проект

**СПРАВКА**

**по итогам работы временной депутатской комиссии по изучению результатов деятельности Государственной дирекции по восстановлению и развитию**

**городов Ош и Джалал-Абад.**

 На основании обращения парламентской фракции “Республика”, Постановлением Жогорку Кенеша Кыргызской Республики от 18 апреля 2013г.№3028-V была образована временная депутатская комиссия по изучению результатов деятельности Государственной дирекции по восстановлению и развитию (далее Госдирекция по ВиР) городов Ош и Джалал-Абад. В состав комиссии вошли депутаты Жогорку Кенеша Кыргызской Республики: Н.Арипов (председатель.) А.Бекматов, З.Алымбеков, З.Жоошбеков, А.Артыков, А.Маматалиев, А.Арапбаев, У.Кочкоров, А.Досалиев, Т.Мадылбеков, Н.Молдобаев.

В ходе проверки были истребованы акты аудита со стороны Счетной палаты Кыргызской Республики с момента создания Гендирекции по ВиР гг. Ош и Жалалабад и других пострадавших районов Ошской и Жалалабадской областей.

 **ОТЧЕТ**

**об итогах анализа деятельности и аудита использования выделенных средств Государственной дирекции по восстановлению и развитию городов Ош и Жалал-Абад и пострадавших населенных пунктов Ошской и Жалал-Абадской областей за период с 1 июня 2010 года по 1 апреля 2011 года**

Основание аудита: Письмо Жогорку Кенеша Кыргызской Республики от 17 января 2011 года №61-к, письмо Государственной дирекции по восстановлению и развитию городов Ош и Жалал-Абад и пострадавших населенных пунктов Ошской и Жалал-Абадской областей от 28.03.2011 года №11, письмо Счетной палаты Кыргызской Республики от 18 апреля 2011 года № 01-18/494, приказы руководителя территориального подразделения СПКР от 19.01.2011 года№ 01-16/21 и от 24.04.2011 года №01-16/153.

Объект аудита: Государственная дирекция по восстановлению и развитию городов Ош и Жалал-Абад и пострадавших населенных пунктов Ошской и Жалал-Абадской областей.

Цель аудита: анализ деятельности и аудит использования выделенных средств.

Период аудита: с 01.06.2010 года по 01.04.2011 года.

За аудируемый период распорядителями кредитов являлись:

-с правом первой подписи - министр Кыргызской Республики -генеральный директор Сатыбалдиев Ж.Ж., за весь аудируемый период;

-заместитель генерального директора Эркебаев М.Ж., за весь аудируемый период;

-руководитель аппарата Исмаилов Т.А., за весь аудируемый период;

-с правом второй подписи - начальник финансово-экономического отдела Цой А.А. с 07.07.2010 года по 03.01.2011 года, Дуйшебаев А.Ж. с 03.01.2011 года по настоящее время.

Краткая характеристика объекта аудита

В целях оказания помощи по скорейшему восстановлению городов Ош и Жалал-Абад, населенных пунктов на юге страны, пострадавших в результате трагических событий в июне 2010 года, а также создания необходимых условий для жизнедеятельности граждан, организаций, учреждений и предприятий, Декретом Временного Правительства Кыргызской Республики от 19 июня 2010 года ВП № 76 «О первоочередных мерах по восстановлению и развитию городов Ош и Жалал-Абад» создана Государственная дирекция по восстановлению и развитию городов Ош и- Жалал-Абад и пострадавших населенных пунктов Ошской и Жалал-Абадской областей (далее -Государственная дирекция).

В целях реализации Декрета Временного Правительства Кыргызской Республики от 19 июня 2010 года ВП №76, постановлением Временного Правительства Кыргызской Республики от 26 июня 2010 года №104 утверждено «Положение о Государственной дирекции по восстановлению и развитию городов Ош и Жалал-Абад», структура и штатное расписание Государственной дирекции

**( но данный Декрет ВП КР в реестре Министерства юстиции отсутствует).**

Согласно Положению «О Государственной дирекции по восстановлению и развитию городов Ош и Жалал-Абад» Государственная дирекция является государственным органом, обеспечивающим согласованную и скоординированную работу государственных органов и органов местного самоуправления, взаимодействие с гражданским обществом, частным сектором, международными организациями по вопросам восстановления городов Ош, Жалал-Абад и пострадавших населенных пунктов Ошской и Жалал-Абадской областей.

Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 4 августа 2010 года № 147 «О специализированном фонде по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад и Наблюдательном совете по контролю за расходованием средств специализированного фонда по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад» создан Специализированный фонд по восстановлению и развитию городов Ош и Жалал-Абад и для контроля над целевым, эффективным и прозрачным использованием средств Специализированного фонда создан Наблюдательный совет, в состав которого включены представители государственных организаций, представители международных и неправительственных организаций.

В соответствии с Положением «О Специализированном фонде по восстановлению и развитию городов Ош и Жалал-Абад», утвержденном постановлением Правительства Кыргызской Республики от 4 августа 2010 года №147, средства Специализированного фонда состоят из аккумулирующих средств республиканского и местных бюджетов и иных средств, выделенных для реализации Программы по восстановлению городов Ош и Жалал-Абад.

Средства Специализированного фонда имеют целевое назначение и подлежат использованию на реализацию Программы по восстановлению и развитию городов Ош и Жалал-Абад, одобренной Наблюдательным советом, и на содержание Государственной дирекции, в пределах утвержденной сметы расходов.

Аудит использование выделенных государственных средств

В целях восстановления пострадавших жилых домов и объектов инфраструктуры в городе Ош, Ошской и Жалал-Абадской областях постановлением Правительства Кыргызской Республики от 17 августа 2010 года № 164 «О мерах по оказанию государственной помощи пострадавшим лицам в строительстве и восстановлении объектов на территории города Ош, Ошской и Джалал-Абадской областей» определен перечень объектов, подлежащих восстановлению и строительству Государственной дирекцией.

Для решения вышеуказанных задач, постановлением Правительства Кыргызской Республики от 1 июля 2010 года ВП №112 «О первоочередных мерах по изысканию источников финансирования восстановительных работ в городах Ош и Жалал-Абад» Министерству финансов поручено направить 100,0 млн. долларов США из резервного фонда Временного Правительства Кыргызской Республики для восстановительных работ городов Ош и Жалал-Абад. Из этих средств, за период июнь-декабрь месяцы 2010 года осуществлено финансирование всего на 694,0 млн. сомов, в том числе:

-на строительные и восстановительные работы 546,0 млн.сомов;

-на выдачу беспроцентных долгосрочных льготных ссуд 46,7 млн. сомов;

-на выдачу безвозмездной помощи в размере по 50,0 тыс. сомов,профинансировано 83,3 млн. сомов;

-на содержание Государственной дирекции 18,0 млн. сомов.

Из профинансированной суммы фактически использовано 683009,7 тыс. сомов, в том числе: на содержание Государственной дирекции - 16709,7 тыс. сомов, на прочие вспомогательные работы - 3581,6 тыс. сомов, на выдачу беспроцентных долгосрочных льготных ссуд - 48950,0 тыс. сомов, на выдачу безвозмездной помощи - 71350,0 тыс. сомов, на проектно-изыскательские работы - 20443,97 тыс. сомов, на капитальное строительство - 521974,43 тыс. сомов.

На конец года неиспользованные средства в сумме 10990,3 тыс. сомов возвращены в соответствующий бюджет, в том числе: за счет ссуды и безвозмездной помощи 9700,0 тыс. сомов, за счет содержания Государственной дирекции 1290,3 тыс. сомов.

Перечень объектов, подлежащих восстановлению и строительству в 2011 году, утвержден Премьер-министром Кыргызской Республики 5 апреля 2011 года. В перечень объектов, подлежащих восстановлению и строительству, включены 65 объектов строительства с ориентировочной сметной стоимостью 4702619,9 тыс.сомов, в том числе: строительство 28 многоэтажных жилых домов, рассчитанный на 1710 квартир, восемь объектов образования, рассчитанные на 2012 учебных мест, три объекта здравоохранения, девять объектов культуры и спорта, два объекта энергоснабжения, два объекта водоснабжения и канализации, а также объекты транспортной инфраструктуры (дороги и улицы) с проектной мощностью на 16,1 км и прочие работы, связанные с восстановлением и строительством объектов с общей (ориентировочной) стоимостью 535685,2 тыс.сомов. Из них планом 2011 года предусмотрены выполнения работ на 2311100,0 тыс.сомов.

Смета расходов Специализированного фонда по восстановлению городов Ош и Жалал-Абад и пострадавших населенных пунктов Ошской и Жалал-Абад ской областей на 2011 год утверждена на 2331100,0 тыс.сомов, в том числе: субсидии нефинансовым частным предприятиям, предпринимателям и населению 20000,0 тыс.сомов, на выдачу кредитов, ссуд и займы 20000,0 тыс.сомов и на здания и сооружения 2291100,0 тыс.сомов. Смета расходов на содержание Государственной дирекции на 2011 год по статье «Здания и сооружения» утверждена на 41000,0 тыс.сомов.

За первый квартал 2011 года профинансировано всего на 543318,9 тыс.сомов, в том числе: на содержание Государственной дирекции - 8808,3 тыс.сомов, на строительно-восстановительные работы - 531310,6 тыс.сомов и на выдачу субсидий - 3200,0 тыс.сомов.

Из профинансированной суммы за первый квартал 2011 года фактически израсходовано 341721,9 тыс.сомов, в том числе: на строительство многоэтажных домов - 263550,5 тыс.сомов, на капитальный ремонт и строительство объектов социально-культурного значения и административных зданий - 36667,7 тыс.сомов, на строительство дорог и развитие инфраструктуры - 22748,2 тыс.сомов, на проектно-изыскательные работы - 9981,2 тыс.сомов, на выдачу субсидии - 2650,0 тыс.сомов, на прочие расходы - 440,2 тыс.сомов и на содержание Государственной дирекции - 5684,1 тыс.сомов. Остаток неиспользованных средств на конец квартала составил в сумме 201597,0 тыс. сомов, в том числе из выделенных средств: на содержание Госдирекции -3124,2 тыс.сомов, на выдачу\* субсидии - 550,0 тыс.сомов и из выделенных средств на строительно-восстановительные работы - 197922,8 тыс.сомов.

Аудит освоения и использования государственных средств по объектам и

по подрядным организациям

Из общего объема профинансированных средств в 2010 году (683009,7 тыс. сомов) направлены на капитальное строительство в сумме 472507,9 тыс. сомов, на капитальный ремонт учреждений культуры - 22892,4 тыс. сомов, на ремонт дорог - 20015,7 тыс. сомов и на приобретение мебели и оборудования -6558,4 тыс. сомов. Кроме того, подрядным организациям в счет финансирования выданы строительные материалы на 15647,0 тыс. сомов. По данным учета Госдирекции на 1 января 2011 года погашены актами выполненных работ, поставкой товаров 482888,4 тыс. сомов, числится как задолженность подрядных организаций 60732,1 тыс. сомов, как задолженность Государственной дирекции 10231,5 тыс. сомов.

Аудитом освоения и использования государственных средств за 2010 год по 15 объектам установлено завышение стоимости выполненных работ на сумму 32649,5 тыс.сомов, в том числе по объектам:

- «Строительство 75-ти квартирного жилого дома по улице Разакова в г. Ош», подрядной организацией ОсОО «Аль-Манар» (директор Осмонов Н.) завышена стоимость работ на 3775,6 тыс. сомов. Кроме того, в актах выполненных работ за январь 2011 года необоснованно (без расшифровки работ) предъявлены расходы на непредвиденные затраты в сумме 542,2 тыс.сомов. По результатам произведенных контрольных обмеров установлено завышение объемов выполненных работ на сумму 161,9 тыс. сомов, всего4479,7 тыс. сомов;

- «Строительство 60-ти квартирного жилого дома по ул. Курманбек 10а в городе Жалал-Абад», подрядной организацией ОсОО «Ак-Тилек М»(директор Боронбаев А.) необоснованно завышена стоимость работ на 320,8 тыс. сомов;

- Строительство 60-ти квартирного жилого дома в мкр. Когарт в г.Жалал-Абад», подрядной организацией ОАО ДСК «Азат» (директор Казакбаев М.) необоснованно завышена стоимость работ на 25,1 тыс. сомов;

- «Строительство 2-х 32-х квартирных 4-х этажных жилых дома в мкр. Дружба в г. Ош», подрядной организацией АО «Керме-Тоо» (директор Шабыев Ж.) необоснованно завышена стоимость работ на 7036,6 тыс. сомов;

- «Строительство 40-квартирного жилого дома № 17а, в микрорайоне Анар», подрядной организацией АООТ «Ош Ак-Таш» (директор Касымалиев Э.) необоснованно завышена стоимость работ на 3168,7 тыс. сомов;

- «Строительство 70-ти квартирного жилого дома по проспекту Масалиева 2», подрядной организацией ОсОО «Алекс Строй» (директор Завьялова Е.) необоснованно завышена стоимость работ на 3617,3 тыс. сомов;

- «Строительство ЗО-тиГ квартирного жилого дома по ул. Садырбаева г. Ош», подрядной организацией АООТ «Ошайылкурулуш» (директор Исмаилов А.) необоснованно завышена стоимость работ на сумму 1222,9 тыс. сомов;

- «Строительство школы на 520 ученических мест в с. Ташлак Карасуйского района», подрядной организацией ОсОО «Аскад» (директор Кенжетаев Б) необоснованно завышена стоимость работ на 6748,2 тыс. сомов;

- «Строительство жилых домов в с. Базар-Коргон», подрядной организацией ЗАО «Кум-Тор» (директор Канаев И.) необоснованно завышена стоимость работ на 991,0 тыс. сомов;

- «Строительство 4-х этажного 24-х квартирного жилого дома по ул. Абдыкадырова б/н г.Ош, подрядной организацией АО «МСПМК-2»(директор Рашев Н.) необоснованно завышена стоимость работ на 1279,9 тыс.сомов;

«Восстановление и ремонт здания Жалал-Абадской телерадиокомпании», подрядная организация ОсОО «Алым-Ата» (директор Имаров А.), установлено завышение стоимости работ на сумму 75,3 тыс. сомов;

* «Ремонт здания узбекского музыкально-драматического театра им.

Бабура», подрядная организация ОсОО «Бай-Мен» (директор Анарбаев О.) установлено необоснованное завышение стоимости работ на 18,2 тыс. сомов;

- «Восстановление и ремонт здания Ошского национального драмтеатра», подрядчик ОсОО «Биримдик XXI кылым» (директор Уметов А.), установлено необоснованное завышение стоимости работ на 18,5 тыс. сомов;

- «Восстановление и ремонт здания Ошской филармонии им. Р.Абдыкадырова», подрядчик ОсОО «Гетест» (бывший директор Карабаев А.О.), установлено необоснованное завышение стоимости работ на 18,3 тыс. сомов;

- «Строительство 60-ти квартирного жилого дома в г. Ош, мкр Анар 16», подрядная организация ОсОО «ДИА-С» (директор Досов М.), допущено необоснованное завышение стоимости работ на 3629,0 тыс. сомов.

