обеспечению» -235,5 тыс. сомов и по статье «Здания и сооружения» - 333 178,2 тыс. сомов.

Средства Дорожного фонда Кыргызской Республики аккумулируются в республиканском бюджете и носят целевой характер, имеют специальное назначение и не подлежат изъятию или расходованию на другие цели.

Однако, при уточнении сметы расходов Министерством финансов согласно справке-уведомлению №40845 от 12 декабря 2013 года снято 483,9 тыс.сомов, из них перечислено в Министерство транспорта и коммуникаций КР 92,4 тыс.сомов и в Государственную фельдъегерскую службу 391,5 тыс. сомов.

Аналогично, в 2014 году, при уточнении сметы расходов Министерством финансов по справкам-уведомлениям были сняты 7 626,0 тыс.сомов, в том числе по основным суммам:

-согласно постановлению ПКР от 03 ноября 2011 года № 694 справкой-уведомлением № 18825 от 22 мая 2014 года произведен зачет сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей на сумму 6534,0 тыс.сомов;

- справкой—уведомлением № 37791 от 08 декабря 2014 года и № 37668 от 10 декабря 2014 года уменьшено с ДДХ при МТ и К КР на сумму 615,3 тыс.сомов в пользу Государственной фельдъегерской службы на выплату заработной платы в соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 04 августа 2014 года №435 (ДСП);

- в соответствии с письмом Министерства транспорта и коммуникаций Кыргызской Республики от 4 декабря 2014 года № 02-3/8504 справкой-уведомлением № 37813 от 08 декабря 2014 года и справкой-уведомлением №38047 от 10 декабря 2014 года снято в пользу центрального аппарата МТиК КР 208,4 тыс.сомов на расходы по служебным поездкам;

- справкой-уведомлением № 37792 от 08 декабря 2014 года уменьшено на 103,4 тыс.сомов, в связи с уточнением расчетов со статьи 2121 «Взносы в Социальный фонд»;

- недофинансировано 191,0 тыс.сомов по статьям: 2214 «Транспортные расходы» -161,7 тыс.сомов, 2215 «Прочие расходы» -11,8 тыс.сомов, 2222 «Приобретение материалов для текущих целей» -17,5 тыс.сомов.

В 2013 году уточненная смета расходов по ДДХ составила 2362730,5 тыс.сомов, в том числе по основным статьям: «Заработная плата» 83 512,7 тыс. сомов; «Взносы в Социальный фонд» 14405,9 тыс.сомов; «Расходы на служебные поездки» 766,4 тыс.сомов; «Коммунальные услуги и услуги связи» 402,4 тыс.сомов; «Арендная плата» 667,8 тыс.сомов; «Транспортные услуги» 596,3 тыс. сомов; «Приобретение прочих услуг» 322,5 тыс.сомов; «Пособие по социальной обеспечению» 596,6 тыс. сомов; «Пособие по социальному помощи населению» 1311,5 тыс.сомов; «Здания и сооружения» 1919 822,9 тыс.сомов; «Машины и оборудования» по турецкому кредиту 268 049,2 тыс. сомов; «Кредиты, ссуды и займы» 73550,0 тыс.сомов. Открыто кредитов на 2362730,5 тыс. сомов, кассовые расходы составили 2362 730,5 тыс. сомов, фактические расходы составили 1289985,4 тыс. сомов.

В 2014 году уточненная смета расходов по дорожному фонду (без аппарата ДДХ) составила 1826290,7 тыс.сомов, в том числе по основным статьям: «Заработная плата» - 79 478,0 тыс.сомов; «Взносы в Социальный фонд» -13 709,8 тыс.сомов; «Пособие по социальному обеспечению» -596,6 тыс.сомов; «Исполнение решений суда» - 1110,0 тыс.сомов; «Здания и сооружения» - 1 730 734,6 тыс.сомов. Открыто кредитов на 1 826 250,7 тыс. сомов, кассовые расходы составили 1 826 250,7 тыс. сомов.

В 2013 году Титульный список объектов ремонта дорог и дорожных сооружений изменен трижды в пределах предусмотренного бюджетам. После завершения календарного года и фактического выполнения объема работ была проведена корректировка Титульного списка, в результате чего плановые показатели по всем подразделениям ДДХ при МТиК выполнены на 100% и расхождений фактически выполненных работ с предусмотренными объемами работ не имеются.

Анализ исполнения расходов по статье «Капитальные вложения»

Перечень объектов и строек, финансируемых из республиканского бюджета по статье «Капитальные вложения» в 2013 году утвержден на 279983,7 тыс.сомов в количестве 14 объектов. Фактически за 2013 год было профинансировано средств на 279983,7 тыс.сомов.

Согласно решению Комитета по бюджету и финансам Жогорку Кенеша Кыргызской Республики в перечень новых объектов включены объекты «Строительство автодороги «Бел-Согот-Божой» Баткенской области», «Строительство автодороги «Ала-Бука-Жаны-Базар-Кировка», «Строительство автодороги в селе Маданият Кара-суйского района Ошской области», внесены изменения в наименование объекта п.146 «Строительство моста на 1 км автодороги Кочкор-Коммунизм», указанного в перечне объектов и строек, финансируемых из республиканского бюджета по статье «Капитальные вложения» в 2013 году и предусмотренные к финансированию в 2014-2015 годах, на объект «Строительство моста на 107 км автодороги Атбашы-Кында-Торугарт».

Финансирование по государственным капитальным вложениям за 2014 год из республиканского бюджета через МТиККР составило 317 710,8 тыс.сомов, в том числе: ПЛУАД-1 на 55 942,5 тыс.сомов; ПЛУАД-3 на 22630,0 тыс.сомов; ПЛУАД-4 на 35000,0 тыс.сомов; ПЛУАД-6 на 15000,0 тыс.сомов; УАД ОБИ на 144900,0 тыс.сомов; УАД ОСИ на 17238,3 тыс.сомов; ГДАД Бишкек-Ош на 27000,0 тыс.сомов.

Анализ исполнения смет расходов по специальным средствам

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

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

Согласно отчету об исполнении сметы по специальным средствам в 2013 году остаток специальных средств на начало года составил 1,0 тыс.сомов. Смета расходов на 2013 год была утверждена в сумме 14235,2 тыс.сомов. Поступления составили 17603,6 тыс.сомов, внесены в доход бюджета 938,3 тыс.сомов, прочие отчисления составили 1996,1 тыс.сомов.

На основании пункта 13 постановления Правительства Кыргызской Республики от 28.08.2000г. №531 «О специальных средствах и депозитных суммах учреждений, состоящих на государственном бюджете Кыргызской Республики», доходы поступившие сверх сумм, утвержденных в сметах специальных средств, перечисляются в доход соответствующих бюджетов по итогам года. Отмечаем, что поступившие доходы сверх утвержденной суммы в ГДАД Бишкек-Ош в 2013 году составили **434,0 тыс. сомов**, в 2014 году **874,3 тыс. сомов**, и не перечислены в доход бюджета.

Аналогичная ситуация в Департаменте весогабаритного контроля. В нарушение вышеуказанного постановления в 2014 году поступившие доходы сверх сумм, утвержденных в сметах специальных средств, в сумме **11598,5 тыс.сомов**, не были перечислены в доход республиканского бюджета.

Аудит выполненных работ по капитальному и среднему ремонту

По результатам выборочной проверки фактических объемов выполненных работ в структурных подразделениях МТиК КР за 2013 год установлены завышения объемов работ и стоимости материалов на **2158,2 тыс.сомов**, из них: ДЭП № 1 – 46,3 тыс.сомов, ДЭП № 25 – 56,1 тыс.сомов, ДЭП № 28 - 39,0 тыс.сомов, ДЭП № 40 – 30,2 тыс.сомов, ДЭП № 42 - 23,0 тыс.сомов, ДЭП № 43 – 35,4 тыс.сомов, ДЭП № 954 - 24,0 тыс.сомов, ДЭП №

958 - 73,9 тыс.сомов, ПЛУАД № 3 - 405,6 тыс.сомов (в ходе аудита восстановлено), ДЭП № 15 - 15,1 тыс. сомов, ДЭП №21 - 254,3 тыс.сомов (в ходе аудита восстановлено), ДЭП №37 - 45,0 тыс.сомов (в ходе аудита восстановлено), ДЭП №45 - 90,2 тыс.сомов (в ходе аудита восстановлено) и 40,0 тыс. сомов, ДЭП №52 - 980,1 тыс.сомов. Всего снято завышенных объемов выполненных СМР на 795,1 тыс. сомов.

По результатам выборочной проверки фактических объемов выполненных работ в структурных подразделениях МТиК КР за 2014 год установлены завышения объемов работ и стоимости материалов в следующих подразделениях: ПЛУАД – 1 установлено завышение объемов строительно-монтажных работ на сумму **145,3 тыс.сомов**, в Управлении автодороги «Бишкек-Нарын-Торугарт» - **1293,3 тыс.сомов**, в Генеральной дирекции автомобильных дорог «Бишкек-Ош» - **262,4 тыс.сомов**, в том числе: ДЭП № 9 – 190,3 тыс.сомов; ДЭП № 22 – 25,7 тыс.сомов; ДЭП № 23 – 20,7 тыс.сомов; ДЭП № 38 (подрядчик «Южный филиал Эскадо») – 25,7 тыс. сомов.

В соответствии с положением о формировании перечня строек и объектов для государственных нужд и их финансировании за счет республиканского бюджета, освоение средств должно осуществляться после удовлетворения потребности в финансовых средствах. Однако отдельными ДЭП, несмотря на не обеспеченность в финансовых средствах, с превышением предусмотренного плана финансирования освоены средства, в результате чего на конец отчетного года образовалась крупная кредиторская задолженность в ДЭП-956 на сумму 3670,2 тыс. сомов, в ДЭП-30 на сумму 1555,9 тыс. сомов.

В рамках настоящего аудита проведен аудит по запросу Генеральной прокуратуры Кыргызской Республики от 25.07.2014 года №9/45-14.