Выявленные суммы завышений стоимости строительно-монтажных работ на 32649,5 тыс. сомов полностью восстановлены снятием с выполнений последующих месяцев текущего года.

Из профинансированных средств за первый квартал 2011 года 543318,9 тыс.сомов направлены на строительные работы 322966,5 тыс. сомов, на подготовку проектно-сметных документации - 9981,2 тыс. сомов и на прочие расходы - 440,2 тыс. сомов. Кроме того, подрядным организациям в счет финансирования выданы строительные материалы на 6833,0 тыс. сомов. По данным учета Госдирекции на 1 апреля 2011 года погашено актами выполненных работ, компенсационными выплатами и оказанными услугами всего на 276016,3 тыс. сомов. С учетом переходящей задолженности с 2010 года, числящейся за подрядными организациями на 63874,4 тыс. сомов и числящейся за Государственной дирекцией 10211,5 тыс.сомов, на 1 апреля 2011 года задолженность за подрядными организациями составила 142076,2 тыс. сомов и задолженность за Государственной дирекцией - 34730,1 тыс. сомов.

Приняты к оплате выполненные работы по подготовке проектно-сметных документации на 9143,9 тыс.сомов, задолженность на 1 апреля 2011 года за шести (проектными) организациями составляет 2405,9 тыс.сомов и задолженность Госдирекции перед 10 организациями 1702,1 тыс.сомов.

За первый квартал 2011 года, согласно Программы по восстановлению городов Ош и Жалал-Абад и пострадавших населенных пунктов Ошской и Жалал-Абадской областей, ведутся строительные работы разными подрядными организациями в 34-х объектах с выполненным объемом строительных работ на 282282,4 тыс. сомов.

Аудитом за 1-й квартал 2011 года охвачено 13 объектов строительства, по результатам которого по 9 объектам выявлены факты завышений стоимости и объемов работ на 8465,5 тыс.сомов, из них восстановлены в ходе аудита снятием с выполнений последующих месяцев 2858,1 тыс.сомов, в том числе:

-«Строительство 16-ти этажного 128-ми квартирного жилого дома по улице Салиева в г. Ош». Подрядчик - ОсОО «Аль-Манар» (директор Осмонов Н., технадзор объекта - Джолдошев Т). По результатам произведенных перерасчетов акта выполненных работ установлено, что подрядной организацией из-за неправильного применения расценок на разработку грунта Ш группы, необоснованно завышена стоимость земляных работ на 100,8 тыс. сомов. В нарушение п. 2.7 Сборника 6 ЕРЕР на строительные работы, привязанных к местным условиям строительства на территории КР, подрядной организацией не исключен объем арматуры из объема бетона на 25,93 мЗ со стоимостью 246,4 тыс. сомов. Всего 347,2 тыс. сомов восстановлено снятием с выполненных работ последующего месяца;

-«Строительство 5-ти этажного 40 квартирного жилого дома по улице Разакова в г.Ош». Подрядчик - ОсОО «Аль-Манар» (директор Осмонов Н.,технадзор объекта - Джолдошев Т.). Подрядной организацией из-за неправильного применения расценок и производственных норм расходов на предъявленный объем материалов, необоснованно завышена стоимость работ на 1263,9 тыс. сомов, восстановлено снятием с выполненных работ последующего месяца;

-«Строительство 5-ти этажного 70-ти квартирного жилого дома по улице Масалиева в г. Ош». Подрядчик - ОсОО «Алекс Строй» (директор Завьялова Е., технадзор объекта - Джолдошев Т). Произведенным выборочным контрольным обмером выполненных работ установлены невыполненные объемы работ на 546,4 тыс. сомов. Завышения объемов работ допущены при подсчете объема бетона колонн и ригелей в примыканиях I и П-этажа бетона, также в нарушение п. 2.7 Сборника 6 ЕРЕР на строительные работы, привязанные к местным условиям строительства на территории Кыргызской Республики, подрядной организацией не исключен объем арматуры из объема бетона. Установленные завышения объемов работ восстановлены в ходе аудита снятием с последующего выполнения за апрель месяц;

-«Строительство 64-х квартирного жилого дома в микрорайоне «Дружба» г. Ош». Подрядчик - АО «Керме-Тоо» (директор Шабыев Ж., технадзор объекта - Альжанов X).

Произведенным с участием авторского надзора (автором проекта) выборочным контрольным обмером выполненных и оплаченных бетонных, арматурных работ установлено всего завышение объемов выполненных работ на 5607,4 тыс. сомов. Кроме того, произведенным выборочным контрольным обмером кровельных работ с участием специалистов МЧС установлено, что Подрядчиком АО «Керме-Тоо» без согласования с автором проекта и Заказчика установлены несущие элементы конструкций кровли с уменьшением от проектных размеров, то есть в сторону уменьшения проектных размеров в нарушение ст. 45 Закона Кыргызской Республики «О градостроительстве и архитектуре Кыргызской Республики» от 11 января 1994 года № 1372-XII, с нарушением норм и правил проектирования, такие как; - "Установка стоек, прогона, мауэрлета и лежень" на 6,31 мЗ (по проекту 17,6 мЗ, фактически 11,29 мЗ); - "Установка стропил и раскосов" на 0,18 мЗ (по проекту 18,9 мЗ, фактически 18,72 мЗ); - "Установка обрешетки" на 1,6 мЗ (по проекту 9,0 мЗ, фактически 7,4 мЗ), всего разница отклонений от проектных размеров на 8,09 мЗ. Следует отметить, что вышеуказанные кровельные работы еще не приняты к оплате и не могут быть принятыми до устранения брака, так как не обеспечены проектные размеры, в связи с чем не обеспечена прочность. Акт не подписан директором Шабыевым Ж.;

- «Строительство 4-х этажного 24-х квартирного жилого дома» в мкр. Анар г. Ош. Подрядчик - ОАО МСПМК-2 (директор Рашев Н., технадзор объекта - Альжанов X). По результатам выборочно произведенных перерасчетов акта выполненных работ установлено завышение стоимости работ на 9,9 тыс. сомов, восстановлено снятием с выполненных работ последующего месяца;

- «Строительство 5-ти этажного 160-ти квартирного жилого дома» в городе Ош. Подрядчик - ОАО МСПМК-2 (директор Рашев Н., технадзор объекта -Альжанов X). Подрядной организацией необоснованно завышена стоимость работ на 12,8 тыс. сомов, восстановлено снятием с выполненных работ последующего месяца.

- «Реабилитация автодороги и тротуаров по ул. Б. Осмонова» Базар-Коргонского района». Подрядчик — ОсОО «Империя Групп» (директор Сарсеитов И., технадзор объекта Сабиров 3.). Произведенным перерасчетом расценок наряд заказа установлено завышение стоимости на 547,9 тыс. сомов, восстановлено снятием с выполненных работ последующего месяца;

- «Реконструкция ул. Ак-Буринская от ул. Нурматова до ул. Навои г. Ош». Подрядчик - ОсОО «Зенге-Ата» (директор Ахмедов Б., технадзор объекта Сабиров 3). По результатам произведенного перерасчета стоимости произведенной замены сборных железобетонных лотков на монолитные лотки, установлено завышение стоимости на 86,2 тыс. сомов, восстановлено снятием с выполнения за май месяц;

- «Реконструкция ул. Ак-Буринская от ул. Нурматова до ул. Навои города Ош - дополнительные работы». По результатам сопоставления тендерной стоимости со стоимостью тендерного предложения установлены расхождения в расценках - завышение стоимости на 43,8 тыс. сомов, а именно по переносу газопровода. Восстановлено снятием с выполненных работ последующего месяца Подрядной организации. .

По остальным объектам в первом квартале 2011 года строительные работы только начаты или находились на стадии завершения. В связи с чем, считаем целесообразным провести аудит по окончательному завершению • объекта или после выполнения определенной части строительства.

За период 2010 года ведение учета с разными поставщиками и подрядчиками в Государственной дирекции находилось в ненадлежащем состоянии. Несвоевременно составлялись взаимные акты сверок с поставщиками и подрядчиками, проведенные финансовые операции в учете отражались с большим опозданием. В большинстве случаев, из-за отсутствия согласованности между производственно-техническим отделом и бухгалтерией, не отражены по учету ранее принятые производственно-техническим отделом акты выполненных работ.

В связи с чем остатки задолженностей на конец года по учету не соответствуют с данными первичного учета, то есть с фактическими данными.

В ходе аудита после приведения в соответствие учета с разными поставщиками и подрядчиками, в том числе: увеличением кредиторской задолженности (Госдирекции) на 5506,9 тыс. сомов, увеличением необоснованно заниженных сумм дебиторских задолженностей на 4292,9 тыс. сомов и принятием выполненных работ согласно счетам-фактурам, задолженности на конец года составили 60732,1 тыс. сомов по дебету счета и 10231,5 тыс. сомов по кредиту счета Заказчика.

Из средств, предусмотренных в 2010 году на «капитальное строительство», согласно перечню выполняемых работ Госдирекцией направлены 5570,0 тыс. сомов на приобретение видеооборудования и 988,4 тыс. сомов на приобретение мебели для Жалал-Абадской телерадиокомпании (ЖТРК).

По результатам аудита соблюдения Закона Кыргызской Республики «О Государственных закупках» Госдирекцией и условий договора установлены факты недопоставки ЧП Карабаевым видео оборудования по количеству, ассортименту и характеристике поставляемого оборудования, установленного по условиям договора, на 184,0 тыс. сомов.

В ходе аудита принятыми мерами сумма недопоставки, с учетом штрафов, оговоренных договором, возвращена в республиканский бюджет платежным поручением от 03.03.2011 года №1 на 186,2 тыс. сомов.

Выделенная из Республики Казахстан гуманитарная помощь в виде строительных материалов: пилолес 3257 мЗ, арматура 900,0 тонн, металлический профиль (шифер) 238 тонны распоряжением Правительства Кыргызской Республики от \* 05.08.2010 года №21 поступила в адрес Государственной дирекции. Поступившие строительные материалы распределены среди пострадавших для строительства переходных домов по 200 кг арматуры, по одному кубическому метру пилолеса.

Управлениям капитального строительства мэрии городов Ош и Жалал-Абад строительные материалы выданы безвозмездно, на основании доверенностей, выданных учреждениями - получателями, оформлены накладные, по учету Госдирекции списано на расход. В связи с чем, в ходе данного аудита вопросы целевого использования безвозмездно выданных строительных материалов УКС мэрий городов Ош и Жалал-Абад не охвачены.

Подрядным организациям, ведущих строительство объектов Госдирекции, строительные материалы выданы в счет финансирования по ценам, установленным приказом Госдирекции от 8 декабря 2010 года №38-п, в пределах среднерыночных. При этом среднерыночная стоимость арматуры и профнастила (металлического шифера) остались в пределах цен стран отправителей, а стоимость пиломатериалов установлены по 16000,0 сомов на 1 мЗ, при цене страны - отправителя 11294,0 сомов. В отдельных случаях подрядными организациями стоимость полученных строительных материалов предъявлена Заказчику актами выполненных работ, но уже с учетом налогов на добавленную стоимость и налога с продаж, тем самым увеличен объем подрядных работ.

Данный вопрос можно было решить путем применения порядка взаимозачета стоимости строительных материалов, то есть отражением в актах выполненных работ строительных материалов от Заказчика только в количественном выражении, а Заказчик не относит стоимость материалов к финансированию и общая стоимость материалов от Заказчика уменьшается от тендерной суммы.

Учетными работниками Госдирекции приняты соответствующие меры по восстановлению автоматизированной программы ведения учета. По итогам работы первого квартала 2011 года остатки по счетам согласно

автоматизированной программы и фактические остатки согласно данным первичного учета соответствуют.

Аудит правильности определения стоимости СМР договорных или тендерных сумм произведен по объектам: «Строительство школы на 520 ученических мест в с. Ташлак Карасуйского района», подрядная организация ОсОО «Аскад»; «Строительство 60-ти квартирного жилого дома в г. Ош, мкр Анар 16», подрядная организация ОсОО «ДИА-С»; «Строительство 30-ти квартирного жилого дома по ул. Садырбаева г.Ош», подрядная организация АООТ «Ошайылкурулуш». По результатам аудита нарушений не установлено.

Аудит качества проектно-сметной документации

Аудитом качества проектно-сметной документации охвачены выборочно три проектно-сметные документации, по результатам которого установлено:

- по объекту «Строительство 60-ти квартирного жилого дома в г. Ош, мкр. Анар 16», шифр 12/10. Проектировщик ОсОО «Туматай». Отсутствует техническое заключение на посадку фундаментов жилого дома на ранее существующий фундамент. В проекте отсутствуют узлы крепления перегородок перекрытия с полом, а также устройство монолитных перемычек в перегородках.

В проекте отсутствуют мероприятия для маломобильных групп населения, т.е. инвалидов — пандус при входе в жилой дом. В спецификации элементов заполнения проемов завышено количество окон на 120 штук. В отоплении позиции 7 Е 16-36 «Прокладка трубопроводов из стальных труб» о!=15мм 222 м завышена на d=20 мм 289 м. В позиции 20 Е 18-109 «Установка радиаторов отопительных чугунных типа М-90, высотой 582 мм» указано экм. на 563,76, вместо 281,36 экм.( 1078x0,261). В позиции 25 Е 18-229 «Установка кранов воздушных радиаторных» указан комплект 360,0, вместо 222 комплекта. В поз. 28 С 130-2331 «Кронштейн» указано 360,0 кг., вместо 210,0 кг. В главе «Наружный водопровод» заложено по локальной смете 03-002 по рабочим чертежам предусмотрен один пожарный гидрант, а в смете 40 пожарных гидрантов. В смете «подземная часть» локальной сметы 01-001, установка пластиковых окон с приборами закрывания и остеклением 51,66 м2, фактически окна 80,34 м2, пропущено 28,68 м2. В одной только локальной смете (отопление) проектной организацией заложены с завышением и занижением объемов работ по смете 23446,2 тыс. сомов. В ходе настоящего аудита произведена корректировка сметы, то есть сумма завышенно заложенных объемов работ на 11277,6 тыс. сомов исключена из сметы и сумма заниженно заложенных объемов работ на 12168,6 тыс. сомов добавлена в смету.

Таким же образом допущены проектные ошибки по объектам:

* «Строительство 4-х этажного 24-х квартирного жилого дома по ул.Абдыкадырова б/н» шифр 12/10, в локальных сметах проектной организацией

заложено с завышением и занижением объемов работ по смете 659,5 тыс.сомов. В ходе настоящего аудита произведена корректировка ПСД, то есть сумма завышенно заложенных объемов работ в сумме 394,3 тыс. сомов исключена из сметы и сумма заниженно заложенных объемов работ в сумме 265,2 тыс. сомов добавлена в смету;

- «Строительство 30-ти квартирного жилого дома по ул. Садырбаева г. Ош» шифр 13/10, в локальных сметах проектной организацией заложены с завышением и занижением объемов работ на 891,2 тыс. сомов. В ходе настоящего аудита произведена корректировка ПСД, то есть сумма завышенно заложенных объемов работ исключена из сметы и сумма заниженно заложенных объемов работ добавлена в смету.

Следует отметить, что все три проекта с наличием многочисленных проектных ошибок утверждены начальником Южного филиала департамента Госэкспертизы Сатышевым Т., без замечаний и дано положительное заключение.

В ходе строительства многоэтажных жилых домов сотрудниками ГАСУ г. Ош установлены нарушения в производстве строительно-монтажных работ. По результатам которых выданы 14 предписаний об устранении нарушений и применены штрафные санкции в отношении трёх подрядных организаций. Также отмечено, что проектно-сметные документации на всех объектах имеют серьёзные недостатки, у некоторых подрядных организаций не имеется полный комплект проектно-сметной документации, с поэтапным положительным экспертным заключением.

Кроме того, основные проблемы имеются в строительстве переходных жилых домов, где без внесения изменений в проекте утвержденного Генерального плана г. Ош и без согласования авторов проекта Генерального плана "КНИИП градостроительства" г. Бишкек, ведется строительство 2-х комнатных жилых домов с площадью 28 квадратных метров, без получения архитектурно-градостроительной документации из соответствующих служб, без проектов и разрешений на право ведения СМР жилых домов. В строениях отсутствуют антисейсмические мероприятия, горизонтально-вертикальные усиления конструкций, на что выдано 185 предписаний на устранение нарушений строительных норм в Государственную дирекцию, в ГОССТРОИ направлено письмо о вышеуказанных нарушениях.

Однако, со стороны Управления архитектуры и градостроительства г. Ош, в нарушение установленных порядков, после завершения вышеуказанных объектов выданы архитектурно-технические заключения (АТЗ), которые представлены в адрес ГАСУ г. Ош по принципу «Единого окна», на что было отказано в выдаче разрешений на ведение СМР домостроений в связи с несоответствием Генерального плана и несоответствием качественных показателей строений, и несоответствием проекта.

Также отмечено, что грубо нарушен Генеральный план центральной части города Ош по улицам Р.Абдыкадырова, Ленина, А.Навои, 2-Карасуйская, где при строительстве 60 переходных жилых домов не соблюдены расстояния до красных линий, линии застройки и историко-охранной зоны северной части Сулайман-Тоо.

Аудит расходования средств, выделенных на выдачу беспроцентных долгосрочных льготных ссуд и на безвозмездную помощь

Предоставления беспроцентных ссуд и единовременной помощи осуществлены в соответствии с постановлениями Правительства Кыргызской Республики от 17.08.2010 года №164 «О мерах по оказанию государственной помощи пострадавшим лицам в строительстве и восстановлении объектов на территории города Ош, Ошской и Джалал-Абадской областей» и от 01.09.2010 года №182 «О порядке предоставления беспроцентных долгосрочных льготных ссуд на строительство и восстановление индивидуальных жилых домов для граждан Кыргызской Республики, пострадавших в результате событий, произошедших в июне 2010 года на территории города Ош, Ошской и Джалал-Абадской областей».Списки пострадавших лиц составлены совместно с Государственнымиадминистрациями местного самоуправления Государственной

регистрационной службой при Правительстве Кыргызской Республики, по

паспортным данным или документам, удостоверяющим личность, с учетом

правоустанавливающих документов на разрушенные жилые дома. Степень

разрушения индивидуальных жилых домов (категории) определены по

результатам инженерного обследования индивидуальных жилых домов,

проведенного Кыргызским научно-исследовательским институтом

проектирования и сейсмостойкого строительства Государственного агентства архитектуры и строительства при Правительстве Кыргызской Республики.

Предоставляемые ссуды и безвозмездная помощь перечислены филиалам «РСК Банк», расположенным по месту прописки пострадавших лиц на их же имена. Согласно данным «отчета по банковским счетам» Госдирекции, всего за 2010 год финансировано на выдачу ссуд и безвозмездной помощи 122125,0 тыс. сомов, из них: возвращено по разным причинам на расчетный счет Госдирекции 775,0 тыс. сомов. Фактически по данным отдела, занимающегося предоставлением ссуд, предоставлены беспроцентные льготные ссуды 261 семье на 48950,0 тыс. сомов, выдана безвозмездная помощь в сумме по 50,0 тыс. сомов 1427 семьям на 71350,0 тыс. сомов, всего 120300,0 тыс. сомов.

В ходе аудита произведенным сличением отчетных данных банковского учета Госдирекции с выписками регионального отделения Казначейства и с данными отдела, занимающегося предоставлением ссуд, установлено, что причиной расхождения явилось упущение в отчетных данных, то есть возврат суммы 1200,0 тыс. сомов от 07.10.2010 года платежным поручением №31 по учету отнесен на расход.

Для изучения правильности определения категорий граждан, нуждающихся в льготных ссудах, и достоверности их выдачи организованы встречные опросы и уточнения правоустанавливающих документов получателей ссуд и безвозмездной помощи.

Всего охвачено встречными опросами по городу Жалал-Абад 47,0% получателей ссуд и субсидий, Сузакскому району - 68,0%, Базар-Коргонскому району - 49,3 %, городу Ош - 39,1%, Кара-Суйскому району - 18,6 %.

По результатам встречных опросов получателей ссуд и субсидий факты необоснованного предоставления льготных ссуд и безвозмездной помощи не установлены. Однако выявлены другие факты нарушений в ходе рассмотрения жалоб от пострадавших лиц по поводу предоставления льготных ссуд и гуманитарной помощи.

В соответствии с нормативно-правовыми актами, регулирующими реализацию Программы по развитию и восстановлению городов Ош и Жалал-Абад, пострадавших населенных пунктов Ошской и Жалал-Абадской областей, за оформление и выдачу правоустанавливающих документов на земельные участки и жилые дома, разрушенные в результате июньских событий 2010 года, установлена плата в сумме 500 сомов на каждую единицу недвижимого имущества. Расходы по разработке проектных работ индивидуальных жилых домов (ИЖД) компенсируются за счет средств Государственной дирекции.

На основании вышеуказанного, согласно договору от 14.09.2010 года, составленного между Жалал-Абадским управлением архитектуры и градостроительства и Государственной дирекцией, за выполненные проектные работы индивидуальных жилых домов предъявлен заказчику счет к оплате на 1143,3 тыс. сомов, который на 1 марта 2011 года оплачен полностью. В то же время, по данным первичного учета управления архитектуры и градостроительства Базар-Коргонского района, в 30 случаях приняты наличными и оприходованы в кассу от пострадавших лиц за проектные работы 99,0 тыс. сомов, то есть в 30 случаях за проектные работы оплачены в двойном размере. По данным Государственной регистрационной службы Базар-Коргонского района необоснованно получена плата за услуги в одном случае на 1183 сома, а по остальным случаям факты не подтвердились.

В ходе настоящего аудита, принятыми мерами, необоснованно полученные денежные средства за предоставляемые услуги полностью возвращены соответствующим пострадавшим лицам. Возврат денежных средств зафиксирован в расходно-кассовых ордерах, проставлением росписей каждого получателя и оформлен актом.

Из запланированной на 2011 год выдачи беспроцентной льготной ссуды и безвозмездной помощи 228 семьям на 16200,0 тыс.сомов, за первый квартал 2011 года выдана безвозмездная помощь по 50,0 тыс.сомов 53 семьям на 2650,0 тыс.сомов.

Вопросы правильности определения категорий граждан, нуждающихся в льготных ссудах, и достоверности их выдачи за первый квартал 2011 года охвачены выборочно. По результатам факты необоснованного предоставления льготных ссуд и безвозмездной помощи не установлены.

Прочие вспомогательные работы

По разделу «Прочие вспомогательные работы» отнесены следующие виды расходов: арендная плата склада строительных материалов ЗАО ЖБИ-20 на 190,2 тыс. сомов; арендная плата склада строительных материалов ЗАО «Насос» - 208,3 тыс. сомов; арендная плата склада строительных материалов

ЗАО завод ЖБИ-4 - 231,5 тыс. сомов; за транспортные погрузочно-разгрузочные услуги Южного отделения Национальной компании «Кыргыз темир жолу» - 420,7 тыс. сомов; за услуги по уборке строительного мусора ГП ЮЦПР ЧС - 2232,7 тыс. сомов, Жалал-Абад ПМО - 100,0 тыс. сомов и а/о Шаркского айылного округа Кара-Суйского района - 100,0 тыс. сомов; за предоставление информационных услуг Госрегистру г. Ош - 52,3 тыс. сомов; за услуги РСК Банка - 46,0 тыс. сомов.

По вопросам достоверности определения стоимости предоставляемых услуг охвачены только оказанные услуги по уборке строительного мусора Государственным предприятием «Южный центр по реагированию на чрезвычайные ситуации» МЧС Кыргызской Республики, по результатам которого установлено необоснованное завышение стоимости выполняемых услуг на 135,2 тыс. сомов, допущенные из-за неправильного применения расценок на грузоперевозки, восстановлено снятием с выполненных работ. По остальным видам оказываемых услуг, в связи с ограниченностью времени, аудит достоверности определения стоимостей предоставляемых услуг не проведен.

За первый квартал 2011 года по разделу «Прочие вспомогательные работы» отнесены следующие виды расходов:

- в соответствии с договором №2-1/337 от 2 августа 2010 года за услуги по выплате ссуд и субсидии перечислено ОАО «РСК Банк» - 26,37 тыс.сомов;

- за арендную плату склада строительных материалов ЗАО «Насос», в соответствии с договором №3 от 3 августа 2010 года перечислено - 65,1 тыс.сомов;

- за арендную плату склада строительных материалов ЗАО «ЖБИ-20», в соответствии с договором №2 от 3 августа 2010 года перечислено - 30,6 тыс.сомов;

- за услуги по уборке строительного мусора перечислено ПМО МЧС Кыргызской Республики - 88,3 тыс.сомов;

- в соответствии с договором от 15.09.2010 года, за хранение стройматериалов перечислено Государственному предприятию «Южный центр по реагированию на чрезвычайные ситуации» МЧС Кыргызской Республики -209,9 тыс.сомов;

- победителю конкурса эскизных проектов по благоустройству драмтеатра им. С.Ибраимова и им. Бабура выдана премия - 20,0 тыс.сомов.

За первый квартал 2011 года по данному разделу аудитом охвачены (выборочно) вопросы определения стоимости арендной платы складских помещений, применение зональных коэффициентов, по результатам которого нарушений не обнаружено.

Аудит составления и исполнения сметы расходов Госдирекции

Смета расходов на содержание Госдирекции на 2010 год утверждена постановлением Правительства Кыргызской Республики от 13 июля 2010 года №130 на 26470,2 тыс. сомов, в том числе: на заработную плату - 11663,0 тыс.сомов, отчисление в Социальный фонд - 2011,8 тыс. сомов, на командировочные расходы - 1274,0 тыс. сомов, на коммунальные расходы -2001,7 тыс. сомов, арендную плату - 120,7 тыс. сомов, на транспортные расходы - 2167,0 тыс. сомов, на приобретение прочих услуг - 1960,0 тыс. сомов и на приобретение машин и оборудований - 5272,0 тыс. сомов.

Структура и штатное расписание Госдирекции утверждены постановлением Правительства Кыргызской Республики от 26 июня 2010 года ВП №104 с предельной численностью работников в количестве 42 штатных единицы, без персонала обслуживания и охраны здания.

Согласно приложению №3 вышеуказанного постановления штатное расписание утверждено всего на 53 единицы с месячным фондом заработной платы 1151,0 тыс. сомов, в том числе: аппарат управления и специалисты 42 единицы с месячным фондом заработной платы 1071,0 тыс. сомов и младший обслуживающий персонал 11 единиц с месячным фондом заработной платы 80,0 тыс. сомов. При этом объем заработной платы определен без ссылки на какие-либо нормативно-правовые акты, определяющие уровень оплаты труда в зависимости от сферы деятельности и структурной принадлежности. Всего потребность в фонде оплаты труда составляет 9447,0 тыс.сомов, из них заработная плата - 8057,0 тыс.сомов, отчисления в социальный фонд - 1390,0 тыс.сомов.

В смете расходов заработная плата утверждена на 11663,0 тыс. сомов, соответственно отчисления в Социальный фонд - 2011,8 тыс. сомов, то есть смета расходов утверждена с завышением по заработной плате на 3606,0 тыс. сомов и отчислениям в Социальный фонд на 621,8 тыс. сомов.

Кроме того, в процессе производственной деятельности Госдирекции, сверх утвержденной штатной численности, в пределах утвержденного фонда заработной платы, дополнительно принято по трудовым соглашениям 13 специалистов и рабочих со среднемесячным фондом заработной платы 151,0 тыс. сомов. Всего численность работников Госдирекции составила 66 человек.

За период июль-декабрь месяцы 2010 года фактически начислена заработная плата на 10421,49 тыс. сомов, из них: выплачено в виде премии 4276,179 тыс. сомов или в среднем за каждый месяц дополнительно выплачивалось на каждого работника по 0,7 оклада. От начисленной суммы произведены соответствующие удержания на 1999,5 тыс. сомов, выплачено через банк - 2234,3 тыс. сомов, через кассы - 6060,1 тыс. сомов, удержано за корпоративную связь - 39,7 тыс. сомов, по учету задолженность на конец года составляет - 87,91 тыс. сомов.

Командировочные расходы, при утвержденной смете 1274,0 тыс. сомов фактически израсходовано 658,7 тыс. сомов или исполнено только на 51,7 %. Выделенные средства на командировочные расходы использованы в основном на погашение расходов рабочих поездок Ош-Бишкек, Ош - Жалал-Абад, на погашение расходов рабочей поездки заместителя генерального директора в город Астана, в составе официальной делегации Кыргызской Республики (34,2 тыс. сомов) и в город Нью-Йорк для участия в работе конференции по

Центральному Фонду реагирования на чрезвычайные ситуации (116,9 тыс. сомов).

Транспортные расходы, при утвержденной смете 2167,0 тыс. сомов фактически израсходовано 1173,5 тыс. сомов или исполнено только на 54,1%. Из выделенных средств на содержание транспортных средств использованы на приобретение ГСМ 929,5 тыс. сомов, на приобретение автозапчастей и ремонт, обслуживание транспортных средств 244,0 тыс. сомов.

Кроме того, в соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 18 сентября 2006 года №672 «О нормах компенсации за использование личных легковых автомобилей для служебных поездок», в связи с производственной необходимостью, приказами руководства Госдирекции 30 работникам дано разрешение на использование своих личных автомашин в служебных целях, с установлением нормы компенсации на 100 км пробега в эквиваленте ГСМ.

В целом за аудируемый период израсходовано бензина в количестве 23503 литров на 929,5 тыс. сомов, из них: на 6 служебных автотранспортных средств 13513 литров и для личных автотранспортных средств 9990 литров.