Согласно пункту 19 Положения «О формировании перечня строек и объектов для государственных нужд и их финансировании за счет средств республиканского бюджета», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 11.09.2006 года № 652, регламентировано, что финансирование строек и объектов, включенных в Перечень, осуществляется в соответствии с адресным распределением государственных капитальных вложений, очередностью финансирования, объемами фактически выполненных работ.

Кроме этого, в соответствии с пунктом 33 настоящего Положения регламентировано, что государственные заказчики и заказчики-застройщики несут в соответствии с законодательством Кыргызской Республики ответственность за целевое и эффективное использование выделенных в их управление средств республиканского бюджета, ввод в действие объектов в установленные сроки, своевременное представление отчетности о выполненных работах (услугах).

Однако, в нарушение вышеуказанного положения, Министерством транспорта и коммуникаций КР и Управлением автодороги «Ош-Баткен-

Исфана» без учета фактического объема выполненных работ на строительство автомобильной дороги «Айгулташ-Согмент-Таян» было перечислено на расчетный счет ЖАСУ 97921,4 тыс.сомов, тогда как согласно актов выполненных работ, выполнено всего на 88548,0 тыс.сомов. По состоянию на 01.08.2014г. кредиторская задолженность ЖАСУ по данному объекту составила 9373,4 тыс. сомов.

Согласно условиям договоров от 29.01.2008 г. и 02.04.2010 г., заключенных между Заказчиком – Управлением автодороги «Ош-Баткен-Исфана» и подрядчиком - ЖАСУ на строительство моста через реку Сох у села Зарташ автодороги Пульгон-Бурганды-Баткен, Заказчик обязался произвести оплату подрядчику только за фактически выполненные объемы работ и соответственно по условиям договора, подрядчик - ЖАСУ обязался обеспечить завершение всех видов работ по настоящему договору не позднее 21.12.2010 года.

Однако, Управлением автодороги «Ош-Баткен-Исфана» без учета фактического объема выполненных работ, перечислены на счет подрядчика, в лице ЖАСУ денежные средства на общую сумму 134784,1 тыс.сомов, тогда как с 2008 года по 1 апреля 2014 года ЖАСУ было выполнено работ по строительству моста через реку Сох с. Зарташ на сумму 131127,3 тыс. сомов. Кредиторская задолженность ЖАСУ на 01.08.2014 года составила 3656,7 тыс. сомов.

22.08.2012 года заключен договор на строительство дороги «Самаркандек-Мадыген-Маргун» между Управлением автодороги «Ош-Баткен-Исфана» и ЖАСУ. При этом, до заключения договора подряда, до начала строительных работ, при наличии кредиторской задолженности ЖАСУ по другим объектам, были перечислены на расчетный счет ЖАСУ 10000,0 тыс.сомов. Подрядчиком ЖАСУ выполнены работы всего на сумму 2505,6 тыс.сомов, в результате чего образовалась кредиторская задолженность ЖАСУ по данному объекту на 7494,4 тыс.сомов.

Аудит реализации инвестиционных проектов

Министерством транспорта и коммуникаций КР в течение 2013-2014г.г. проводились значительные работы в рамках инвестиционных проектов по реабилитации автодорог «Бишкек-Нарын-Торугарт», «Ош—Баткен-Исфана», «Кувакы – Балыкчы», «Север-Юг».

Исполнение проекта «Реабилитация автодороги Бишкек-Нарын-Торугарт» указывает на значительные положительные результаты, а именно, повышение дорожной безопасности за счет улучшения технических параметров дороги (улучшено качество дорожного покрытия, устройство 4-х полосного движения, разделительных парапетов в ущелье Боом), улучшение автотранспортного сообщения между Чуйской, Иссык-Кульской и Нарынской областями за счет сокращения времени в пути и транспортных издержек (время проезда от г. Бишкек до села Сары-Булак сократилось с 4,5 часов до 3,0 часов), развитие придорожного бизнеса.

Реализация проекта альтернативной дороги "Север-Юг" позволит в дальнейшей перспективе развивать сеть автомобильных дорог республики. Дорога позволит сократить транспортные пути и, соответственно, расходы на пассажирские и грузовые перевозки из южных регионов в Нарынскую, Иссык-Кульскую, Чуйскую и Таласкую области.

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

По результатам изучения исполнительной проектно-сметной документации, визуального обследования и выборочных обмеров по участку с 9 по 272 км автодороги Бишкек - Нарын - Торугарт выявлены следующие замечания и дефекты за 2013 год:

- необеспеченность поперечного уклона с застаиванием воды на асфальтобетонном покрытии на участках км 120+160, 122+600, 123+955, 126+540, 126+960, 128+000. Подрядчику предписано выполнить выравнивание покрытия до проектных отметок. Объем составляет 4,0 м³ асфальтобетонной смеси в плотном состоянии;
- неровность на асфальтобетонном покрытии на участке 103+080 объемом 1,2 м³;
Общий объем дефектов асфальтобетонного покрытия составляет 5,2 м³*255=1326 долл. США.
- некачественная заделка стыков между кольцами на трубе диаметром 1,5 м на км 104+432. Стоимость работ составляет 800 долл. США.
- на отдельных участках дренажная система за парапетами не отвечает проектным решениям по качеству, стоимость восстановления составляет 16 м³*220=3520 долл. США;
- имеются участки с некачественной заделкой стыков между парапетами, стоимость работ по исправлению дефектов составит 18 м³*170 = 3080 долл. США.

Общая стоимость работ по исправлению выявленных дефектов за 2013 год составляет **8 726 долл. США**, которые Генеральный подрядчик должен устранить за свой счет.

Проект реабилитации автодороги Бишкек – Нарын – Торугарт
(участки 400 - 439 км, 365 - 400 км, 439- 479 км, 479 - 539 км)

По результатам изучения исполнительной проектно-сметной документации, визуального обследования проектных участков, выборочных обмеров по проектным участкам автодороги Бишкек – Нарын - Торугарт выявлены дефекты и недоделки за 2013 год, которые необходимо устранить, в том числе:

Участок проекта БНТ-2, с 365 по 400 км и с 439 по 479 км.

Участок 1, км 365 – км 400:

- устранить промоины на откосах земполотна объемом 100 м³, стоимость 600 долл. США;

- восстановление и ремонт разбитых и деформированных сигнальных столбиков в количестве 5 шт. на сумму 230 долл. США;
 - обеспечить вывоз в отвал остатков ж/б изделий, стоимость работ 1000 долл. США;
 - восстановить сдвинутый парапет на км 375+435, стоимость 123 долл. США;
 - выполнить каменную наброску на км 389+200 для укрепления кювета, общей стоимостью 180 долл. США;
 - укрепление бетоном верха оголовков трубы с двух сторон дороги на км 395+696, стоимость 800 долл. США;
- Итого: 2933,0 долл. США.

Участок 2, км 439 – км 479:

- заделать стыки между парапетами на участке км 450+718 в количестве 31 шт. на сумму 1116 долл. США;
 - восстановить разбитый участок (скол) на бордюрном ограждении моста км 460+365, стоимость 15,6 долл. США;
 - заделать трещины на лотковых плитах на км 466+300 в количестве 20 шт., стоимость 1080,0 долл. США;
- Итого: 2211,6 долл. США.

Участок с. Ат-Башы:

- расчистка оголовков трубы на км 8+040, стоимость работ 15,2 долл. США;
 - выполнить чистовую планировку откосов насыпи на км 7+800 – км 8+030, стоимость работ 400 долл. США;
 - загнуть монтажные петли на ж/б арычных лотках, стоимость работы 500 долл. США;
- Итого: 915,2 долл. США.

Всего по трем участкам стоимость работ по исправлению дефектов составляет 6059,8 долл. США.

Участок БНТ-3, км 479 – км 539:

- планировка откосов насыпи и выемок в местах эрозии до проектных отметок на сумму 2375 долл. США;
 - расчистка входов и выходов труб и подходов к мостам от излишнего грунта и наносов, стоимость 3236 долл. США;
 - расчистка и формирование кюветов на км 502+340 до км 502+760, стоимость 1350 долл. США;
- Итого: 7001 долл. США.

Общая стоимость работ по исправлению выявленных в ходе аудита дефектов за 2013 год составляет **13 060,8 долл. США**, которые Генеральный подрядчик должен устранить за свой счет.

По результатам совместного изучения исполнительной проектно-сметной документации, визуального обследования и выборочных обмеров по проектному участку БНТ-3 (с 479 км - 539 км) за 2014 год были выявлены следующие замечания и дефекты и даны указания по их устранению:

1. Обеспечить расчистку дренажной сети и формирование проектных откосов на участке между 501 - 508 км, объем работ составляет 2,205 м³ x 5,0 долл. США = 11 025 долл. США;
2. Планировка поверхности возводимого земляного полотна с обеспечением нормативного двускатного профиля для надежного водоотвода и предотвращения попадания воды в тело насыпи на участке между км 534+320 – км 534+640, объем работ - 1152 м³ x 7,5 долл. США = 8640 долл. США;
3. Очистить входы – выходы на мостах на км 517, 518, 528 с экскавацией дренажа для обеспечения водоотвода, общий объем работ - 632 м³ x 4,0 долл. США = 2528 долл. США.

Итого: стоимость работ по устранению – **22 193 долл. США.**

Генеральному подрядчику необходимо под надзором Инженера-Консультанта обеспечить устранение дефектов за свой счет.

Реабилитация автомобильной дороги Ош-Исфана, км 155 - км 220.

По результатам совместного изучения по участкам автодороги Ош-Баткен - Исфана выявлено, что на участках с 123 по 155 км и с 155 по 220 км в сезоне 2013 года основные строительные работы практически не производились, на участках осуществлялся период ответственности за дефекты и Подрядчик занимался устранением недоделок и замечаний.