Произведенным аудитом установлено, что в нарушение линейных норм расхода топлива и смазочных материалов для автомобильного транспорта, утвержденных приказом Министерства транспорта и коммуникаций Кыргызской Республики от 2 августа 2001 года № 243, допущены перерасходы топлива на 996,9 литров со стоимостью 37,9 тыс. сомов. Перерасходы топлива допущены в основном служебным автотранспортом.

Для погашения расходов по коммунальным услугам по смете предусмотрено 2122,4 тыс. сомов, фактически произведены расходы на 524,8 тыс. сомов (исполнено на 24,7%), в том числе: за почтовые услуги - 10,9 тыс. сомов, за электроэнергию - 18,4 тыс. сомов и на услуги связи - 495,5 тыс. сомов. В состав расходов за услуги связи включены расходы за интернет связь, услуги Правительственной связи, за установку номеров и подключения к городской связи (телеком), расходы мобильной связи, возмещаемые ежемесячно 30 работникам Госдирекции. Возмещение расходов за услуги мобильной связи 30 работникам утверждено приказом первого заместителя Госдирекции от 2 августа 2010 года №2 на 21,2 тыс. сомов ежемесячно, за аудируемый период 127,2 тыс. сомов.

На приобретение прочих услуг, машин и оборудования (в т.ч. МБП) предусмотрено по смете 7232,0 тыс. сомов, фактически израсходовано 1830,7 тыс. сомов или исполнено только на 25,3 %. В основном приобретена офисная мебель на 187,2 тыс. сомов, офисное оборудование на 100,9 тыс. сомов, компьютерная техника на 85,4 тыс. сомов и прочие приобретения и услуги на 1457,2 тыс. сомов (канцтовары, рекламные услуги, 1С бухг., подписка, расходные материалы для орг.техники и др.).

Смета расходов на содержание Госдирекции на 2011 год утверждена приказом Министра Кыргызской Республики - Генерального директора Государственной дирекции от 29 апреля 2011 года №32-4 на 41000,0 тыс.сомов, в том числе по статьям: «Заработная плата» - 28552,0 тыс.сомов, «Отчисления в

Социальный фонд» - 4506,4 тыс.сомов, «Командировочные расходы» - 1682,0 тыс.сомов, «Коммунальные расходы» - 1140,0 тыс.сомов, «Арендная плата» -1146,6 тыс.сомов, «Содержание автотранспорта» - 2484,6 тыс.сомов, «Приобретение машин и оборудования» - 406,7 тыс.сомов и «Прочие приобретения» - 1081,7 тыс.сомов.

При этом следует отметить, что по результатам аудита отмечены факты включения в смету затрат, превышающих фактические потребности по заработной плате, командировочным расходам и прочим расходам. В связи с чем, Комитетом по бюджету и финансам Жогорку Кенеша Кыргызской Республики от 6 апреля 2011 года принято решение: приведение в соответствие системы оплаты труда сотрудников Государственной дирекции по восстановлению и развитию городов Ош и Жалал-Абад применительно к системе оплаты труда служащих государственных органов.

Однако, несмотря на вышеуказанное решение, при составлении и утверждении сметы расходов допускались аналогичные нарушения.

Так, согласно структуре и штатного расписания Государственной дирекции, утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 26 июня 2010 года ВП №104, с учетом обслуживающего персонала и работников дополнительно привлеченных по трудовому соглашению, среднемесячная потребность в фонде оплаты труда составляет в сумме 1214,0 тыс.сомов, за 12 месяцев 14568,0 тыс.сомов. Фактически, при существующей вакансии на 6 штатных единиц утверждено по смете: основная заработная плата на 14568,0 тыс.сомов, дополнительные выплаты и компенсации на 13984,0 тыс.сомов, всего фонд заработной платы составил 28552,0 тыс.сомов, соответственно отчисления в Социальный фонд - 4506,4 тыс.сомов.

Согласно расчетам к смете расходов к «дополнительным выплатам и компенсациям» включены: премии за 4 квартала - 4856,0 тыс.сомов, к празднику «Нооруз» - 1214,0 тыс.сомов, ко дню строителей - 1214,0 тыс.сомов, ко дню независимости Кыргызской Республики - 1214,0 тыс.сомов, материальная помощь ко дню «Курман айт» 1214,0 тыс.сомов, материальная помощь ко дню «Орозо айт» - 1214,0 тыс.сомов, на осенне-зимнюю заготовку -630,0 тыс.сомов, пособие на оздоровление - 2428,0 тыс.сомов, всего дополнительно предусмотрено в пределах 12 среднемесячного фонда оплаты труда.

В соответствии с действующими нормативно-правовыми актами, регулирующих условия оплаты труда служащих государственных органов Кыргызской Республики, в смете расходов годовой фонд заработной платы определяется в пределах 15-ти (государственным служащим) и 18-ти (другим государственным органам) среднемесячного фонда оплаты труда. Другие виды разовых премиальных, выплачиваемые по итогам работы, к различным праздникам, начисляются в пределах утвержденной сметы за счет фактической экономии фонда оплаты труда.

В данном случае Государственной дирекцией только по статье «Заработная плата» необоснованно включено и утверждено по смете «пять»среднемесячных фонда оплаты труда 6070,0 тыс. сомов и 630,0 тыс.сомов, предусмотренные на осенне-зимнюю заготовку, всего 6700,0 тыс.сомов, с учетом отчислений в Социальный фонд сумма в размере 7855,8 тыс.сомов, на которую следует уменьшить смету расходов. На первый квартал 2011 года смета утверждена в сумме 11814,2 тыс.сомов, фактически исполнена на 6708,0 тыс.сомов или допущена экономия на 5106,2 тыс.сомов. Основную долю экономии средств составляет заработная плата на 4441,8 тыс.сомов и соответственно отчисление в Социальный фонд на 247,7 тыс.сомов (всего 91,8%). За первый квартал 2011 года фактическое начисление составило 4455,0 тыс.сомов, из них: заработная плата - 3168,0 тыс.сомов, премии в честь праздников - 1162,3 тыс.сомов, пособия по временной нетрудоспособности - 124,7 тыс.сомов. От начисленной суммы произведены соответствующие удержания на 842,9 тыс.сомов, выплачено через банк - 909,1 тыс.сомов, через кассы - 2480,6 тыс.сомов, удержана однодневная заработная плата - 53,1 тыссомов. По учету задолженность на конец года составляет за работниками - 14,6 тыс.сомов, за учреждением - 336,9 тыс.сомов.

Аудит кассы и кассовых операций

В Государственной дирекции ведутся две кассы: административно-управленческого персонала (АУЛ) и Специализированного фонда. По кассе АУЛ ведется учет наличных денежных средств, направленных на содержание Госдирекции, по кассе Специализированного фонда ведется учет наличных денежных средств, поступивших от подрядных организаций для обеспечения гарантий тендерных заявок, возврат денежных средств за выданный цемент пострадавшим гражданам и плата за тендерную документацию.

Анализом целевого использования наличных денежных средств установлено, что в 2010 году из полученных средств на командировочные расходы в сумме 395,0 тыс. сомов использованы по назначению 350,0 тыс. сомов, а 45,0 тыс. сомов израсходованы на прочие расходы. Также, из полученных наличных денежных средств, предназначенных на заработную плату, использованы на прочие расходы 127,7 тыс. сомов, всего по не целевому назначению использованы 172,7 тыс. сомов.

Касса Специализированного фонда образована с сентября 2010 года и всего поступили за сентябрь-декабрь месяцы 2010 года наличные средства на 7286,95 тыс. сомов, в том числе: за цемент 1447,5 тыс. сомов, от прочих поступлений 5839,45 тыс. сомов. Расход по учету составил 6686,95 тыс. сомов, остаток на конец года составил 600,0 тыс. сомов.

При ведении кассовых операций допускались нарушении «Порядка ведения кассовых операций в Кыргызской Республике», утвержденного постановлением Правления Национального банка Кыргызской Республики от 23 июля 1994 года №1/7. Кассовая книга не заведена, учет ведется в электронных носителях по программе «1С». В связи с неправильным применением по кассе внедренной программы «1С», сформированный баланс после каждой операции дает разные результаты, отличающиеся с фактическими данными в разрезе основных бухгалтерских счетов. В результате, за период аудита данные учета по основным счетам: «Расчеты с подотчетными лицами», «Расчеты по заработной плате» и «Расчеты с разными поставщиками», из-за многочисленных ошибок исправлялись по нескольку раз.

В ходе аудита, из-за упущения в учете, после проведенных определенных работ по восстановлению учета по основным поставщикам товаров и услуг выявлено необоснованное завышение дебиторской задолженности на 182,6 тыс. сомов и занижение кредиторской суммы на 47,3 тыс. сомов.

Аналогичные нарушения допускались при ведении учета с подотчетными лицами. По результатам аудита установлено необоснованное завышение дебиторской задолженности на 15,6 тыс. сомов и занижение кредиторской суммы на 10,9 тыс. сомов.

Вышеуказанные нарушения и упущения при ведении учета, работниками учетного отдела приведены в соответствие в начале нового финансового года и по результатам аудита за первый квартал 2011 года расхождений между учетными и фактическими данными не установлено.

Аудит арендных отношений

Определенное внимание заслуживает вопрос использования государственных бюджетных средств на аренду помещений под офис для Государственной дирекции.

При обсуждении результатов аудита за 2010 год на заседании Комитета по бюджету и финансам Жогорку Кенеша Кыргызской Республики было принято решение дать поручение Правительству Кыргызской Республики об отмене платы за аренду административного здания Государственной дирекции, расположенного в г. Бишкек.

Вместе с тем, как показали результаты аудита, проведенного в Государственной дирекции за первый квартал 2011 года, за предоставление помещения Управлением муниципальной собственности при мэрии г.Ош общей площадью 841,92 квадратных метров составлен договор аренды на 777,6 тыс.сомов, без учета расходов на коммунальные услуги и ремонта помещений, также составлен договор аренды с Управделами Президента Кыргызской Республики за предоставленное помещение под офис в г.Бишкек общей площадью 218,22 квадратных метров на 386,4 тыс.сомов, всего составлено договоров на аренду помещений на 1164,0 тыс.сомов.

Следует особо отметить, что двум учреждениям, Государственной дирекции и Мэрии г.Ош, у которых общие цели и задачи - восстановление и развитие города Ош, было бы гораздо целесообразнее использовать государственные средства по прямому целевому назначению, то есть для восстановления и развития города.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

1. В управление архитектуры и градостроительства Базар-Коргонского района в 30 случаях приняты наличными и оприходованы в кассу от пострадавших лиц за проектные работы 99,0 тыс. сомов, хотя эти расходы компенсируются Госдирекцией, то есть в 30 случаях за проектные работы оплачены в двойном размере. Государственной регистрационной службой Базар-Коргонского района необоснованно получена плата за услуги в одном случае на 1,2 тыс.сомов (оплаченные суммы в ходе аудита возвращены пострадавшим).

2. Смета расходов на содержание Госдирекции на 2010 год утверждена с завышением по заработной плате на 3606,0 тыс. сомов и отчислениям в Социальный фонд на 621,8 тыс. сомов. Кроме того, в процессе производственной деятельности Госдирекции, сверх утвержденной штатной численности, в пределах утвержденного фонда заработной платы, дополнительно % принято по трудовым соглашениям 13 специалистов и рабочих с среднемесячным фондом заработной платы 151,0 тыс. сомов.

3. Вопреки решения Комитета по бюджету и финансам Жогорку Кенеша Кыргызской Республики от 6 апреля 2011 года в смету расходов на содержание Госдирекции на 2011 год только по статье «Заработная плата» необоснованно включено и утверждено пять среднемесячных фонда оплаты труда 6070,0 тыс. сомов и 630,0 тыс.сомов, предусмотренные на осенне-зимнюю заготовку, всего 6700,0 тыс.сомов, с учетом отчислений в Социальный фонд 7855,8 тыс.сомов.

4. В нарушение линейных норм расхода топлива и смазочных материалов для автомобильного транспорта за 2010 год допущен перерасход топлива в количестве 996,9 литров на 37,9 тыс. сомов. Перерасход допущен в основном служебным автотранспортом.

5. Установлено нецелевое использование государственных средств в 2010 году на 172,7 тыс.сомов, из полученных средств на командировочные расходы 45,0 тыс. сомов израсходованы на прочие расходы и из предназначенных средств на выплату заработной платы использованы на прочие расходы 127,7 тыс. сомов.

6. Из-за упущения в учете, после проведенных определенных работ по восстановлению учета по основным поставщикам товаров и услуг (произведено выборочно), выявлено необоснованное завышение дебиторской задолженности на 182,6 тыс. сомов и занижение кредиторской суммы на 47,3 тыс. сомов, а по подотчетным лицам завышение дебиторской задолженности на 15,6 тыс. сомов и занижение кредиторской суммы на 10,9 тыс. сомов. Вышеуказанные нарушения и упущения в ведении учета работниками учетного отдела приведены в соответствие в начале нового финансового года.

7. За предоставление помещения Управлением муниципальной собственности при мэрии г.Ош общей площадью 841,92 квадратных метров составлен договор аренды на 777,6 тыс.сомов, без учета расходов на коммунальные услуги и ремонта помещений, также составлен договор аренды с Управделами Президента Кыргызской Республики за предоставленное помещение под офис в г.Бишкек общей площадью 218,22 квадратных метров на 386,4 тыс.сомов, всего за аудируемый период составлены договора на аренду помещений на 1164,0 тыс.сомов. Следует особо отметить, что двум учреждениям, Государственной дирекции и Мэрии г.Ош, у которых общие цели и задачи - восстановление и развитие города Ош, было бы гораздо целесообразнее использовать государственные средства по прямому целевому назначению, то есть для восстановления и развития города.

8. Аудитом освоения и использования государственных средств установлено завышение стоимости выполненных работ всего на 41115,0 тыс.сомов, в том числе: за 2010 год по 15 объектам установлено завышение стоимости выполненных работ на сумму 32649,5 тыс.сомов (восстановлено полностью), за 1-й квартал 2011 года 9 объектам выявлены факты завышений стоимости и объемов работ на 8465,5 тыс.сомов, из них восстановлены в ходе аудита снятием с выполнений последующих месяцев 2858,1 тыс.сомов.

9. Установлены факты недопоставки ЧП Карабаевым видео оборудования по количеству, ассортименту и характеристике поставляемого оборудования, установленного по условиям договора, на 184,0 тыс. сомов. В ходе аудита, принятыми мерами сумма недопоставки, с учетом штрафов, оговоренных договором, возвращена в республиканский бюджет платежным поручением от 03.03.2011 года №1 на 186,2 тыс. сомов.