В ходе обследования проектного участка Ноокатского перевала, км 10 - км 28, где в сезоне 2013 года производились работы по укладке асфальтобетонного покрытия, были проверены объемы работ и выявлены следующие дефекты и недоделки:

- откосы и кюветы на отдельных участках подверглись эрозии и подлежат планировке, $920 \text{ м}^2 * 290 = 26680$ сомов;

- входы и выходы труб заилены и необходимо выполнить работы по их очистке до даты завершения проекта $380 \text{ м}^3 * 232 = 88160$ сомов;

- дефекты асфальтобетонного покрытия в виде недостаточной толщины, пункт 5.5-3: $64,68 \text{ м}^3 * 10500 = 679\ 140$ сомов; пункт 5.5-4 $46,2 \text{ м}^3 * 10800 = 498\ 960$ сомов; пункт 5.5-1 $924 \text{ м}^2 * 42 = 38\ 808$ сомов;

Итого: **1331,7 тыс.сомов.**

Общая стоимость работ по исправлению выявленных в ходе аудита дефектов составляет 1331,7 тыс.сомов, которые Генеральный подрядчик должен устранить за свой счет.

В ходе обследования проектного участка Ноокатского перевала (км 10 – км 28) в 2014 году были проверены объемы работ и выявлены следующие дефекты и недоделки:

На участке Ноокатского перевала выявлены 4 участка с трещинообразованием на асфальтобетонном покрытии, причиной чего является переувлажнение грунтов в основании дороги. Трещинообразование на кромке проезжей части было отмечено на следующих участках: 22+320 - 22+400 (80 м), 22+660 - 22+800 (140 м), 23+220 - 23+250 (30 м) и 24+980 - 25+020 (40 м), общей протяженностью порядка 290 м.

Как было отмечено, основной причиной дефектов явилось переувлажнение основания дорожной одежды, в результате чего произошло смещение насыпных грунтов земельного полотна дороги.

По состоянию на период проведения аудита и посещения проектного участка сотрудниками Счетной палаты Кыргызской Республики все дефекты асфальтобетонного покрытия были Подрядчиком устранены и производились работы по монтажу бетонного барьерного ограждения.

Общая стоимость работ по устранению дефектов по расчетам Подрядчика и подтверждаемая персоналом Инженера на участке, составила **8 026 516 сомов.**

Работы по устранению дефектов выполнялись под надзором персонала Инженера на участке и за счет собственных средств Подрядчика.

Также в ходе обследования проектного участка были выявлены следующие дефекты:

1. Некачественное устройство бетонных перепадов в кювете в количестве 3-х штук на 17 км дороги, объем бетонных работ с формированием бетонного откоса составляет $4,2 \text{ м}^3 \times 13200 \text{ сом} = 55,4 \text{ тыс.сомов}$;
2. Очистить входы и выходы всех водопропускных труб для обеспечения водоотвода с экскавацией дренажа, объем работ составляет $126 \text{ м}^3 \times 232 \text{ сомов} = 29,2 \text{ тыс.сомов}$;
3. Ремонт асфальтобетонного покрытия в местах некачественных стыков на км 13,18 и 21, всего 120 м^2 , объем работ с применением асфальтобетонной смеси $13,2 \text{ м}^3 \times 10800 = 142,5 \text{ тыс.сомов}$;
4. Планировка обочин и откосов насыпи на км 17+600 - 17+950, с подсыпкой нового материала, объем работ $77 \text{ м}^3 \times 450 \text{ сом} = 34,6 \text{ тыс.сомов}$;

Ул. Османова + Юлдашева (г. Ош):

5. Планировка обочин и откосов насыпи, с подсыпкой нового материала, объем работ $120 \text{ м}^3 \times 450 \text{ сом} = 54,0 \text{ тыс.сомов}$.

Всего стоимость работ по устранению дефектов на проектном участке Ноокатского перевала составляет **315,7 тыс.сомов.**

Персоналом Инженер даны инструкции Подрядчику по устранению выявленных дефектов в течение 1 месяца. Все работы по устранению дефектов должны быть выполнены Подрядчиком за свой счет.

Проект реабилитации автодороги Ош-Иркештам, км 123 – км 190 и автодороги Сарыташ – Карамык, км 0 – км 136.

По результатам совместного изучения исполнительной проектно-сметной документации, визуального обследования и выборочных обмеров по участку Ош-Иркештам, 123 по 190 км, выявлено следующее:

На перевальном участке Талдык, км 163+700, имеется оползнеопасная зона, где наблюдаются регулярные подвижки склона, которые приводят к разрушению земельного полотна дороги и искусственных сооружений. В целях устранения подвижек были приняты некоторые меры, в частности, оборка горных склонов и устройство бетонного покрытия на

проезжей части в этом месте. В ходе обсуждения с представителями Министерства транспорта и коммуникаций КР МТК, были даны пояснения, что это место находится под постоянным наблюдением и что межведомственная комиссия регулярно посещает проблемный участок для принятия согласованных технических решений в зависимости от текущего состояния участка.

С выездом на место произведено изучение исполнительной проектно-сметной документации, визуальное обследование по участку автодороги Сарыташ – Карамык, км 0 – км 136 и выявлено следующее:

Как было отмечено в ходе предыдущего аудита, на отдельных участках вдоль реки Кызыл-суу, в частности, на км 117 водная эрозия подошла очень близко к дороге, а на км 129 водная эрозия находится всего лишь в 11 м от дорожного асфальта. Министерством транспорта и коммуникаций Кыргызской Республики было поручено местным ДЭПам выполнить берегоукрепительные работы за счет финансирования из бюджета, что и было сделано.

Несмотря на принимаемые меры, имеются участки, подверженные эрозии, где необходимо установить наблюдение и в случае необходимости, принимать меры по укреплению русла реки.

Проект реабилитации двух участков автодорог в Кыргызской Республике

По результатам совместного обследования проектных участков, выборочных обмеров и взятия кернов с асфальтобетонного покрытия по проектным участкам в 2014 году выявлены дефекты:

Участок Кувакы – Балыкчы, км 147 – км 172

1. Планировка обочины с подсыпкой нового материала между км 148+200 -149+100, объем работ 216 м³ x 14 долл. США = 3024 долл. США;
2. Очистить входы и выходы на мостах и кульвертах для обеспечения водоотвода, с экскавацией дренажной системы, объем работ составляет 1200 м³ x 6 долл. США = 7200 долл. США.

Итого по участку стоимость дефектов составляет **10 224 долл. США.**

Участки автодороги ОБИ, км 220-232, км 248-км 360

1. Чистовая планировка откосов насыпи с подсыпкой нового материала на промежутке км 228 – км 230, объем работ 890 м³ x 9 долл. США = 8010 долл. США;
2. Устранить дефекты на стыках асфальтобетонного покрытия между км 224+300 - 224+450, объем работ с применением асфальтобетонной смеси 10,5 м³ x 310 долл. США = 3255 долларов США;
3. Формирование откоса подстилающего слоя основания между км 291+300 -291+520, с подсыпкой нового материала, объем работ 572 м³ x 12 долл. США = 6864 долл. США;
4. Обеспечить качественную укладку бетона на укрепительных работах входов и выходов водопропускных труб, объем бетонных работ 11.8 м³ x 300 долл. США = 3540 долл. США;

5. Выполнить удаление дефектного участка асфальтобетонного покрытия площадью 64 м² с последующим восстановлением покрытия на 294 км, объем работ с применением новой асфальтобетонной смеси 4.48 м³ х 300 долл. США = 1344 долл. США;

Итого по участку стоимость дефектов составляет 23013 долл. США.

Общая стоимость работ по устранению выявленных дефектов по проекту составляет **33 237 долл. США**. Генеральному подрядчику необходимо под надзором Инженера-Консультанта обеспечить устранение дефектов.

Аудит соблюдения Закона КР «О государственных закупках»

Аудит процедур государственных закупок в ГДАД Бишкек-Ош показал, что из-за отсутствия действенной системы экономического обоснования государственных закупок и финансовых затрат были приняты завышенные объемы и суммы производимых государственных закупок.

В ходе аудита произведен расчет потребности объема битума в количестве 1210 тонн в разрезе запланированных мероприятий, а также фактически использованного битума за 2013 год.

Из закупленного объема битума на устройство асфальтобетонного покрытия на конец года остался невостребованным объем в количестве 582,9 тонн на сумму 16361,9 тыс.сомов.

Оставшийся невостребованный объем битума, закупленный на выполнение запланированных мероприятий был распределен структурным подразделениям ГДАД Бишкек-Ош.

Таким образом, в результате отсутствия эффективного функционирования системы государственных закупок на стадии планирования, определяющей потребности в финансовых ресурсах, произведено излишнее финансирование из бюджета на покупку битума в 2013 году на общую сумму **16361,9 тыс.сомов**.

Кроме того, в нарушение Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» без проведения тендера в центральном аппарате ГДАД Бишкек-Ош в 2013 году произведена закупка запасных частей на 619,2 тыс.сомов.

ГП ПИИ «Кыргыздортранспроект» в 2014 году без проведения тендеров произведены субподрядные работы и заключены договора для выполнения работ на сумму **65343,5 тыс. сомов**.

По итогам тендера от 24.05.2013г. с ОсОО «Рубин» заключен договор от 28.10.2013г. на закупку 1 комплекта САРМ (среднего автодорожного разборного моста) на сумму 36000,0 тыс.сомов. 28.10.2013г. ГДАД Бишкек-Ош произведено перечисление авансового платежа на сумму 10800,0 тыс.сомов.

Согласно договору, поставщик, в лице ОсОО «Рубин» обязан был осуществить поставку САРМ в течение 4-х месяцев со дня получения

авансового платежа. Однако поставщиком, в нарушение условий договора, поставка среднего автодорожного разборного моста не осуществлена.

В ходе аудита процедуры проведения тендеров в ГДАД Бишкек-Ош установлено, что во всех структурных подразделениях ГДАД Бишкек-Ош не разработаны и не утверждены планы государственных закупок. При этом, в целом ГДАД Бишкек-Ош, включая структурные подразделения в 2013 году произвели закупки на общую сумму 284418,4 тыс.сомов. Эффективная система проведения государственных закупок, в соответствии с Законом КР «О государственных закупках» не обеспечена. Основной причиной является слабый квалификационный уровень специалистов по закупкам. До середины 2012 года, тендерные закупки проводились непосредственно в Государственной дирекции автомобильной дороги Бишкек-Ош. Однако, с указанного периода тендерные торги стали проводиться самими структурными подразделениями ГДАД Бишкек-Ош. При этом, со стороны руководства ГДАД Бишкек-Ош, в нарушение Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» требования о прохождении учебных курсов по государственным закупкам и получении сертификатов сотрудниками не были обеспечены.

В ходе аудита государственных закупок в Управлении «Бишкек-Нарын-Торугарт» за 2013 год установлено завышение стоимости при поставке битума и дизтоплива на **1844,7 тыс. сомов**. В ходе аудита с кредиторской задолженности перед поставщиком, в лице ОсОО «Транстройдорсервис» сумма завышения была снята с объемов в пользу УАД «Б-Н-Т» согласно акту, составленному между УАД «Б-Н-Т» и ОсОО «Транстройдорсервис».

В Управлении по весогабаритному контролю и тоннельной службе и Управлении автомобильной дороги Ош-Баткен-Исфана за 2013 год в нарушение п. 3 ст.13 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» и раздела 2 Положения «Об отделе и тендерной комиссии закупающей организации», план государственных закупок на 2013 год не составлен.

Согласно утвержденному плану закупок центрального аппарата Министерства транспорта и коммуникаций КР на 2014 год предусмотрены государственные закупки на общую сумму 2728,7 тыс. сомов, в том числе:

- закупка ГСМ - бензин АИ- 95 в количестве 15640 литров на общую сумму 664,7 тыс. сомов;
- канцелярские товары на общую сумму 572,4 тыс. сомов;
- печатная продукция на общую сумму 291,6 тыс. сомов;
- офисное оборудование и оргтехника на общую сумму 1200,0 тыс. сомов.

В рамках утвержденного плана закупок на 2014 год центральным аппаратом Министерства транспорта и коммуникаций КР проведено 3 тендера: на закупку ГСМ, канцелярских товаров и печатной продукции, а также на закупку аппаратного и программного обеспечения для создания и

внедрения информационной инфраструктуры автоматизированной информационной системы «Электронный Айыл».

Автоматизированная информационная система «Электронный Айыл»

В целях реализации Национальной стратегии устойчивого развития КР на период 2013-2017 годы «Программы по переходу КР к устойчивому развитию на 2013-2017 годы», одобренной постановлением ПКР № 218 от 30.04.2013г., утвержденной постановлением Жогорку Кенеша КР от 18.12.2013г. № 3694-V, а также постановления ПКР № 526 от 8.09.2014г. «Об единой автоматизированной информационной системе «Электронный Айыл», а также создания Центра обработки данных Министерства транспорта и коммуникаций КР для осуществления автоматизированного сбора, хранения, баз данных айыл окмоту и Протокольных поручений, была запланирована закупка аппаратного и программного о/беспечения для создания и внедрения информационной инфраструктуры автоматизированной информационной системы «Электронный Айыл», включая оборудование Центра обработки данных.

По результатам проведенного тендера 20.08.2014г. был заключен договор № 15 на поставку аппаратного и программного обеспечения для создания и внедрения информационной инфраструктуры автоматизированной информационной системы «Электронный Айыл», включая оборудование Центра обработки данных и оказываемые услуги, между Министерством транспорта и коммуникаций КР, в лице Султанова К.И. с победителем тендера, в лице ОсОО «Elgar Grup Development Ltd» на сумму 45308,4 тыс.сомов.

Согласно графику поставки по настоящему договору Поставщик обязан был осуществить поставку в течение сентября-ноября 2014 года. Однако поставщиком на момент аудита поставка оборудования произведена частично, на 20442,8 тыс.сомов.

Следовательно, МТиК необходимо принять меры по обеспечению исполнения поставщиком, в лице «Elgar Grup Development Ltd» принятых им условий, прописанных в договоре по поставке оборудования.

50 %-е отчисления от чистой прибыли государственных предприятий в республиканский бюджет

В отчете о прибылях и убытках ЖАСУ за 2013 год не отражена счет-фактура от 30.12.2013 года, выставленная адрес в ОсОО «Ремстроймост» на основании договора по услугам за временное использование бурильной установки на сумму 2922,5 тыс. сомов. Следовательно, по итогам 2013 года, не были произведены перечисления в размере 50% от указанной суммы дохода на **1461,2 тыс. сомов** в соответствии с постановлением Правительства КР №62 от 22.02.2011г. «О совершенствовании управления государственными предприятиями»,

Кроме того, у ЖАСУ имеется задолженность на конец 2014 года перед Фондом по управлению государственным имуществом при ПКР на сумму **571,0 тыс. сомов**, которую следует перечислить в республиканский бюджет.

Филиалом ЖАСУ при ГДАД Бишкек-Ош по итогам годовой финансово-хозяйственной деятельности за 2013 год не перечислено 50 % чистой прибыли на сумму **565,0 тыс. сомов**. В ходе аудита произведено частичное восстановление в республиканский бюджет в размере 500,0 тыс. сомов. Кроме того, по данным бухгалтерского учета на 1.01.2013г. имеется задолженность Филиала ЖАСУ при ГДАД Бишкек-Ош, переходящая на конец 2014 года перед республиканским бюджетом, которая составила **785,2 тыс. сомов**.

У Государственного дорожно-строительного управления при ГДАД Бишкек-Ош имеется задолженность перед республиканским бюджетом согласно вышеуказанному постановлению за предыдущие периоды на сумму **413,0 тыс. сомов**, которую следует перечислить на расчетный счет Фонда по управлению государственным имуществом при ПКР.

В нарушение вышеуказанного постановления, в 2014 году денежные средства в размере 50% от прибыли не были перечислены в республиканский бюджет ПП ПИИ «Кыргыздортранспроект» **1967,6 тыс. сомов**, Государственным предприятием «Бишкекский автовокзал» **1619,9 тыс. сомов**.

Аудит основных средств и товарно-материальных ценностей

На балансе ЖАСУ ГДАД Бишкек-Ош числятся 122 единицы дорожно-строительной техники на общую сумму 249675,6 тыс. сомов. Данная техника поступила от Китайской Народной Республики (КНР). На основании приказа Министерства транспорта и коммуникаций Кыргызской Республики от 23.04.2009 года №131 техника была передана в оперативное управление структурных подразделений Министерства транспорта и коммуникаций.

Необходимо отметить, что по настоящее время вышеуказанная дорожно-строительная техника не растаможена.

Аудитом установлены сверхнормативные расходы товарно-материальных ценностей в 2013 году на общую сумму 228,9 тыс. сомов, из них: ДЭП № 8 - 23,9 тыс. сомов, ДЭП № 15 - 1,6 тыс. сомов, ДЭП № 20 - 5,1 тыс. сомов, ДЭП № 24 - 17,5 тыс. сомов, ДЭП № 19 - 20,2 тыс. сомов, ДЭП № 36 - 160,6 тыс. сомов.

Установлены сверхнормативные запасы ТМЦ в 2013 году на общую сумму 1557,6 тыс. сомов, из них: ДЭП № 8 - 201,1 тыс. сомов, ДЭП № 15 - 1340,5 тыс. сомов, ДЭП № 20 - 16,0 тыс. сомов.

Установлено необоснованное списание материальных ценностей и денежных средств включая подотчетные суммы в 2013 году на общую сумму 101,4 тыс. сомов из них: ДЭП №11 - 97,5 тыс. сомов, ДЭП № 6 - 3,9 тыс. сомов. В 2014 году на общую сумму 40,4 тыс. сомов, из них в Управлении

автодороги «Бишкек-Нарын-Торугарт» 17,1 тыс. сомов, ПЛУАД №5 23,3 тыс. сомов.

Установлена недостача товарно-материальных ценностей в 2013 году на общую сумму 33,1 тыс. сомов: ДЭП № 14 - 3,6 тыс. сомов, ДЭП № 15 - 7,3 тыс. сомов, ДЭП № 18 - 6,3 тыс. сомов, ДЭП № 20 - 6,3 тыс. сомов, ДЭП № 8 - 3,8 тыс. сомов, ДЭП № 24 - 5,8 тыс. сомов.

Техническая помощь Правительства США

(командно-диспетчерская вышка и аэронавигационное оборудование)

В соответствии с подписанным протоколом встречи представителей Министерства обороны США и Министерства транспорта и коммуникаций Кыргызской Республики от 21 сентября 2010 года в рамках осуществления проекта по модернизации национальной системы обслуживания воздушного движения Кыргызской Республики, было принято решение о выделении 30 миллионов долларов США.

В 2011 году Министерством обороны США был проведен тендер для осуществления проекта по модернизации национальной системы обслуживания воздушного движения Кыргызской Республики, по итогам тендера контракт присужден компании «Raytheon» из Малборо, штат Массачусетс, генеральными субподрядчиками являлись компания «Серка Иншаат» (Турция) и по проектной документации компания «Статика».

В ходе строительства командно-диспетчерской (КД) вышки и аэронавигационного оборудования со стороны ГП «Кыргызаэронавигация» неоднократно поднимались вопросы и замечания относительно строительства КД «Вышки» по высоте и внешнего дизайна.

После указанных замечаний по строительству КД «Вышки» в 2012 году на основании решения Комитета Жогорку Кенеша Кыргызской Республики по развитию отраслевой экономики и предписания Чуйского государственного архитектурно-строительного агентства, строительные работы были приостановлены.

Далее, несмотря на указанные замечания, строительство КД «Вышки» продолжили, предписание о приостановлении строительных работ было отозвано. В конце 2013 года контракте генеральным подрядчиком «Серка Иншаат» (Турция) закончился, ключи от КД «Вышки» были переданы в Центр транзитных перевозок, документы по передаче объекта в Посольство США.