10. Подрядным организациям, ведущим строительство объектов Госдирекции, строительные материалы выданы в счет финансирования по ценам установленным приказом Госдирекции от 8 декабря 2010 года №38-п, в пределах среднерыночных. В отдельных случаях подрядными организациями стоимость полученных строительных материалов предъявлена Заказчику актами выполненных работ, но уже с учетом налогов на добавленную стоимость и налога с продаж, тем самым увеличен объем подрядных работ.

11. Аудитом качества проектно-сметной документации установлены многочисленные нарушения и недостатки норм строительства. Допускаются случаи необоснованного завышения или занижения объемов работ. Произведенным аудитом только по трем проектным работам установлены необоснованные завышения на 12213,3 тыс. сомов и занижения объемов работ на 12783,6 тыс.сомов и эти проекты с наличием многочисленных проектных ошибок утверждены начальником Южного филиала департамента Госэкспертизы Сатышевым Т., то есть без замечаний и дано положительное заключение.

12.Основные проблемы имеются в строительстве переходных жилых домов, где без внесения изменений в проекте утвержденного Генерального плана г. Ош и без согласования авторов проекта Генерального плана "КНИИП градостроительства" г. Бишкек, без получения архитектурно-градостроительной документации из соответствующих служб, без проектов и разрешений на право ведения СМР жилых домов построены 2-х комнатные жилые дома с площадью 28 квадратных метров. В строениях отсутствуют антисейсмические мероприятия, горизонтально-вертикальные усиления конструкций, на что со стороны ГАСУ г.Ош выданы 185 предписаний на устранение нарушений строительных норм в Государственную дирекцию, в ГОССТРОИ направлено письмо о вышеуказанных нарушениях.

13.Со стороны Управления архитектуры и градостроительства г. Ош, в нарушение установленных порядков, после завершения вышеуказанных объектов выданы архитектурно-технические заключения (АТЗ), которые представлены в адрес ГАСУ г. Ош по принципу «Единого окна». В связи с несоответствием Генерального плана и несоответствием качественных показателей строений, и несоответствием проекта, ГАСУ г.Ош было отказано в выдаче разрешений на ведение СМР в домостроениях.

14.Грубо нарушен Генеральный план центральной части города Ош по улицам Р. Абдыкадырова, Ленина, А. Навои, 2-Карасуйская, где при строительстве 60 переходных жилых домов не соблюдены расстояния до красных линий, линии застройки и историко-охранной зоны северной части Сулайман-Тоо.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

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

2. При составлении расчетов к смете расходов на содержание аппарата Госдирекции строго соблюдать нормативно-правовые акты. Смету расходов на 2011 год пересмотреть и фонд заработной платы работников привести в соответствие с системой оплаты труда служащих государственных органов. Излишне заложенные средства в смету 2011 года в сумме 7855,8 тыс.сомов возвратить в республиканский бюджет.

3. Не допускать перерасхода топлива на служебные автотранспортные средства. Впредь расходование топлива на служебный автотранспорт производить строго по «Линейным нормам расхода топлива и смазочных материалов для автомобильного транспорта», утвержденным приказом Министерства транспорта и коммуникаций Кыргызской Республики от 2 августа 2001 года № 243.

4. Не допускать нецелевого использования государственных средств, в дальнейшем расходование средств производить строго в пределах предусмотренной сметы по статьям расходов.

Восстановить в доход республиканского бюджета использованные средства не по целевому назначению в сумме 172,7 тыс.сомов.

5. Бухгалтерский учет и отчетность привести строго в соответствие с Законом Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете».

6. Ужесточить контроль над подрядными организациями, ведущими строительство объектов Госдирекции, и приемкой объемов выполненных строительно-монтажных работ (производить строго по СНиП).

Снять с Подрядчика - АО «Керме-Тоо» сумму завышения стоимости СМР 5607,4 тыс.сомов по объекту «Строительство 64-х квартирного жилого дома в микрорайоне «Дружба» г.Ош.

7. Закупку товаров, работ и услуг производить строго в соответствии с Законом Кыргызской Республики «О государственных закупках».

Учитывая сжатость тендерных сроков строительства, необходимо усилить подекадный технический контроль над ходом строительства и составления исполнительной технической документаци (исполнительные схемы, накопительные ведомости).

Создать необходимые условия для нормальной и качественной работы именно службы технического надзора и контроля, с обеспечением необходимогоколичества и качества (аттестованных) работников в пределахсуществующего штата Государственной дирекции.

По итогам аудита направить в:

- Государственную дирекцию по восстановлению и развитию городов Ош и Жалал-Абад и пострадавших населенных пунктов Ошской и Жалал-Абадской областей - предписание;

-Министерство финансов Кыргызской Республики - предписание;

-Государственное агентство архитектуры и строительства при Правительстве Кыргызской Республики - рекомендации.

Аудит произведен государственными инспекторами Жолдубаевым К.К. и Кадыркуловым Р.А.

**ОТЧЕТ**

**об аудите финансово-хозяйственной деятельности Государственной**

**дирекции по восстановлению и развитию городов Ош и Жалал-Лбад**

**за период с 01.04.2011 года по 31.12.2011 года**

Основание для проведения аудита: Запрос Председателя комитета по бюджету и финансам Жогорку Кснеша Кыргызской Республики Жапарова А. № К-2472 от 11 октября 2011 года, приказы Председателя Счетной палаты Кыргызской Республики № 01-9/368 от 19.10.2011 года, № 01-9/394 от 22.11.2011 года и №01 -9/418 от 20.12.2011 года.

Объект аудита: Государственная дирекция по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад (далее - Госдирекция).

Цель аудита: аудит финансово-хозяйственной деятельности. Период аудита: с 1 апреля 2011 года по 31 декабря 2011 года. За аудируемый период распорядителями кредитов являлись:

с правом первой подписи: Сатыбалдысв Ж.Ж. - Министр Кыргызской Республики - Генеральный Директор Госдирекции с 24.06.2010г. по 02.12.2011 г.;

Жээнбеков Ж.А. - Первый заместитель генерального директора Госдирекции с 12.07.2011г. С 17 января 2012г. по настоящее время Генеральный директор;

Эркебаев М.Ж. - Заместитель генерального директора Госдирекции за весь период аудита;

ИсмаиловТ.А. - Руководитель аппарата Госдирекции за весь период аудита

с правом второй подписи:

Дуйшебаев А.Ж - Начальник финансово-экономического отдела главный бухгалтер Госдирекции за весь период аудита.

Исполнение предписаний Счетной палаты Кыргызской Республики по итогам предыдущего аудита

По результатам предыдущего аудита было установлено:

- при составлении расчетов к смете расходов на содержание аппарата Госдирекции на 2011 год излишне заложены средства в смету расходов по заработной плате в сумме 7855,8 тыс. сомов;

- нецелевое использование бюджетных средств на сумму 172,7 тыс. сомов. Указанные суммы справкой-уведомлением Министерства финансов КР зачтены при финансировании » 4 квартале 201 1 года;

- сумма завышения объемов строительно-монтажных работ по объекту «Строительство 64-х квартирного жилого дома в микрорайоне «Дружба» города Ош» отрегулирована взаиморасчетами с подрядной организацией АО «Ксрмс-Гоо» Кроме того. с 15-ти подрядными организациями откорректированы выявленные завышения стоимости выполненных СМР на сумму 41,1 млн. сомов.

Краткая характеристика аудируемого объекта

Госдирекция создана Декретом Временного Правительства Кыргызской Республики от 19 июня 2010 года №76 «О первоочередных мерах по восстановлению развитию городов Ош и Джалал-Абад».

В своей деятельности Госдирекция руководствуется Конституцией Кыргызской Республики, законодательствами Кыргызской Республики, а также Положением «О Государственной дирекции по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад».

Согласно «Положению» Госдирекция является государственным органом, обеспечивающим согласованную и скоординированную работу государственных органов и органов местного самоуправления, взаимодействие с гражданским обществом, частным сектором, международными организациями по восстановлению городов Ош и Джалал-Абад.

Основными задачами Госдирекции являются организация и координация работы по: восстановлению жизнедеятельности и инфраструктуры городов Ош и Джалал-Абад; привлечению и управлению ресурсным обеспечением восстановления городов Ош и Джалал-Абад; мониторингу и оценке проектов и программ по восстановлению городов Ош и Джалал-Абад.

Также в соответствии с возложенными задачами определены основные функции и ответственность за их эффективность реализации.

Анализ хозяйственной деятельности объекта аудита

По представленным данным Госдирекции были обследованы и определены перечень и категории разрушения объектов, подлежащих восстановлению: по Ошской области пострадало 814 объектов, из них 719 жилых домов, по городу Ош соответственно 888 и 718, по Джалал-Абадской области 707 и 424. Предстояло восстановить около 2500 объектов различного ' назначения.

В 2010 году Госдирекцией в рамках первой фазы обеспечения пострадавшего населения переходным жильем было восстановлено 1780 домов (по линии УВКБ ООН - 1.304 дома, Международный комитет красного креста - 367 домов, USAID - 109 домов).

Дополнительно было построено по линии USA ID- 41 дом (в а/о Малы и Шарк для пострадавших в июньских событиях - 23 дома и в с.Чек I looKcucKoro района для переселенцев из Узбекистана - 18 домов).

Кроме того, при поддержке донорской организации CRS 168-ми многодетным семьям дополнительно к построенным кирпичным домам возведены одно и трехкомнатные панельные дома.

Средства, реализуемые УВКБ ООН, Международным Комитетом Красного Креста и ЮСАИД, при восстановлении жилья через Госдирекцию, через республиканский бюджет и систему Казначейства не проходили. Госдирекция вела учет только по количеству и качеству восстанавливаемых ломов.

В сентябре 2010 года из Республики Казахстан поступила гуманитарная помощь в виде строительных материалов всего на сумму 85061,0 тыс.сомов или 1810,0 тыс. долларов США: пилолсс 3257 мЗ, арматура 900 тн и металлический профиль - 234 тн.

Поступившие строительные материалы были использованы при восстановлении и строительстве жилых домов, общественных зданий, социальных объектов.

На 201! год утвержден Перечень на 89 объектов, подлежащих восстановлению и строительству Госдирекцией, на сумму 2591,1 млн. сомов.

Кроме того, производится выплата компенсаций пострадавшим в июньских событиях предпринимателям в соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 16.05.2011 года № 228 «О мерах по поддержке предпринимателей, пострадавших в результате грабежей, мародерства и пожаров в июне 2010 года в городе Ош, Джалал-Лбадской и Ошской областях». На эти цели дополнительно выделено 450,0 млн. сомов.

В 2011 году Министерством финансов Кыргызской Республики профинансировано 3038,4 млн. сомов, которые израсходованы Госдирекцией на следующие цели:

- на выдачу государственной помощи 230 пострадавшим от пожаров семьям - 18425,0 тыс. сомов, (в том числе в виде беспроцентной льготной ссуды до 200,0 тыс. сомов получили 58 семей всего 9825,0 тыс. сомов и безвозмездную помощь в размере 50,0 тыс. сомов получили 172 человека всего 8600,0 тыс. сомов);

- на выдачу государственной помощи в размере до 50,0 тыс. сомов пострадавшим от мародерства 1753 семье - 86550,0 тыс. сомов;

- на выдачу помощи 2017 субъектам предпринимательства 308625,0 тыс. сомов (в том числе безвозмездную помощь в размере 50,0 тыс. сомов получили 2017 человек всего 100850,0 тысяч сомов и беспроцентную льготную ссуду до 150,0 тыс. сомов получили 1385 человек всего 207775,0 тысяч сомов);

- на строительство многоэтажных домов - 1985699,3 тыс. сомов:

- на восстановление и строительство объектов социально-культурного назначения, административных зданий - 313166,1 тыс. сомов;

- восстановление дорог и объектов инженерной инфраструктуры 216302,5 тыс.сомов;

- проекпю-изыскатсльекис работы 63313,1 тыс.сомов;

- прочие работы - 1830,4 тыс. сомов;(услуги госслужбы, банковские услуги, аренда, реклама и.т.д).

- содержание госдирекции 33771,5 тыс. сомов;

- софннаненропание проекта АБР 10788,6 тыс. сомов.

Правительство Российской Федерации решило предоставить помощь в виде строительных материалов на сумму 4386717 долларов США из них:

• пилолес - 2380 мЗ на сумму 861489 долларов США;

• арматура - 1181 тонна на сумму 1402804 долларов США;

• профнастил - 283,3 тонн на сумму 432989 долларов США;

• гвозди 27 тонн на сумму 35578 долларов США;

• каркасно-сборные дома-41 комплект на сумму 1585580 долл CUJA; В настоящее время фактически поступило: 2380 м.З пилолеса, 1191

тонна металла, 297,2 тонн профнастила, 27 топи, гвоздей, 41 нанелыю-каркасный сборный дом. Фактически больше чем заявлено поступили стройматериалы: профнастил на 13,9 тонн и арматура 10 тонн. Поступившие строительные материалы используются при восстановлении и строительстве жилых домов, общественных зданий, социальных объектов.

В настоящее время Госдирекция ведет строительство 34 многоэтажных дома на 1576 квартир, общей жилой площадью квартир 99520 м2, в том числе: в городе Ош - 27 домов на 1272 квартиры (82208,9 м2), в Кара-Суйском районе 2 многоэтажных дома на 120 квартир (8028,0 м2), в г.Джалал-Абад - 3 дома на 160 квартир, в с. Базар-Коргон - 2 дома на 24 квартиры (1278 м2).'

Из них завершены под ключ 11 многоэтажных домов на 417 квартир, общей жилой площадью 23251,3 м2, в том числе: в г. Ош - 8 домов на 333 квартиры, общей жилой площадью 18281,8 м2, г. Джалал-Абад - 1 дом на 60 квартир, общей жилой площадью 3691,5 м2, с.Базар-Коргон - 2 двухэтажных дома, общей жилой площадью 1278 м2, 8-квартирный жилой дом с административными помещениями для налоговой службы и архива Базар-Коргонского района на 1 этаже и 16-квартирный дом.

Также завершены строительно-монтажные работы (СМР) и проведены рабочие комиссии по приемке по 6 жилым домам:

- в городе От - 4 дома на 240 квартир;

- городе Джалал-Абад - 2 дома на 100 квартир.

В г.Oш на месте бывших разгромленных и сожженных в июньских событиях зданий завершено строительство:

- двухэтажного административного здания отдела безопасности дорожного движения УВД по ул.Касымбекова, .30 (29066,6 тыс.сомов);

- складское помещение Ошского противочумного отделения по ул.Ш.Руставели, 1 (1082,9 тыс.сомов).

Завершено строительство здания отделения милиции в селе Нариман Карасуйского района, кроме благоустройства.

Сданы в эксплуатацию две средние школы в Кара-Суйском районе: в с.'Гаишак им.Л.Толстого на 420 ученических мест (37843,7 TI.IC.сомов) и в с.Жылкслди им.Т.Ллымбскова на 520 ученических мест (44748,9 тыс.сомов), школы оборудованы мебелью и компьютерами при поддержке ЮНИСЕФ.