Но после завершения строительства КД «Вышки», из-за продолжительных холодов, вышла из строя система водоснабжения здания в январе 2014 года. Вследствие чего 21.01.2014 года проведен комиссионный осмотр состояния оборудования КД «Вышки» совместно с представителями Посольства США. По состоянию на 01.02.2015 года неисправности системы водоснабжения здания новой КД «Вышки» и оптического кабеля не устранены.

По состоянию на 01.01.2015 года, по принятию в государственную собственность и передачу в хозяйственное ведение ГП «Кыргызаэронавигация» для дальнейшей эксплуатации по назначению командно-диспетчерской вышки в международном аэропорту «Манас» и аэронавигационного оборудования, имеются приказы Фонда по управлению государственным имуществом при ПКР.

В соответствии с приказом Фонда по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики № 323-п от 19.12.2014 года был утвержден акт приема-передачи командно-диспетчерской вышки в международном аэропорту «Манас» в части многопозиционной системы наблюдения WAM.

На основании вышеуказанных приказов Фонда по управлению государственным имуществом при ПКР, издан приказ ГП «Кыргызаэронавигация» от 25 декабря 2014 года № 143 о принятии с 19 декабря 2014 года временно, на забалансовый счет оборудования (многопозиционная система наблюдения WAM), до определения стоимости принятого оборудования.

По состоянию на 01.02.2015 года в ГП «Кыргызаэронавигация» ведется работа по проведению оценки объектов в соответствии с законодательством Кыргызской Республики, согласно пункту 3. приказа Фонда по управлению государственным имуществом при ПКР № 118-п от 25.04.2014 года.

Аудит использования автомобильного транспорта

Аудитом соблюдения лимита, количества пробега служебного автотранспорта, списания ГСМ, запчастей и ремонтных работ, исполнения требований постановления Правительства Кыргызской Республики № 767 от 30.12.2011 года «О мерах по экономии средств государственного бюджета за счет сокращения служебного и дежурного автотранспорта государственных органов и органов местного самоуправления Кыргызской Республики», установлено, согласно постановлению ГДАД Бишкек-Ош предусмотрены 1 служебный и 1 дежурный автотранспорт, фактически же в ГДАД Бишкек-Ош в нарушение данного постановления числятся 6 единиц автотранспорта.

Аналогично, ДДХ при МТиК КР предусмотрен 1 служебный автотранспорт, фактически же в ДДХ при МТиК КР числятся 3 единицы служебного автотранспорта.

В нарушение требований указанного постановления, на балансе Управления по весогабаритному контролю и тоннельной службе числится автомашина с объемом двигателя 3300 куб. см. при установленном объеме двигателя 2700 куб. см.

Аудит дебиторской и кредиторской задолженности

В Управлении автомобильной дороги Ош-Баткен-Исфана числится задолженность на сумму 1533,0 тыс. сомов, которая по решению Верховного суда должна быть взыскана с бывшего главного бухгалтера УАД ОБИ

Айдаралиевой Н. в пользу УАД ОБИ. Однако, до настоящего времени указанная сумма не возмещена Управлению ОБИ.

В ДЭП №959 выявлено сокрытие по учету дебиторской задолженности в сумме 10,1 тыс. сомов.

Установлена неучтенная по учету дебиторская задолженность в ДЭП №51 - 7,5 тыс. сомов, в ДЭП № 52 - 121,1 тыс. сомов.

Руководством ГДАД Бишкек-Ош и подведомственных подразделений недостаточно принимаются меры по взысканию указанных просроченных дебиторских задолженностей, которые фактически являются отвлеченными бюджетными средствами от своих целевых назначений и находятся в распоряжении других лиц. Так, по состоянию на 01.01.2014 года числится просроченная дебиторская задолженность:

- ЗАО «Инкрафт» на сумму 114,5 тыс. сомов, которая образовалась в 2005 году в результате оказания услуг дорожно-строительной техники и с указанного периода данная дебиторская задолженность в течение 8 лет находится без движения;

- ОсОО «Альбер» на сумму 766,8 тыс. сомов, которая образовалась в 2005 году за полученные ГСМ;

- ОсОО «Энтес» на сумму 1168,3 тыс. сомов за битум.

Аудит кассовых и казначейских операций

За 2013 год выявлены неиспользованные остатки бюджетных средств в кассе на конец года в ПЛУАД №1 232,6 тыс. сомов, ДЭП №42 65,5 тыс. сомов.

В ДЭП № 43 в нарушение пункта 12 «Порядка ведения кассовых операций в Кыргызской Республике», утвержденного постановлением Правления Национального банка Кыргызской Республики от 23.07.1994 года № 1/7, необоснованно списано в 2013 году из кассы 4,0 тыс. сомов, без подписи руководителя и получателя средств (восстановлено в ходе аудита).

В 2013 году в ДЭП № № 36, 19, 39, 955 поступившие денежные средства израсходованы минуя системы казначейства на общую сумму 197,1 тыс. сомов, в 2014 году в Управлении автодороги «Бишкек-Нарын-Торугарт» - 273,7 тыс. сомов.

В 2013 году в ДЭП №32, 34, 41, 955 нецелевое использование бюджетных средств составило всего 298,0 тыс. сомов, в 2014 году в ПЛУАД № 5 на общую сумму 25,8 тыс. сомов, в ГДАД Бишкек-Ош в 2014 году 93,4 тыс. сомов, в Управлении автодороги «Бишкек-Нарын-Торугарт» -25,8 тыс. сомов.

Сумма неиспользованного остатка наличных денег в кассе ГДАД Бишкек-Ош на конец 2013 года по бюджетному счету в сумме 5,0 тыс. сомов не была возвращена в республиканский бюджет.

Аудит арендных отношений

В нарушение Закона Кыргызской Республики «О неналоговых

платежах» не перечислены 30% от доходов, полученных от сдачи в аренду государственного имущества на 880,4 тыс. сомов, из них: ЖАСУ - 876,7 тыс. сомов, Ысык-Кульское областное предприятие автовокзалов и автокасс - 3,7 тыс. сомов (в ходе аудита перечислено).

Аудит заработной платы работников

В центральном аппарате Министерства в нарушение постановления Правительства КР № 473 от 22.08.2011г. «Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения, подведомственные государственным органам исполнительной власти» превышена норма численности руководящего состава на 5 единиц.

В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики №372 от 11 июля 2008 года начислено и выплачено в 2013 году работникам АУП премии: в ДЭП №16 в сумме 71,5 тыс. сомов; в ДЭП №37 в сумме 41,5 тыс. сомов; в ДЭП №45 в сумме 47,5 тыс. сомов; в ДЭП №959 в сумме 63,5 тыс. сомов; в ДЭП №960 в сумме 149,7 тыс. сомов. За 2014 год в Управлении автомобильной дороги «Ош-Сарыташ-Иркештам» на сумму 80,5 тыс. сомов.

В нарушение постановления Правительства КР № 473 от 22.08.2011г. «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики», в ДДХ при МТиК КР в 2013 и 2014 г.г. подведомственным организациям излишне утверждены 272 штатные единицы технического и обслуживающего персонала.

При расчете 12 месячных заработных плат, тринадцатой заработной платы в размере среднемесячного фонда заработной платы и пособия на оздоровление в размере двухмесячного фонда заработной платы, смета расходов по оплате труда 272 излишне утвержденных единиц технического и обслуживающего персонала составила 26124,7 тыс. сомов, отчисления в Соцфонд - 5617,7 тыс. сомов. Всего излишне заложенная сумма в 2013 и 2014 г.г. составила **31742,4 тыс. сомов.**

В ГДАД Бишкек-Ош в 2014 году, в нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 25 марта 2002 года № 161 «Об оплате труда, применяемой в особых условиях», были установлены надбавки к должностным окладам сотрудникам АУП, за вредные условия труда до 25% от должностного оклада, без проведения аттестации рабочих мест.

Таким образом, за 2014 год осуществлены необоснованные выплаты доплат к заработной плате сотрудникам АУП и обслуживающего персонала по ГДАД Бишкек-Ош и его структурным подразделениям (кроме обслуживания дорог) за вредные условия труда на **840,7 тыс. сомов.**

В Управлении автомобильной дороги «Ош-Сарыташ-Иркештам» в 2014 году, в нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 11 июля 2008 года № 372 на основании приказа №43 от 20

октября 2014 года в честь празднования профессионального праздника Дня работников транспорта, дорожного хозяйства и коммуникации работникам АУП начислены и выплачены премии в размере 80,5 тыс. сомов.

Аудит расчетов по социальным отчислениям

При аудите дорожно-эксплуатационных предприятий Ысык-Кульской области дополнительно начисленные доходы Соцфонда составили всего 190,6 тыс. сомов, доначислены страховые взносы на выплаченную заработную плату, в том числе: в ДЭП № 3 Жети-Огузского района на 27,3 тыс. сомов, ДЭП № 4 Тюпского района на 28,0 тыс. сомов, ДЭП №7 Ысык-Кульского района на 29,3 тыс. сомов, ДЭП № 10 г. Балыкчы на 32,1 тыс. сомов, ДЭП № 33 Тонского района на 22,3 тыс. сомов, ДЭП № 35 г. Каракол на 27,3 тыс. сомов, ДЭП №11 Ак-Суйского района на 24,3 тыс. сомов.

В ДЭП № 6 установлено, что частному лицу за монтаж АБЗ, согласно РКО №128 от 04.11.2013 года выдано из кассы 66,0 тыс. сомов, где не были удержаны страховые взносы 10% - 6,6 тыс. сомов, подоходный налог – 5,9 тыс. сомов и отчисление в Социальный фонд 17,25 % - 11,4 тыс. сомов, всего 23,9 тыс. сомов.

Аудит расчетов с подотчетными лицами

В ходе аудита расчетов по подотчетным суммам без подтверждающих документов списано в 2013 году в ГДАД Бишкек-Ош на 30,0 тыс. сомов, в ДЭП № 28 - 15,0 тыс. сомов, ДЭП № 40 - 9,4 тыс. сомов, в ДЭП № 958 - 16,4 тыс. сомов.

В нарушение постановления ПКР от 26.08.2008 года № 471 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения» необоснованно списаны командировочные расходы в 2013 году: в ДЭП №36 на сумму 9,6 тыс. сомов, ДЭП № 48 на сумму 3,1 тыс. сомов, ПЛУАД-6 на 1,7 тыс.сомов, Нарынском областном предприятии автовокзалов и автостанций на 3,2 тыс. сомов.

В ПЛУАД № 5 излишне выплаченные командировочные расходы в 2014 году составили 17,1тыс. сомов.

В Управлении автодороги «Бишкек-Нарын-Торугарт» в 2014 году необоснованно списанные материальные ценности и денежные средства, включая подотчетные суммы, составили 17,1 тыс. сомов.

Аудит ведения бухгалтерского учета и состояния финансовой отчетности

В нарушение Закона Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете», финансовая отчетность Жалалабадского строительного управления при ГДАД Бишкек-Ош за 2013 год не отражает достоверные показатели. Показатели отчетности не подтверждены оборотными ведомостями, а оборотные ведомости первичными документами. Соответственно, показатели финансовой отчетности не соответствуют данным оборотных ведомостей и главной книги.

Ежемесячная регистрация в соответствующих журналах проводок проводилась не в хронологической записи. Соответственно, полноценная процедура переноса информации из журналов в Главную книгу, являющаяся способом хранения информации на счетах, не осуществлялась.

Следовательно, финансовую отчетность ЖАСУ нельзя считать объективно отражающей финансовое состояние и финансовые результаты за 2013 год в соответствии с общепринятыми стандартами и бухгалтерскими принципами.

Заключение

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

Вместе с тем, МТиК КР и его подведомственными структурами в полной мере не принимаются должные меры по сохранности государственных средств, целевому и эффективному использованию ресурсов.

2. Предписание по итогам предыдущего аудита не исполнено в части приведения в соответствие штатного расписания численности МОП. В результате, в 2013 и 2014 г.г. подведомственным организациям ДДХ МТиК КР излишне были утверждены 272 штатные единицы технического и обслуживающего персонала.

Государственной дирекцией автомобильной дороги Бишкек-Ош не перечислены 30% с доходов, полученных от сдачи в аренду государственного имущества в размере 285,2 тыс. сомов за 2012 год.

3. В нарушение Закона КР «О Дорожном фонде» в 2013 году по справке-уведомлению Министерством финансов КР из средств Дорожного фонда снято 483,9 тыс.сомов и перечислено в Министерство транспорта и коммуникаций КР 92,4 тыс. сомов и в Государственную фельдъегерскую службу 391,5 тыс. сомов. В 2014 году Министерством финансов, по справкам-уведомлениям были сняты 7 626,0 тыс.сомов.

4. В нарушение пункта 13 постановления Правительства Кыргызской Республики от 28.08.2000 года № 531 «О специальных средствах и депозитных суммах учреждений, состоящих на государственном бюджете Кыргызской Республики» доходы, поступившие сверх сумм, утвержденных в сметах специальных средств, ГДАД Бишкек-Ош не были перечислены в доход республиканского бюджета за 2013 год 434,0 тыс. сомов, за 2014 год

874,3 тыс. сомов, Департаментом весогабаритного контроля за 2014 год 11598,5 тыс. сомов.

5. В структурных подразделениях МТиК КР установлены завышения объемов работ и стоимости материалов: в 2013 году на 2158,2 тыс. сомов (в ходе аудита сняты с объемов выполненных работ подрядчиками 795,1 тыс. сомов); в 2014 году установлены завышения объемов работ и стоимости материалов в ПЛУАД № 1 на 145,3 тыс. сомов, Управлении автодороги «Бишкек-Нарын-Торугарт» на 1293,3 тыс. сомов, Генеральной дирекции автомобильных дорог «Бишкек-Ош» на 262,4 тыс. сомов.

6. В соответствии с положением о формировании перечня строек и объектов для государственных нужд и их финансировании за счет республиканского бюджета, освоение средств должно осуществляться после удовлетворения потребности в финансовых средствах, однако отдельными ДЭП не соблюдаются требования данного положения, тем самым превышая предусмотренный план финансирования осваиваются средства, в результате чего на конец 2013 года образовалась кредиторская задолженность в ДЭП-956 на сумму 3670,2 тыс. сомов, ДЭП-30 на сумму 1555,9 тыс. сомов.

7. Аудит финансирования и выполнения объемов работ по объектам «Строительство моста через реку Сох у села Зарташ», «Строительство дороги Самаркандек-Мадыген-Маргум», «Строительство дороги Айгулташ-Согмент-Таян», показал, что финансирование строительства объектов согласно смете подрядчиком в лице ЖАСУ осуществлялось заказчиком УАД «Ош-Баткен-Исфана» без учета фактических объемов выполненных работ, вследствие чего, на 1.08.2014г. образовалась дебиторская задолженность ЖАСУ на общую сумму 20524,5 тыс. сомов.

8. По реализации инвестиционного проекта Бишкек - Нарын - Торугарт в 2013 году установлены дефекты по строительству и реабилитации дорог на участке (с 9 по 272 км) на сумму 8,7 тыс. долл. США, на участках (с 400 по 439 км), (365 по 400 км и с 439 по 479 км) на сумму 13,0 тыс. долл. США, за 2014 год на участке (с 479 км по 539 км) на сумму 22,1 тыс. долл. США, устранение которых необходимо произвести за счет подрядных компаний.

9. По реализации инвестиционного проекта Ош-Баткен - Исфана установлены дефекты по строительству и реабилитации дорог на участке Ноокатского перевала на сумму 1331,7 тыс. сомов за 2013 год и на сумму 315,7 тыс. сомов за 2014 год, устранение которых необходимо произвести за счет подрядных компаний.

10. По реализации проекта реабилитации участка Кувакы – Балыкчы (с 147 км по км 172 км) за 2014 год установлены дефекты на сумму 10,2 тыс. долл. США, по участку автодороги ОБИ (с 220 км по 232 км, с 248 км - 360 км) на сумму 33,2 тыс. долл. США.

11. В ходе аудита процедуры закупок в ГДАД Бишкек-Ош установлено, что во всех структурных подразделениях ГДАД Бишкек-Ош не разработаны и не утверждены планы государственных закупок. При этом,

ГДАД Бишкек-Ош, включая структурные подразделения, в 2013 году были осуществлены закупки на общую сумму 284418,4 тыс.сомов.

12. В ГДАД Бишкек-Ош в связи с отсутствием эффективной системы планирования закупок были осуществлены закупки битума в большом объеме, вследствие чего, на конец 2013 года невостребованный объем битума составил 582,9 тонн на 16361,9 тыс. сомов.

13. По итогам тендера от 24.05.2013г. между ГДАД Бишкек-Ош и ОсОО «Рубин» заключен договор от 28.10.2013г. на закупку 1 комплекта САРМ (среднего автодорожного разборного моста) на сумму 36000,0 тыс.сомов. ГДАД Бишкек-Ош 28.10.2013г. произведено перечисление авансового платежа на сумму 10800,0 тыс. сомов. Согласно договору, поставщик, в лице ОсОО «Рубин» обязан был осуществить поставку САРМ в течение 4-х месяцев со дня получения авансового платежа. Однако поставщиком, в нарушение условий договора, поставка среднего автодорожного разборного моста не осуществлена.

14. В Управлении «Бишкек-Нарын-Торугарт» установлено в 2013 году завышение стоимости при поставке битума и дизтоплива на 1844,7 тыс. сомов (в ходе аудита восстановлено).

15. В нарушение Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках», не разработаны и не утверждены планы государственных закупок на 2013 год в Управлении по весогабаритному контролю и тоннельной службе, Управлении автомобильной дороги Ош-Баткен-Исфана.

16. При закупке автоматизированной информационной системы «Электронный Айыл» на сумму 45308,4 тыс.сомов, согласно условиям договора, Поставщик обязан был осуществить поставку в течение сентябрь-ноября 2014 года. Однако поставщиком в лице «Elgar Grup Development Ltd» на момент аудита поставка оборудования не произведена, следовательно обязательства поставщика в рамках заключенного договора не выполнены.

17. В соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики «О совершенствовании управления государственными предприятиями» от 22.02.2011 года №62, 50%-е отчисления от суммы чистой прибыли подлежащие перечислению на расчетный счет Фонда по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики с последующим направлением в республиканский бюджет, составили в 2013 году 3795,4 тыс. сомов, в том числе: ЖАСУ -2032,2 тыс. сомов, филиал ЖАСУ -1350,2 тыс.сомов (500,0 тыс.сомов перечислены в ходе аудита), Государственное дорожно-строительное управление - 413,0 тыс. сомов. За 2014 год 3587,5 тыс.сомов, в том числе: ПП ПИИ «Кыргыздортранспроект» - 1967,6 тыс. сомов, Государственное предприятие «Бишкекский автовокзал» - 1619,9 тыс. сомов.

18. На балансе ЖАСУ ГДАД Бишкек-Ош с 2009 года числится дорожно-строительная техника в количестве 122 единицы на общую сумму 249675,6 тыс.сомов, поступившая из Китайской Народной Республики, которая до настоящего времени не растаможена.

19. Установлены сверхнормативные расходы товарно-материальных ценностей в 2013 году на общую сумму 228,9 тыс.сомов, из них: ДЭП № 8 - 23,9 тыс. сомов, ДЭП № 15 - 1,6 тыс. сомов, ДЭП № 20- 5,1 тыс. сомов, ДЭП № 24 - 17,5 тыс. сомов, ДЭП № 19 - 20,2 тыс. сомов, ДЭП № 36 - 160,6 тыс. сомов.

20. Установлены сверхнормативные запасы ТМЦ за 2013 год на общую сумму 1557,6 тыс.сомов, из них: ДЭП № 8 - 201,1 тыс. сомов, ДЭП № 15 - 1340,5 тыс. сомов, ДЭП № 20 - 16,0 тыс.сомов.