В с. Арск с/о Жапалак г.Ош завершаются кровельные работы спортзала н учебного корпуса школы им.Атабаева № 35, начаты отделочные работы.

В мкр.Кулатопа г.Ош завершено строительство спортзала и мастерской спецшколы-интернат для слепых и слабовидящих детей.

В с.Фурхат Кара-Суйского района начато строительство детского сада, завершена разработка котлована.

В с.Мангыт Араванского района Ошской области ведется строительство двухэтажной больницы на 50 коек, завершена заливка перекрытий I этажа, начата заливка ригелей 2 этажа каркаса больницы.

В с.Октябрьское Сузакского района Джалал-Лбадской области начато строительство больницы, завершена разработка котлована.

В 2011 году в городе От завершен капитальный ремонт Узбекского драматического театра имени Бабура, продолжается капитальный ремонт Ошского 11ациомалыюго драматического театра имени С.Ибраимова.

В городе Ош сооружен памятник погибшим в июньских событиях «Энелердин коз жашы» (стоимость работ с благоустройством прилегающей территории - 2298,3 тыс.сомов), сооружен памятник погибшим в Джалал-Абадской области на участке Санпа (2680,7 тыс.сомов).

Завершен капитальный ремонт здания Ошского областного Совета ветеранов (2146,0 тыс.сомов). Завершены ремонтно-восстановительные работы Мавзолея Курманжан Датки на кладбище Сары-Мазар в айылыюм округе Шарк Кара-Суйского района (1313,3 тыс.сомов), реконструкция музея Курманжан-Датки и стадиона в с. Гульча Алайского района.

В г.Ош продолжается строительство здания Государственного архива по ул.Ферганской,! 14, завершены кровельные работы, начаты штукатурные работы.

Завершена реконструкция автодороги по улице им.Осмонова в с. Базар-Коргон Джалал-Лбадской области, протяженностью 2,9 км (27995.2 тыс.сомов).

В городе Ош завершена реконструкция автодороги по улице Ак-Бууринская, профинансировано Госдирекцией на строительство 46613,0 тыс. сомов, а также на выплату компенсаций за снос строений 11582,5 тыс.сомов.

Для вновь построенных многоэтажных домов в мкр. «Анар»:

- завершено стр-во канализационного коллектора (1544,7 тыс.сомов);

- завершается строительство подъездных дорог;

- ведется строительство котельной и трансформаторных подстанций.

В городе Узген начато строительство объездной дороги, общей протяженностью 16 км. Подрядчиком консорциумом "Дорстрой" ведется устройство верхнего слоя основания на 1,5 км и укладка асфальто-бетониого покрытия на 1 км дороги по ул.Амир Темура протяженностью 3,8 км. Готовы проекты реконструкции улиц Маллабекова (1,08 км) и Ленина (0,939 км), основной объездной дороги г.Узген, протяженностью 11,23 км.

В с. Орто-Сай Сузакского района Джалал-Абадской области завершается строительство моста через реку Кок-Арт, работы выполнены па 85%.

Завершено строительство объектов инженерной инфраструктуры (дорога, водопровод, ЛЭП) для индивидуальных жилых ломов в селе Кыргызстан участка Чек Ноокенского района Джалал-Лбадской области на общую сумму 8624,2 тыс.сомов. Завершена гравировка улиц для вновь построенных индивидуальных жилых домов в сельской управе Мады. Завершены работы по электроснабжению и водоснабжению с.Торук Лксыйского района. Ведется строительство водопроводной сети на участке Папан Толойконского айыл окмоту Кара-Суйского района, производится монтаж железобетонных колодцев.

В настоящее время Госдирекцией ведутся работы по освоению Кснсяйского (Казтасяйского) и Ачинского земельных массивов под многоэтажное и индивидуальное жилищное строительство на территории Кара-Суйского и Араванского районов Ошской области.

Для обеспечения нуждающегося населения земельными участками под освоение выделены 1624 га в Кен-Сайском и 2043 га в Ачинском массивах, всего 3667 га. По первому этапу предусмотрено освоение 500 га земель Кен-Сайского массива с выделением 4170 участков по 6 соток, население которого составит 21 тыс. человек. На освоение первого этапа необходимо 1443,1 млн. сомов, а для освоения всего массива потребуется порядка 3,5 млрд. сомов.

По первому этапу освоения выполнены следующие виды работ или завершены следующие работы: - ремонтно-восстановительные работы временной подъездной дороги, протяженностью 4,1 км, стоимостью 1836,1 тыс. сомов; - гравировка улиц внутри массива протяженностью 1,2 км, стоимостью 497,6 тыс. сомов; - ремонт здания и пуско-наладочные работы электросилового оборудования насосной станции стоимостью 705,1 тыс. сомов; - строительство электролинии ВЛ 10/0,38 стоимостью 3099,3 тыс. сомов; - ремонтно-восстановительные работы здания насосной станции стоимостью 956,8 тыс. сомов; - ремонтно-восстановительные работы канала машинного орошения МК-1 стоимостью 1122,5 тыс. сомов; - строительство монолитного канала МК-1 с ПК 15+99 до ПК 20+30 стоимостью 2724,4 тыс. сомов; - строительство 5-ти водовыпусков стоимостью 2697,7 тыс. сомов; - строительство сбросного сооружения «Катастрофический сброс на ПК 19 i 15» канала МК-1 стоимостью 1770,1 тыс. сомов.

Продолжается строительство следующих объектов:

- бассейн суточного регулирования;

- капал машинного орошения МК-1 протяженностью! 870 п.м.;

- административное здание, зданий опорного пункта милиции и ФАПов.

Также ведутся проектно-изыскательские работы массивов объектами инженерной инфраструктуры, разрабатываются генеральные планы и проекты детальных планировок массивов.

Освоение средств но массивам составило 60301,6 тыс. сомов, в том числе: СМР 41586,2 тыс.сомов и проектно-изыскательские работы -I 871 5,4 тыс.сомов.

**Аудит использования зарубежных грантов**

В 2011 году Азиатский Банк Развития (ЛБР) выделяет 100 млн. долларов С111Л в рамках проекта «Чрезвычайная помощь для восстановления и реконструкции».

По данному проекту 60 млн. долларов США направляется для восстановления жилья (вторая фаза переходного жилья), улучшения общественной инфраструктуры, водоснабжения и санитарии в городах Ош и Джалал-Лбад. Исполнительное ведомство-Госдирекция. Соответствующее соглашение было подписано 27 сентября 2010 года. Закон о ратификации Соглашения был подписан Президентом Кыргызской Республики 30 декабря 2010 года.

Для реализации второй фазы переходного жилья 20 апреля 201 I года заключены Договоры о сотрудничестве между Госдирекцией и Партнерами по реализации («Датский совет по беженцам» и «ACTED»). Строительные работы по второй фазе переходного жилья должны были завершены до конца 2011 года. В связи с задержкой начала восстановительных работ, так как мэрия города Ош не давала разрешения на строительные работы, 12 июля 2011 года принято распоряжение Правительства Кыргызской Республики № 277-р о выдаче разрешений на восстановление индивидуальных жилых домов по второй фазе на прежнем месте их нахождения. Процесс

восстановления пострадавшего в июньских событиях 2010 года жилья по второй фазе будет завершен в мае 2012 года.

По второй фазе за счет средств ЛБР будет восстановлено 1628 домов, в том числе: в Ошской области - 668 домов, в г.Ош - 603 дома, Джалал-Абадской области - 357 домов. Из них через АКТЕД будет восстановлено 504 дома, через Датский Совет по Беженцам - 1 124 дома.

Партнерами проведены тендеры на закупку местных материалов. В дома, подлежащие капитальному ремонту полностью завезены строительные материалы.

В настоящее время из 1557 строящихся домов завершено строительство 686 домов. Производится возведение стен 1397 домов, из них завершены стены 1368 домов. Начато устройство кровли 1304 домов, из них завершена кровля 1250 домов, ведутся отделочные работы в 1099 домах, из них Завершено 729 домов.

Для восстановительных и строительных работ Правительство Турецкой Республики выделило грант в сумме II млн. долларов США. Данная сумма была заявлена на Донорской встрече в июле 2010 года.

Совместно с турецкой стороной определены объекты: капитальный ремонт Ошской и Джалал-Абадской клинических больниц, строительство Ошской городской поликлиники по ул.Гагарина и школы на 850 ученических мест с полным оснащением в мкр. Ак-Тилск города Ош (по шергоэффективной технологии)

В мае месяце 201 I года начат капитальный ремонт:

- Ошской межобластной объединенной клинической больницы (турецкий подрядчик, сумма контракта 480,0 тыс. долларов США i НДС, срок контракта 100 дней). Работы в основном завершены, ведется устранение недоделок;

- Джалал-Абадской областной объединенной клинической больницы (кыргызский подрядчик, сумма контракта 290,0 тыс. долларов США+НДС,срок контракта 100 дней). Работы завершены, объект сдан в эксплуатацию.

В мае месяце 2011 года начато строительство Ошской городской поликлиники по ул.Гагарина (турецкий подрядчик, сумма контракта 1,300 млн. долларов США+НДС, срок контракта 210 дней). В настоящее время завершены кровельные работы, ведутся штукатурные работы.

Контроль над строительством вышеуканшных объектов осуществляет Турецкая сторона, в Госдирекции документов не имеется.

В июне месяце 2011 года Турецкой стороной был заключен контракт на строительство энергоэффективной школы на 850 учащихся мест в мкр. Ак-Тилек г.Ош (турецкий подрядчик «Сонбай Иншаат Лтд», сметная стоимость 231,35 млн.сомов, срок контракта 330 дней). В настоящее время субподрядной организацией ОсОО «Нурстрой» ведется строительство.

Исполнительный директор благотворительной организации Султаната Оман г-н Али Ибрахим Шенун Аль Раиси посетил Кыргызстан с посещением юга страны. В ходе визита была достигнута договоренность о строительстве 65 жилых домов для пострадавших и нуждающихся на общую сумму 825 тыс. долл. США за счет благотворительной организации.

В городе Ош начались работы по строительству пищеблока городской больницы па сумму 90,0 тыс. долларов США. В июне 2011 года поставлены инвалидные коляски и оборудование на общую сумму 20,0 тыс. долларов США. В ноябре 2011 года по просьбе мэрии города Джалал-Абад было решено построить часть домов в городе Джалал-Абад, мэрией был отведен земельный участок на 14 индивидуальных жилых домов. В данное время начаты землеустроительные работы и устройство фундаментов.

Европейский Банк Реконструкции и Развития и СЕКО (Швейцария) выделили для реконструкции объектов водоснабжения и канализации в городе Ош - 8,42 млн.евро и в городе Джалал-Абад - 8,2 млн.евро. Соответствующие соглашения были подписаны в мае 2011 года. Начало строительных работ после подготовки проектно-сметной документации планируется в 2012 году.

Аудит использования специализированною фонда Госдирекции

На счет спецфонда Госдирекции в виде финансовой помощи пострадавшим поступило: от профессорско-преподавательского состава Института менеджмента, бизнеса и туризма в начале октября 2010 года 8789 сомов; от Правительства Малайзии в декабре 2010 года 29,969 тыс. долларов США; от Правительства Молдовы в декабре 2010 года 25,0 тыс. долларом США; от гражданина Исламской Республики Пакистан Мухаммад Имран Назир в ноябре 300 долларов США; от Организации Экономического Сотрудничества в июне 2011 года 68953 евро.

Из указанных средств па выплату квартплаты в зимний период 29 лицам, оставшимся без крова в результате июньских событий, направлено 290,0 тыс. сомов.

Аудит строительных работ

По отчетным данным Госдирекции за 2011 год выполнен объем строительных работ на сумму 2941250,2 тыс. сомов. В том числе п разрезе областей и городов выполнено:

- по г.Ош на сумму 2267538,1 тыс.сомов, из них строительство многоэтажных жилых домов - 2059216,3 тыс.сомов, объекты здравоохранения - 1084,5 тыс.сомов, административные здания - 35132,3 тыс.сомов, объекты образования - 26959,1 тыс.сомов, объекты культуры - 48510,9 тыс.сомов, объекты инженерной инфраструктуры 60705,8тыс.сомов, Кенсайский массив - 35929,2 тыс.сомов;

- по Ошской области 315201,8 тыс.сомов, в том числе многоэтажные жилые дома - 108403,4 тыс.сомов, административные здания - 19957,2 тыс.сомов, объекты культуры - 20363,4 тыс.сомов, объекты здравоохранения - 24940,1 тыс.сомов, объекты инженерной инфраструктуры - 30201,4 тыс.сомов, объекты образования - I 1 1.3.36,Зтыс.сомов;

- по Джалал-Абадской области на сумму 358510,3 тыс.сом, в том числе многоэтажные жилые дома - 265291,5 тыс.сом, административные здания - 2800,3 тыс.сом, объекты культуры - 9740,2 тыс.сом, объекты инженерной инфраструктуры - 80678,3 тыс.сом.

За аудируемый период с 1 апреля по 31 декабря 201 1 года выполнен объем работ на сумму 2262987,5 тыс.сомов. В разрезе областей и городов выполнено:

- по г. Ош на сумму 1721597,8 тыс. сомов, из них строительство многоэтажных жилых домов - 1546403,3 тыс.сомов, объекты здравоохранения - 1084,5тыс.сомов, административные здания - 21953,5 тыс.сомов, объекты образования - 26959,1 тыс.сомов, объекты культуры - 30489.1 тыс.сомов, объекты инженерной инфраструктуры - 60705,8 тыс.сомов, Кенсайский массив - 34002,5 тыс.сомов;

- по Ошской области на сумму 302726,8 тыс. сомов, в том числе многоэтажные жилые дома - 95928,4 тыс. сомов, административные здания -19957.2 тыс.сомов,

объекты культуры - 20363,4 тыс.сомов. объекты здравоохранения - 24940.1 тысхомов. объекты инженерной инфраструктуры - 30201,4 тысхомов, объекты образования - 11 1336.3 тысхомов;

- по Джалал-Абадской области на сумму 238662,9 тыс. сомов, в том числе многоэтажные жилые дома - 16451 1,5 тыс. сомов, административные здания - 2800,3 тыс. сомов, объекты инженерной инфраструктуры - 71351,1 тыс. сомов.

По многоэтажным жилым домам, договора которых заключены в 2011 году без проведения тендера методом закупки из одного источника, стоимость жилых домов определена в долларах США с переводом на сомы но курсу на момент заключения договоров.

Метод закупки из одного источника разрешен Постановлением Правительства КР от 17 августа 2010 года № 164 «О мерах по оказанию государственной помощи пострадавшим лицам в строительстве и восстановлении объектов на территории города Ош, Ошской и Джалал-Абадской областей».

Договорные цены определены техническим совещанием по закупке услуг по ведению СМР у подрядных организаций-владельцев земельных участков, используемых под строительство многоэтажных домов.