21. Установлены необоснованные списания материальных ценностей и денежных средств, включая подотчетные суммы, в 2013 году на общую сумму 101,4 тыс.сомов, в том числе: ДЭП №11 - 97,5 тыс. сомов, ДЭП № 6 – 3,9 тыс. сомов; в 2014 году на общую сумму 40,4 тыс.сомов, в том числе: в Управлении автодороги «Бишкек-Нарын-Торугарт» на сумму 17,1 тыс. сомов, в ПЛУАД № 5 на сумму 23,3 тыс. сомов.

22. Установлена недостача товарно-материальных ценностей за 2013 год на общую сумму 33,1 тыс.сомов, из них: ДЭП № 14 - 3,6 тыс. сомов, ДЭП № 15 - 7,3 тыс. сомов, ДЭП № 18 - 6,3 тыс. сомов, ДЭП № 20 - 6,3 тыс. сомов, ДЭП № 8 - 3,8 тыс. сомов, ДЭП № 24 - 5,8 тыс. сомов.

23. Состояние командно-диспетчерской вышки и аэронавигационного оборудования, полученных ГП «Кыргызаэронавигация» в рамках технической помощи Правительства США на сумму 30000,0 тыс.долл.США, требует оценки технического состояния здания и пригодности его для дальнейшей эксплуатации, так как из-за продолжительных холодов в январе 2014 года вышла из строя система водоснабжения здания и оптического кабеля.

24. В нарушение постановления ПКР № 767 от 30.12.2011 года «О мерах по экономии средств государственного бюджета за счет сокращения служебного и дежурного автотранспорта государственных органов и органов местного самоуправления Кыргызской Республики», в ГДАД Бишкек-Ош числятся 6 единиц автотранспорта, вместо предусмотренных 2 ед., в ДДХ при МТиК Кыргызской Республики числятся 3 ед., вместо 1 ед., в Управлении по весогабаритному контролю и тоннельной службе числится автомашина с объемом двигателя 3300 см³, при установленном объеме двигателя 2700 см³.

25. В Управлении автомобильной дороги Ош-Баткен-Исфана числится задолженность на сумму 1533,0 тыс. сомов, которая по решению Верховного суда должна быть взыскана с бывшего главного бухгалтера УАД ОБИ Айдаралиевой Н. в пользу УАД ОБИ. Однако, до настоящего времени указанная сумма не возмещена.

26. Установлена неучтенная по учету дебиторская задолженность в 2013 году на общую сумму 138,7 тыс.сомов, из них: в ДЭП №51 - 7,5 тыс.сомов, в ДЭП № 52 - 121,1 тыс.сомов, ДЭП №959 - 10,1 тыс. сомов.

27. Руководством ГДАД Бишкек-Ош недостаточно принимаются меры по взысканию просроченной дебиторской задолженности, которая на конец

2013 года составила 2049,6 тыс.сомов, из них: ЗАО «Инкрафт» - 114,5 тыс. сомов, ОсОО «Альбер» - 766,8 тыс. сомов, ОсОО «Энтес» - 1168,3 тыс. сомов.

28. Неиспользованные остатки бюджетных средств в кассе на конец 2013 года составили: в ПЛУАД №1 232,6 тыс. сомов, в ДЭП №42 65,5 тыс. сомов и в ГДАД Бишкек-Ош 5,0 тыс.сомов.

29. В 2013 году в ДЭП № 43 в нарушение пункта 12 «Порядка ведения кассовых операций в Кыргызской Республике», утвержденного постановлением Правления Национального банка Кыргызской Республики от 23.07.1994 года № 1/7, необоснованно списаны из кассы 4,0 тыс. сомов, без подписи руководителя и получателя (восстановлено в ходе аудита).

30. В 2013 году в ДЭП № № 36, 19, 39, 955 поступившие денежные средства израсходованы минуя систему казначейства на общую сумму 197,1 тыс. сомов и в 2014 году в Управлении «Бишкек-Нарын-Торугарт» - 273,7 тыс.сомов.

31. В 2013 году в ДЭП №32, 34, 41, 955 нецелевое использование бюджетных средств составило всего 298,0 тыс.сомов, в 2014 году в ПЛУАД № 5 - 25,8 тыс. сомов, ГДАД Бишкек-Ош - 93,4 тыс. сомов, Управлении «Бишкек-Нарын-Торугарт» - 25,8 тыс. сомов.

32. В нарушение Закона Кыргызской Республики «О неналоговых платежах» в 2013 году не перечислены 30% с доходов, полученных от сдачи в аренду государственного имущества, на 880,4 тыс. сомов, из них: ЖАСУ ГДАД Бишкек-Ош - 876,7 тыс. сомов, Ысык-Кульское областное предприятие автовокзалов и автокасс - 3,7 тыс. сомов (в ходе аудита перечислено в бюджет).

33. В центральном аппарате МТиК в нарушение постановления Правительства КР № 473 от 22.08.2011г. «Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения, подведомственные государственным органам исполнительной власти» превышена норма численности руководящего состава на 5 единиц.

34. В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики № 372 от 11 июля 2008 года выплачены работникам АУП премии в 2013 году: ДЭП №- 71,5 тыс. сомов, ДЭП №37 - 41,5 тыс. сомов, ДЭП №45 - 47,5 тыс. сомов, ДЭП №959 - 63,5 тыс. сомов, ДЭП №960 - 149,7 тыс. сомов; 2014 году в Управлении автомобильной дороги «Ош-Сарыташ-Иркештам» на сумму 80,5 тыс. сомов.

35. В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 25 марта 2002 года № 161 «Об оплате труда, применяемой в особых условиях», к заработной плате сотрудникам АУП и обслуживающего персонала по ГДАД Бишкек-Ош и его структурным подразделениям (кроме обслуживания дорог) в 2014 году были установлены и выплачены необоснованные надбавки к должностным окладам за вредные условия труда до 25 %, всего на 840,7 тыс. сомов.

36. В нарушение постановления Правительства КР № 473 от 22.08.2011г. «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики», в ДДХ при МТиК КР в 2013 и 2014 г.г. подведомственным организациям утверждены 272 штатные единицы технического и обслуживающего персонала. В результате, излишне заложенная сумма составила 31742,4 тыс.сомов.

37. Дополнительно начисленные доходы Соцфонда за 2013 год составили всего 190,6 тыс. сомов, в том числе: в ДЭП № 3 Жети-Огузского района - 27,3 тыс. сомов, ДЭП № 4 - 28,0 тыс. сомов, ДЭП №7 - 29,3 тыс. сомов, ДЭП № 10 - 32,1 тыс. сомов, ДЭП № 33 - 22,3 тыс. сомов, ДЭП № 35 - 27,3 тыс. сомов, ДЭП №11 - 24,3 тыс. сомов.

38. В ДЭП № 6 частному лицу за монтаж АБЗ, выдано из кассы 66,0 тыс. сомов, без удержания страховых взносов и подоходного налога, всего на сумму 23,9 тыс. сомов.

39. Без подтверждающих документов списаны подотчетные суммы в 2013 году: в ГДАД Бишкек-Ош - 30,0 тыс. сомов, ДЭП № 28 - 15,0 тыс. сомов, ДЭП № 40 - 9,4 тыс. сомов, ДЭП № 958 - 16,4 тыс. сомов.

40. В нарушение постановления Правительства КР от 26.08.2008 года № 471 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения» необоснованно списаны командировочные расходы в 2013 году: в ДЭП № 36 - 9,6 тыс. сомов, ДЭП № 48 - 3,1 тыс. сомов, ПЛУАД-6 - 1,7 тыс.сомов, Нарынском областном предприятии автовокзалов и автостанций - 3,2 тыс. сомов; в 2014 году в ПЛУАД № 5 - 17,1тыс. сомов.

Предложения

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

2. Применить меры дисциплинарного воздействия в отношении должностных лиц, допустивших финансовые нарушения, связанные с нецелевым и неэффективным использованием бюджетных и специальных средств.

3. Обеспечить исполнение предписания Счетной палаты Кыргызской Республики по итогам предыдущего аудита в части приведения в соответствие штатного расписания численности МОП согласно постановления Правительства КР № 473 от 22.08.2011г. «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики» и перечисления Государственной дирекцией автомобильной дороги Бишкек-Ош в Фонд по управлению государственным имуществом Кыргызской Республики 30% с доходов, полученных от сдачи в аренду государственного имущества в размере 285,2 тыс. сомов за 2012 год.

4. Строго соблюдать Закон Кыргызской Республики «О Дорожном фонде» в части, связанной с использованием средств Дорожного фонда на цели и мероприятия, предусмотренные указанным Законом.

5. В целях повышения эффективности использования средств, выделяемых из республиканского бюджета на финансирование капитальных вложений, строго руководствоваться «Положением о формировании перечня строек и объектов для государственных нужд и их финансирования и за счет средств республиканского бюджета», утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 11.09.2006 года №652.

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

7. Принять меры по обеспечению сохранности денежных средств согласно требованиям, утвержденным постановлением Правления Национального банка Кыргызской Республики от 23 июля 1994 года № 1/7.

8. Не допускать нарушений Положения «О специальных средствах и депозитных суммах учреждений, состоящих на государственном бюджете Кыргызской Республики», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 28.08.2000 года №531, в части своевременной сдачи поступивших в кассу спецсредств на расчетный счет в банк.

9. Обеспечить исполнение требований Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» и не допускать приобретения товаров, работ и услуг не включенных в годовые планы государственных закупок.

10. Принять действенные меры по:

- исполнению договора, заключенного между ГДАД Бишкек-Ош и ОсОО «Рубин» от 24.05.2013г на поставку 1 комплекта САРМ (среднего автодорожного разборного моста;

- исполнению ОсОО «Elgar Grup Development Ltd» условий договора по поставке автоматизированной информационной системы «Электронный Айыл» на сумму 45308,4 тыс.сомов.

11. Принять исчерпывающие меры по растаможиванию дорожно-строительной техники в количестве 122 единиц, числящихся на балансе ЖАСУ ГДАД, поступившей от Китайской Народной Республики.