При этом расчеты определения договорных цен в протоколе технического совета не приложены. По объяснению ответственных работников Госдирекции, цены определены, исходя из рыночных цен. Цены на строительство в договоре определены в долларах США, с переводом по курсу на сомы. К договору приложены ведомости стоимости работ в сомах с указанием сроков завершения работ. В представленных ведомостях не указаны объемы работ, а указаны только стоимость работ всего комплекса работ (например фундаменты, каркасы, кровля и т.д).

Аудитом установлено, что по всем этим жилым домам акт выполненных работ на комплекс работ составляются в процентном отношении и заказчиком принимаются к оплате.

По объектам строительства жилых домов, договора по которым были заключены в 2010 году и незавершенные в 1-квартале 2011 года, акты выполненных работ также переведены на процентные соотношения. По имеющимся документам установлено, что в первоначальных актах выполненных работ указаны объемы, расценки и стоимости материалов, транспортных затрат или стоимость работ определялась по методике Госагентства по архитектуре и строительства при Правительстве КР (СНиП КР 81-01-00), в последующем переведены на процентные соотношения.

По условиям договора подрядчикам были перечислены авансовые ' средства в размере до 20% от договорной стоимости. Имеются гарантийные обеспечения возврата авансовых платежей.

Следует отметить, что стоимость жилых домов, определенных по договору, меньше чем сметная стоимость работ, определенных по государственным расценкам с применением коэффициентов Госагентства по архитектуре и строительству.

В связи с переходом Госдирекции па договорные условия завершения строительства объектов, на процентные соотношения выполнения комплекса основных СМР, без составления акта выполненных работ с указанием объема, расценки и стоимости материалов, транспортных затрат и стоимости работ, как требует методика Госагентства по архитектуре и строительства при Правительстве КР (СНиП КР 81-01-00), невозможно проведение аудита для определения правильности применения расценок, цен на материалы, транспортных расходов и других затрат подрядчиков.

Согласно протоколов техсовета Госдирекции, утвержденных генеральным директором, по тку икс услуг по ведению СМР у подрядных организаций-владельцев земельных участков, используемых под строительство многоэтажных домов, принято решение заключить договоры со следующими подрядными организациями.

При этом Госдирекцией принято решение заключить договоры на условиях строительства 1м2 жилья под ключ: 5-ти этажных домов от 440-449 долларов США, 16-ти этажного дома 585 долларов США.

Договор № 36 от 09.03.2011 года заключен Между Госдирекцией и ОсОО «Элхан-Ош» на покупку земельного участка площадью 6000 м2, расположенного по адресу ул.Авиценна б/н мкрн. Манас-Ата и иа строительство новых двух 5-ти этажных жилых домов, состоящих из 140 квартир. Земельный участок принадлежит подрядчику на основании государственного акта Ч №309968 от 16.02.2011 года.

По договору стоимость 12824,7 м2 жилья составляет 273320,7 тыс. сомов но цепе 449 долларов США (курс 47,4656). Кроме того, стоимость земельного участка по соглашению сторон определена: 6000 м2 по цене 26,5 долларов США или 7567,0 тыс. сом. Общая стоимость составила в сумме 280887,7 тыс. сомов. В стоимость строительства входят затраты Подрядчика на разработку проектно-сметной документации (ПСД), архитектурно-планировочных заданий (АПЗ), согласование в Ошгорархитектуре, проведение экспертиз, получение разрешения на строительство.

По условиям договора предусмотрено предоставление Подрядчиком гарантийного обеспечения на равную сумму аванса и на обеспечение исполнения договора не менее 5% от общей стоимости договора. Кроме того, предусмотрено перечисление аванса в размере 15% от обшей стоимости договора. Срок строительства установлен с 02.03.2011 года до 31.12.2011 года.

По состоянию на 31.12.201 1 года выполнение объема работ составила 275544,3 тыс. сомов и оплата произведена полностью.

Акт выполненных работ за март-май 201 1 года на сумму 44553,3 тыс. сомов составлен по произвольным рыночным ценам, с указанием объемов и расценок за выполненные работы. В последующем акты выполненных работ переведены на укрупненные по конструктивным элементам стоимости работ. При этом не указаны объемы и расценки, а стоимость выполненных работ в текущем месяце определяется в процентном отношении конструкции (например фундамент 50%, стены 30% и т.д).

Договор № 22 от 10.12.2010 года заключен с ОсОО «Аль-Манар», на строительство 16-ти этажного 128-квартирного жилого дома по ул.У.Салиева б/н г.Ош. Стоимость по договору составляет 146522,8 тыс. сомов, в том числе стоимость земельного участка 3595,5 тыс. сомов, стоимость проектных работ 970,0 тыс. сомов и стоимость СМР - 141957,3 тыс. сомов. Общая площадь жилого дома составляет 8363,7 м2. Предусмотрен аванс в размере 30% от общей стоимости договора. Разрешение на выполнение СМР с Государственного архитектурно-строительного управления г.Ош (ГАСУ г.ОШ) получено 24.04.2011 года. Предварительное заключение Госэкспертизы но иросктно-техническим решениям объекта получено 27.05.2011 года.

Дополнительным соглашением № 124 от 6 октября 2011 года внесены следующие изменения в договор № 22 от 10 декабря 2010 года:

- слова «строительство 16-ти этажного 128-квартирного жилого дома» заменены на «строительство 16-ти этажного 126-квартирного жилого дома под ключ»;

- пункт 1.2 Договора читать «Общая площадь здания 16 этажного 126 квартирного жилого дома составляет 11952,41 м2;

- в пунктах 1.3 7.10 Договора площадь земельного участка 1800 м2 заменить на 2185,7 м2;

- в пункте 2.1 Договора цифры (общая стоимость договора) 146522,7 тыс. сомов заменить на 333617,8 тыс. сом. Согласно дополнительного соглашения общая стоимость' составила 328281,9 тыс. сомов (11952,41 м2 x585Sx46,95=328281,9Иыс.сомов).

Комиссией актом от 29.09.2011 года определена общая площадь в количестве 11952,41 м2, в том числе: ,

- площадь первого этажа - 653,93 м2;

- площадь типового этажа - 9984,9 м2 (15 этажей);

- площадь подвальной части на отметке -6,00м -580,64 м2;

- площадь подвальной части на отметке -3,30м -600,94 м2;

- площадь технического этажа -132,0 м2

Договор JV» 37 от 11.03.2011 года заключен с ОсОО «Сафари» на строительство 5-ти этажного 45-квартириого жилого дома Кыргызского общества глухих и слепых в микрорайоне «Анар» г. Ош на сумму 68568,1 тыс.сомов (3246,3м2х4458х47,4650).

Договор № 61 от 04.04.2011 годя с ОсОО «Строительная компания «Новый город» заключен па строительство 5-ти этажного 60-квартирного жилого дома на сумму 111679,7 тыс.сомов, в том числе стоимость' земельного участка мерою 5000 м2 - 5930,0 тыс.сомов, стоимость разработки ПСД и СМР - 105749,7 тыс.сомов (5066,16M2X440SX47,44).

Договор № 62 от 05.04.2011 года заключен с ОсОО «Плутон строй» на строительство 5-ти этажного 60-квартирного жилого дома по ул.Жийделик (Авиценна) б/н в г.Ош для сотрудников вооруженных сил и правоохранительных органов на сумму 109131,4 тыс.сомов, в том числе стоимость земельного участка мерою 2870 м2 па 3403,2 тыс.сомов.

Договор № 44 от 15.03.2011 года заключен с ОсОО «Универсал Техно Лайи» на строительство 5-ти этажного 60-квартирного и 25-кнартирного жилого дома, состоящего из 2 блоков, по ул.Авиценна в г.Ош на сумму 127613,9 тыс.сомов, в том числе земельный участок мерою 3280 м2 на сумму 4049,7 тыс.сомов и СМР с разработкой проекта на сумму 123564.3 тыс.сомоп. (5913,76м2 x440Sx47,4872).

Договор № 38 от 14.03.2011 годя заключен г ОсОО «Лнсар Трейд» на строительство 5-ти этажного 75 - квартирного жилого дома по ул.Жийделик в г.Ош на сумму I 16898,5 тыс.сомов, в том числе земельный участок 4900 м2 - 5816,5 тыс.сомов и СМР с разработкой проекта - 111082,0 тыс.сомов (531 7M2X440SX47,4815).

Договор № 54 от 01.04.2011 годя заключен с ЛО «Керме-Тоо» на строительство 5-ти этажного 6()-квартирного жилого дома по ул.Макаренко б/н в г.Ош на сумму 99981,3 тыс.сомов, в том числе стоимость земельного участка 4500 м2 на 3827,9 тыс.сомов и СМР с разработкой ПСД - 96153,4 тыс.сомов (4624,2M2X440SX47,2580).

Договор № 63 от 07.04.2011 года заключен с ОсОО «Ош Модерн» на строительство 5-ти этажного 45 - квартирного жилого дома по ул. Шакиропа 275/4 в г.Ош на сумму 87845,2 тыс.сомов, в том числе стоимость земельного участка 2480 м2 на 3049,3 тыс.сомов и СМР с разработкой ПСД - 84412,3 тыс. сомов (4056,8M2X440SX47,29).

Договор №72 от 12.05.2011 года заключен с ОсОО «Алым-Ата» на строительство 40 - квартирного жилого дома для Кыргызского общества глухих и слепых в г.Джалал-Абад, мкрн. Кок-Арт по ул. Р.Азимова на сумму 50297,0 тыс.сомов. Площадь строительства составляет 2743,87 м2. Земельный участок предоставлен Мэрией г.Джалал-Абад.

Договор №20 от 06.12.2010 года заключен с ОсОО «МиА» на строительство 5-ти этажного 125 - квартирного жилого дома по ул.Моторная б/н в г.Ош на сумму 195524,1 тыс.сомов, в том числе стоимость земельного участка 8000 м2 - 9736,0 тыс.сомов и СМР с разработкой проекта - 185788,1 тыс. сомов. (921 l,5x430Sx46,905).

Аудитом установлено необоснованное увеличение стоимости строительства объектов за счет неправильного включения в общую площадь строительства площадей навесов.

Так, по объекту строительства 5-ти этажного 60-квартирного жилого дома подрядчиком ОсОО «Строительная компания «Новый город» п оплачиваемую общую площадь 5066,16 м2 включена площадь навеса 35.36 IM2 на сумму 738,1 тыс.сомов. аналогично по объекту строительства 5-ти этажного 60-квартирного жилого дома по ул.Жийделик (Авиценна) б/и в г.Ош для сотрудников вооруженных сил и правоохранительных органов подрядчиком ОсОО «Плутон строй» в общую площадь 5066,16 м2 включена площадь навеса 35,35 м2 на сумму 738,1 тыс. сомов. Согласно принятых норм (СНиП 2.08.01-85) площадь навеса не входит в площадь жилого здания.

Кроме того установлено, что в начале строительства акты выполненных работ были неправильно оформлены. В последующем в 2011 году акты выполненных работ переведены на укрупненные произвольные рыночные пены без указания объемов работ. При этом в каждом месяце акты выполненных работ принимались в процентном соотношении.

 Например: по объекту «Строительство 5-ти этажного 125-квартирного жилого дома по ул.Моторная б/н в г.Ош» подрядчиком ОсОО «МиА» за декабрь 2010 года предъявлен акт выполненных работ на сумму 33669,1 тыс.сомов. Акт выполненных работ составлен по методике Госстроя КР с указанием наименований работ, объемов и государственных расценок. Аудитом данного акта выполненных работ установлено, что необоснованно предъявлены транспортные расходы по перевозке грунтов в сумме 7473,8 тыс.сомов. Гак по акту указано, что перевезено 21455 тонн грунта на расстояние 5 км по цене 5,53 рублей за 1 тонну. Фактически перевезено 13857 тонн на 5 км, или разница - 7598 тонн. Кроме того, расценка на перевозку грунта автосамосвалами составляет на 1 км 0,2 рубля и на 5 км 0,57 рублей. При пересчете установлено завышение стоимости перевозки грунта с учетом налогов на сумму 7821,1 тыс.сомов.

Следует отметить, несмотря на неправильно оформленные акты выполненных работ, строительство осуществлено в пределах договорной суммы.

По всем объектам строительства подрядными организациями, определенными методом из одного источника, ПСД разрабатывалась параллельно в ходе строительства. Закупка услуг по ведению СМР у подрядных организаций,- владельцев земельных участков, используемых под строительство многоэтажных домов методом из одного источника, разрешена Постановлением Правительства КР от 17.08.2010 года №164 «О мерах по оказанию государственной помощи пострадавшим лицам в строительстве и восстановлении объектов на территории города Ош, Ошской и Джалал-Абадской областей». Проведение строительства объектов с параллельным проектированием разрешено Постановлением Правительства КР от 09.07.2010 года №121 «О мерах по восстановлению и строительству объектов социальной и инженерной инфраструктуры города Ош, Ошской и Джалал-Абадской областей».

Договора заключены исходя из расчета 440-449 долларов США за 1м2. По 16-ти этажному дому 585 долларов США за 1м2. В процессе строительства уточнялась площадь и соответственно стоимость работ.

По объяснению работников Госдирекции из-за отсутствия ПСД, договора заключались без сметших расчетов па основе договорной суммы.' Акты выполненных работ в начале предоставлялись по методике Госстроя КР (СНиП 81-01-00).

Предыдущим аудитом были выявлены завышения стоимости работ по актам выполненных работ, составленных именно по методике Госстроя КР. В последующем остаток невыполненных работ, после снятия выявленных предыдущим аудитом завышения стоимости работ, переведен на произвольные рыночные цены, т.е. цены указаны укрупненные только па комплекс работ конструктивных элементов. При этом акз выполненных работ принимался в процентном соотношении. В отдельных случаях,; .в акте выполненных работ указаны объемы, рыночные расцепки и стоимость всего комплекса работ. В процессе работ выявленные предыдущим аудитом завышения стоимости работ были уменьшены последующими актами выполненных работ, но не повлияло на общую стоимость работ. В конечном итоге строительство закончено в пределах договорной стоимости.

В ходе настоящего аудита было проверено соответствие проектной сметной стоимости работ с договорной стоимостью и превышений договорной стоимости не выявлено.

Установлено, что проектные сметные расчеты разработаны некачественно, имеются отклонения отдельных расценок как в сторону завышения, так и в сторону уменьшения.

Анализ показывает, что несвоевременное изготовление ПСД повлияло на качество составления актов выполненных работ, из-за них возникали вопросы, выявлялись необоснованно предъявленные стоимости работ, материалов и т.д.

По всем объектам строительства многоэтажных жилых домов, которые должны были завершены 31 декабря 2011 года, сроки завершения работ решением тех.совета перенесены на 1 апреля 2012 года. Основанием послужили климатические условия.

По объекту «Строительство канализационного коллектора для строящихся многоэтажных жилых домов в мкрн «Анар» г.Ош выполнен объем работ подрядчиком ОсОО «Ордо-Курулуш» на сумму 1564,7 тыс.сомов.