12. Рассмотреть фактическое состояние командно-диспетчерской вышки в международном аэропорту «Манас», провести оценку технического состояния командно-диспетчерской вышки и аэронавигационного оборудования, полученных ГП «Кыргызавионавигация» в рамках технической помощи Правительства США, с участием Государственного агентства архитектуры, строительства и ЖКХ при ПКР и Государственной инспекции по экологической и технической безопасности при ПКР.

13. Привести в соответствие согласно Постановлению ПКР № 767 от 30.12.2011 года «О мерах по экономии средств государственного бюджета за счет сокращения служебного и дежурного автотранспорта государственных органов численность и технические требования к автотранспорту в ГДАД Бишкек-Ош, ДДХ при МТи КР, Управлении по весогабаритному контролю и

тоннельной службе и органов местного самоуправления Кыргызской Республики».

14. Установить строгий контроль над подведомственными структурами в части:

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

-недопущения фактов принятия к оплате и списанию с подотчетных лиц средств без подтверждающих документов.

15. Привести в соответствие штатное расписание подведомственных структур Министерства транспорта и коммуникаций КР согласно постановлению Правительства КР №473 от 22.08.2011г. «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики». Рассмотреть ответственность руководителей допустивших принятие в нарушение указанного постановления сверх штатных единиц технического и обслуживающего персонала в 2013 и 2014 гг.

16. Восстановить в республиканский бюджет (зачесть при финансировании) неиспользованные остатки бюджетных средств в кассе на конец 2013 года: ПЛУАД №1 232,6 тыс. сомов, ДЭП №42 65,5 тыс. сомов и ГДАД Бишкек-Ош 5,0 тыс.сомов.

17. Восстановить в республиканский бюджет, поступившие специальные средства сверх уточненного плана в ГДАД «Бишкек-Ош» в 2013 году - 434,0 тыс. сомов, в 2014 году - 874,3 тыс. сомов, в Департаменте весогабаритного контроля - 11598,5 тыс. сомов в 2014 году.

18. Восстановить в доход республиканского бюджета завышение объемов строительно-монтажных работ:

- в 2013 году на общую сумму 1363,1 тыс.сомов, из них: ДЭП № 1 – 46,3 тыс.сомов, ДЭП № 25 – 56,1 тыс.сомов, ДЭП № 28 - 39,0 тыс.сомов, ДЭП № 40 – 30,2 тыс.сомов, ДЭП № 42 - 23,0 тыс.сомов, ДЭП № 43 – 35,4 тыс.сомов, ДЭП № 954 - 24,0 тыс.сомов, ДЭП № 958 - 73,9 тыс.сомов, ДЭП № 15 - 15,1 тыс. сомов, ДЭП №45 - 40,0 тыс. сомов, ДЭП №52 - 980,1 тыс.сомов;

в 2014 году на общую сумму 145,3 тыс. сомов, в том числе по: ДЭП № 1 – 13,6 тыс. сомов, ДЭП № 25 – 21,5 тыс. сомов, ДЭП № 28 – 19,3 тыс. сомов, ДЭП № 40 – 14,0 тыс. сомов, ДЭП № 42 – 15,7 тыс. сомов, ДЭП № 43 – 15,4 тыс. сомов, ДЭП № 954 – 29,8 тыс. сомов, ДЭП № 958 – 16,0 тыс. сомов;

- Управлением автомобильной дороги «Бишкек-Нарын-Торугарт» - 1293,3 тыс. сомов;

- Генеральной дирекцией автомобильных дорог «Бишкек-Ош» - 262,4 тыс. сомов, в том числе: ДЭП № 9 – 190,3 тыс. сомов, ДЭП № 22 – 25,7 тыс. сомов, ДЭП № 23 – 20,7 тыс. сомов, ДЭП № 38 (подрядчик «Южный филиал Эскадо») – 25,7 тыс. сомов.

19. Восстановить необоснованно списанные командировочные расходы в нарушение постановления ПКР от 26.08.2008 года № 471 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения»: в 2013 году ДЭП № 36 - 9,6 тыс. сомов, ДЭП № 48 - 3,1 тыс. сомов, ПЛУАД-6 -1,7 тыс.сомов, Нарынским областным предприятием автовокзалов и автостанций - 3,2 тыс. сомов, в 2014 году ПЛУАД № 5 - 17,1 тыс. сомов.

20. Перечислить дополнительно начисленные доходы Соцфонда на общую сумму 190,6 тыс. сомов, в том числе: ДЭП № 3 Жети-Огузского района - 27,3 тыс. сомов, ДЭП № 4 - 28,0 тыс. сомов, ДЭП №7 - 29,3 тыс. сомов, ДЭП № 10 - 32,1 тыс. сомов, ДЭП № 33 - 22,3 тыс. сомов, ДЭП № 35 - 27,3 тыс. сомов, ДЭП №11 - 24,3 тыс. сомов.

21. Восстановить:

- списанные подотчетные суммы без подтверждающих документов: в ГДАД Бишкек-Ош - 30,0 тыс. сомов, ДЭП № 28 - 15,0 тыс. сомов, ДЭП № 40 - 9,4 тыс. сомов, ДЭП № 958 - 16,4 тыс. сомов.

- необоснованно списанные материальные ценности и денежные средства, включая подотчетные суммы: в 2013 году ДЭП №11 - 97,5 тыс. сомов, ДЭП № 6 – 3,9 тыс. сомов, в 2014 году в Управлении автодороги «Бишкек-Нарын-Торугарт» на сумму 17,1 тыс. сомов, в ПЛУАД № 5 - 23,3 тыс. сомов;

- недостачу товарно-материальных ценностей: ДЭП № 14 - 3,6 тыс. сомов, ДЭП № 15 - 7,3 тыс. сомов, ДЭП № 18 - 6,3 тыс. сомов, ДЭП № 20 - 6,3 тыс. сомов, ДЭП № 8 - 3,8 тыс. сомов, ДЭП № 24 - 5,8 тыс. сомов;

- неучтенную по учету дебиторскую задолженность: ДЭП №959 - 10,1 тыс. сомов, ДЭП №51 - 7,5 тыс.сомов, ДЭП № 52 - 121,1 тыс.сомов.

22. Принять меры по начислению задолженности бывшим главным бухгалтером УАД ОБИ Айдаралиевой Н. на сумму 1533,0 тыс.сомов в пользу Управления ОБИ.

23. Восстановить в доход республиканского бюджета:

- использованные не по целевому назначению средства на 298,0 тыс. сомов, из них: в 2013 году в ДЭП №32 - 21,0 тыс. сомов, ДЭП №34 – 173,7 тыс. сомов, ДЭП №41 - 39,3 тыс. сомов; ДЭП №955 – 64,0 тыс. сомов, в 2014 году в ПЛУАД № 5 - 25,8 тыс. сомов, ГДАД Бишкек-Ош - 93,4 тыс. сомов, Управлении «Бишкек-Нарын-Торугарт» - 25,8 тыс. сомов.

- использованные в 2013 году специальные средства, минуя систему казначейства, из них: ДЭП № 955- 5,0 тыс. сомов; ДЭП № 36 – 7,1 тыс. сомов; ДЭП № 39 – 180,0 тыс. сомов; ДЭП № 19 – 5,0 тыс. сомов и в 2014 году Управлением «Бишкек-Нарын-Торугарт» - 273,7 тыс. сомов.

- ЖАСУ 30% от доходов, полученных от сдачи в аренду государственного имущества - 876,7 тыс. сомов.

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

Кыргызской Республики с последующим направлением в республиканский бюджет 50% отчисления от суммы чистой прибыли за 2013 год на сумму 3295,4 тыс.сомов, в том числе: ЖАСУ -2032,25 тыс.сомов, филиал ЖАСУ - 850,2 тыс.сомов, Государственное дорожно-строительное управление 413,0 тыс.сомов. За 2014 год на общую сумму 3587,5 тыс.сомов, из них: ПП ПИИ «Кыргыздортранспроект» - 1967,6 тыс.сомов, Государственное предприятие «Бишкекский автовокзал» - 1619,9 тыс. сомов.

25. Принять меры по взысканию просроченных дебиторских задолженностей в ГДАД Бишкек-Ош: числящихся за ЗАО «Инкрафт» - 114,5 тыс. сомов, ОсОО «Альбер» - 766,8 тыс. сомов, ОсОО «Энтес» - 1168,3 тыс. сомов.

26. Устранить выявленные дефекты по реализации инвестиционных проектов:

- «Реабилитация автодороги «Бишкек - Нарын - Торугарт» (с 9 по 272 км) за счет подрядчика Компании «China Road and Bridge Corporation» за 2013 год общей стоимостью 8,7 тыс.долл.США;

- «Реабилитация автодороги «Бишкек-Нарын-Торугарт» (участки с 365 по 400 км, с 400 км по 439 км, с 439 по 479 км) за счет подрядчика Компании «China Road and Bridge Corporation» за 2013 год общей стоимостью 13,0 тыс.долл.США;

- «Реабилитация автодороги «Бишкек-Нарын-Торугарт» (участок с 479 км по 539 км) за счет подрядчика Компании «China Road and Bridge Corporation» за 2014 год общей стоимостью 22,1 тыс.долл. США;

- «Реабилитация автодороги Ош - Баткен – Исфана», на участке Ноокатского перевала за 2013 год на сумму 1331,7 тыс. сомов и за 2014 год на сумму 315,7 тыс. сомов за счет подрядчика.

- «Реабилитации двух участков автодорог», за 2014 год на участке Кувакы – Балыкчы (с 147 км по км 172 км) на сумму 10,2 тыс.долл. США, на участке автодороги ОБИ (с 220 км по 232 км, с 248 км - 360 км) на сумму 33,2 тыс.долл. США.

По результатам аудита направить в:

- Жогорку Кенеш Кыргызской Республики - отчет;
- Правительство Кыргызской Республики - отчет;
- Министерство транспорта и коммуникаций Кыргызской Республики - отчет и предписание;

- Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики – предписание.