Подрядчик ОсОО «Ордо-Курулуш» выиграл конкурсные торги по данному объекту с тендерным предложением в сумме 1544,7 тыс. сомов. Согласно ведомости объемов работ, представленный на конкурс, стоимость работ фактически составила 1564,7 тыс. сомов. Из-за арифметической ошибки итоговая сумма указана в сумме 1544,7 тыс. сомов или разница составила 20,0 тыс. сомов. При проведении конкурсных торгов комиссией без проверки представленной ведомости объемов работ на должном уровне принято решение о присуждении договора на строительство объекта. Оплата за выполненные работы произведена без учета допущенной ошибки, т.е. была уменьшена стоимость работ на сумму 20,0 тыс. сомов.

По объекту «Капремонт здания Ошского облсовета ветеранов войны, труда, вооруженных сил и правоохранительных органов» по результатам проведенного тендера победителем конкурса признан ОсОО «Снайпер» с тендерной суммой 1883,3 тыс. сомов. Тендер проведен 19 мая 2011 года. договор заключен 24 мая 2011 года №797.

Всего выполнен объем работ на сумму 2123,2 тыс. сомов, из них дополнительные работы по наряд-заказу - 262,7 тыс.сомов.

Аудитом установлено, что согласно тендерной заявки ОсОО «Снайпер» в ведомости объемов выполняемых работ указано 1883,3 тыс.сомов, в том числе НДС в сумме 196,5 тыс.сомов и налог с продаж 32,7 тыс.сомов. Полрядной организацией в акте выполненных работ на сумму 578.7 тыс.сомов указан надо! с продаж в размере 16,8 тыс.сомов, НДС не указан. R акте выполненных работ на сумму 1052,3 тыс.сомов отдельной строкой НДС и налог с продаж не указаны. Подрядчиком отдельные виды работ, предусмотренные в ведомости объемов выполняемых работ, на сумму 229,5 тыс.сомов не были выполнены, вместо них выполнены другие виды работ на сумму 258,0 тыс.сомов.

Кроме того, на основании письма Ошского облсовета ветеранов войны, труда, вооруженных сил и правоохранительных органов были дополнительно выполнены работы по наряд-заказу на сумму 234,2 тыс.сомов. При этом расценки на эти виды работ применены с тендерной заявки подрядчика, где включен НДС. Фактически подрядчиком па дополнительно выполненные работы (258,0 тыс. сомов и 234,2 тыс. сомов) не начислен НДС, а начислен только налог с продаж.

В итоге подрядчиком ОсОО «Снайпер» на выполненные работы исскуственно не указан НДС на сумму 198,8 тыс. сомоп. Данный факт подтверждается и тем, что ОсОО «Снайпер» применяет счет-фактуру произвольной формы, не зарегистрированную в налоговой инспекции (счет-фактуру установленного образца), не указав сумму НДС.

Согласно договору №45 от 17.03.2011 года Управление автодороги «Ош-Сарыташ-Иркештам» выполнило работу по объекту «Ремонтно-восстановительные работы существующей временной подъездной дороги к Катта-Сайскому массиву» на сумму 1836,1 тыс. сомов.

Аудитом установлено, что согласно сметных расчетов, приложенных к договору, стоимость работ, подлежащих выполнению, составляет в сумме 1836,1 тыс. сомов, в том числе НДС в сумме 193,2 тыс.сомов. Акт выполненных работ также составлен на сумму 1836,1 тыс.сомов, в том числе с учетом НДС на сумму 193,2 тыс.сомов. Оплата за выполненные работы произведена в сумме 1836,1 тыс. сомов.

Следует отмстить, что Управление автодорог «Ош-Сарыташ-Иркештам» является бюджетной организацией следовательно, не плательщик НДС. Таким образом, необоснованно получено с Госдирекции НДС в сумме 193,2 тыс. сомов, которая подлежит восстановлению в бюджет.

Аудит соблюдения Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках»

Но объекту «Объездная дорога г.Узгсн Ошской области» тендер выиграл Консорциум «Дорстрой» в составе ОсОО «ТАСиКо» и ОсОО «Сын-Таш» с тендерным предложением в сумме 50602,Отыс.сомов.

По состоянию на 01.12.2011 года Консорциумом выполнено работ всего на сумму 21087,8 тыс.сомов, из них: ОсОО «ТАСиКо» - 14147,3 тыс.сомоп и ОсОО «Токошсв» на сумму 7660,6 тыс.сомов. Установлено, что ОсОО «Токошсв» не является членом Консорциума «Дорстрой», однако работу выполняет как субподрядчик. Кроме того, ОсОО «Токошсв», ранее при проведении тендера участвовал в составе другого консорциума, несмотря па это работу выполняет субподрядчиком на данном объекте.

По объекту «Строительство двух 36-квартирных 9-ти этажных жилых домов по ул.Азимова г.Джалял-Абад в мкрн.Кок-Арт» п тендере участвовало 3 претендента: ОсОО «Микромедиа» с суммой 121072,0 тыс. сомов, ОсОО «Плутон строй» с суммой 84631,7 тыс.сомов и АО «Тсмир-Таш» с суммой 90976,6 тыс.сомов. Сумма выделяемая на данную закупку составляет 120000,0 тыс.сомов.

Вес участники тендера комиссией отклонены по следующей причине:

- ОсОО «Микромедиа», как не представившее данных об опыте работы за последние три года, не владеющее на праве собственности или возможностью основных видов строительного оборудования и механизмов для выполнения условий Договора, завышенная цена и наличие задолженности по налогам (письмо ГКНБ №1699 от 13 - мая 201 1 года);

- ОсОО «Плутон строй» представил гарантийное обеспечение тендерной заявки ниже требуемой суммы на 500,0 тыс. сомов (следовало 3000,0 тыс. сомов, представлено 2500,0 тыс.сомов);

- АО «Темир-Таш» отклонен на основании письма ГКНБ по г.Ош и Ошской области №1699 от 13.05.2011 года, где указано о наличии задолженности по налогам в сумме 6,2 тыс. сомов. Также причиной послужило данные о привлечении к уголовной ответственности руководства АО «Темир-Таш».

По объекту «Строительство 60-квартирпого 5-ти этажного жилого домя по ул.Азимова мкрн. Кок-Арт г.Джалал-Абяд» сметной стоимостью 100,0 млн.сомов были отклонены все 6 участников тендера по следующей причине:

- АО «Темир-Таш», предложившее тендерную заявку в сумме 76939,8 тыс.сом, отклонено как имеющее задолженность по налогам в сумме 6.2 тыс. сомов (письмо ГКНБ);

- ОсОО АО «Юг-Стройсервис», предложившее 77900,0 тыс.сомон, отклонено в виду несоответствия гарантийного обеспечения тендерной заявки и т.д.

На основании постановления Правительства КР от 16 мая 201 1 года № 228 «О мерах но поддержке предпринимателей, пострадавших в результате грабежей, мародерства и пожаров в июне 2010 года в городе Ош, Джалал-Абадской и Ошской области» финансовые средства Госдирекции, предназначенные на закупку строительных работ, в сумме 360,0 млн. сомов были направлены на выплату денежных компенсаций пострадавшим предпринимателям. В связи с направлением финансовых средств Госдирекции па выплату компенсаций приказом № 53-п от 9-июня 201 1 года временно приостановлено проведение тендера па закупку:

Лот I. Строительство двух 36-ти квартирных 9-этажных жилых домов по ул.Азимова в мкрн. Кок-Арт г.Джалал-Абад;

Лот 2. Строительство 60-квартирного 5-этажного жилого дома по ул.Азимова в мкрн. Кок-Арт г.Джалал-Абад.

Объект «Завершение капитального ремонта кинотеатра «Семетей» но ул.Раззакона-3 г.Ош включен в план восстановительных работ согласно поручению Президента КР от 04.11.2010 года. По протоколу от 3 августа 2011 года в тендере приняли участие 3 организации. Однако в оценочной таблице не указаны предложения 2 участников: ОсОО «Петра строй» и ТКК «Перспектива» в связи с представлением только одного экземпляра тендерной заявки. АО «Керме-Тоо» признан победителем. Согласно письму т 12.08.2011 года № 785 тендерная заявка АО «Керме-Тоо» с тендерной суммой 1387460 сомов принята для заключения договора.

По объекту «Реконструкция стадиона в с.Гульчя Алайского ряйоня» из 6-ти участников победителем признан СК «Алай айыл комок» с тендерным предложением в сумме 4204,1 тыс.сомов (протокол от 04.08.2011 года). Наименьше предложенная тендерная заявка ОсОО «Иверия» с суммой 3747,2 тыс.сомов отклонена как несоответствующая по пункту 3(8) «задолженность по налогам». Вместе с тем тендерной комиссией не указаны в протоколе о разных справках ОсОО «Иверия» (справка по страховым взносам с Соцфопда г.Ош, а справка по иалогам-ГНИ «Араванского района).

**Аудит составления и исполнения сметы расходов бюджетных средств**

Смета расходов по бюджетным средствам на содержание Госдирекции на 2011 год согласовяна с Министерством финансов КР и утверждена приказом Министра Кыргызской Республики - Генерального директора Госдирекции от 29 апреля 2011 года №32-п на сумму 41000,0 тыс. сомов.

Во исполнение постановления Правительства КР от 16 мая 2011 года №228 «О мерах по поддержке предпринимателей, пострадавших в результате июньских событий 2010 года» на содержание дополнительно выделенных 4 штатных единиц по статье 3111 «Здания сооружения» увеличена смеза расходов на 800,0 тыс. сомов. С учетом внесенных изменений и дополнений в течение года, смета составила 33771,5 тыс. сомов.

За 2011 гол открыто кредитов и кассовые расходы составили 33771,5 тыс. сомов.

**Аудит кассы и кассовых операций**

В Госдирекции ведется две кассовые книги:

- по кассе административно управленческого персонала (АУП) ведется учет наличных денежных средств, направленных на содержание Госдирекции;

- по кассе специализированного фонда ведется учет наличных денежных средств, направленных на капитальное строительство, денежных средств, поступивших от подрядных организаций для обеспечения гарантий тендерных заявок, прочих поступлений, связанных со строительством.,

**Аудит банковских операций**

В Госдирекции открыты два лицевых бюджетных счета в Ошском РОК №1 I la счете специализированного фонда отражаются финансовые операции по реализации Программы по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Лбад. Па другом счете отражаются финансовые операции на содержание АУП Госдирекции.

Кроме этого, на основании разрешения Центрального Казначейства при Министерстве финансов КР (письмо от 05.07.2010 г. №05-05-9/5446) были открыты п Ошском филиале (МО «РСК БЛИК» вне казначейские счета в национальной валюте, долларах США и евро. На данных счетах ведется учет средств, поступивших от юридических и физических лиц, в том числе иностранных государств, на восстановление пострадавших объектов и оказание помощи пострадавшим лицам, а также банковские гарантии гарантийного обеспечения для участия в тендере компаний претендентов.

**Аудит дебиторской и кредиторской задолженностей**

По состоянию на 01.01.2012 года дебиторская задолженность по бюджетному счету составила 130,8 тыс.сомов. Просроченной дебиторской задолженности нет. Кредиторская задолженность составила 932,8 тыс. сомов. из них: по заработной плате 15,1 тыс. сомов, задолженность по взносам в Соцфонд - 318,2 тыс. сомов, по подоходному налогу - 115,2 тыс. сомов, профвзносы - 72,8 тыс. сомов, поставщики - 341,0 тыс. сомов, подотчетная сумма - 70,5 тыс. сомов.

По подрядным организациям дебиторская задолженность составила на сумму 23045,5 тыс. сомов, кредиторская задолженность - 92871,6 тыс. сомов. Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

**Аудит содержания транспортных средств**

По статье 2214 «Транспортные услуги» кассовые расходы составили 2764,4 тыс. сомов, фактические расходы составили 2960, 8 тыс. сомов.

На балансе дирекции числятся 6 автомашин, кроме того | авто транс портным объединением Управделами Президента КР по договору №145 от 03.01.2011 года Госдирекции передана на временное пользование до конца 2011 года автомашина марки «Тойота Ландкрузер» 2001 года выпуска, которая эксплуатируется в качестве служебной автомашины Гендиректора. Остальные автомашины эксплуатируются в качестве дежурных. Расходы ГСМ по автомашинам должны были производиться в соответствии с постановлением Правительства КР от 20.04.2007 года № 137 «О мерах по упорядочению использования легковых автомашин в министерствах, государственных комитетах, административных ведомственных и иных органах исполнительной власти КР». Аудитом правильности расхода ГСМ за 2011 гол установлен перерасход ГСМ по всем автомашинам в количестве 5131 литра па сумму 183,2 тыс. сомов.

 **Аудит состояния бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет в Госдирекции ведется в соответствии с Законом КР от 29.04.2002 года № 76 «О бухгалтерском учете» и международными стандартами финансовой отчетности, с применением компьютерной программы Бухгалтерия и Стандарты «БиС».

**Заключение**

1. Закупка услуг по ведению СМР у подрядных организаций - владельцев земельных участков, используемых под строительство многоэтажных домов методом из одного источника, разрешена Постановлением Правительства КР от 17.08.2010 года №164 «О мерах по оказанию государственной помощи пострадавшим лицам в строительстве и восстановлении объектов на территории города Ош, Ошской и Джалал-Абадской областей».

2. Проведение строительства объектов с параллельным проектированием разрешена Постановлением Правительства КР от 09.07.2010 года №121 «О мерах по восстановлению и строительству объектов социальной и инженерной инфраструктуры города Ош, Ошской и Джалал-Абадской областей». ,

3. По многоэтажным жилым домам, договора по которым заключены в 2011 году без проведения тендера методом закупки из одного источника с подрядными организациями-владельцами земельных участков, протоколами техсовета Госдирекции приняты решения заключить договоры на условиях строительства 1 м2 жилья под ключ: 5-ти этажных домов от 440-449 долларов США, 16-ти этажного дома 585 долларов США, без согласования и разрешения соответствующих органов. Переход па заключения договоров на условиях строительства 1 м2 жилья не обоснован конкретными расчетами и вескими причинами, не обеспечивает качество строительства и эффективность использования бюджетных средств на строительство.

4. Договорные цены определены исходя из рыночных цен в долларах США с переводом по курсу на сомы. В ведомостях, приложенных к договорам, не указаны объемы работ, а указана только стоимость работ всего ' комплекса работ (например: фундамент, каркасы, кровля и т.д.).

5. Указанная по договору общая стоимость жилых домов меньше, чем сметная стоимость работ, определенных по государственным расценкам с применением коэффициентов Госагентства по архитектуре и строительству.

6). В связи с переходом Госдирекции на договорные условия завершения строительства объектов, на процентные соотношения выполнения комплекса основных СМР, без составления акта выполненных работ с указанием объема, расценки и стоимости материалов, транспортных затрат и стоимости работ, как требует методика Госагентства по архитектуре и строительства при Правительстве КР (С11и11 КР 81-01-00).

**ОТЧЕТ**

**по результатам аудита использования бюджетных и инвестиционных средств по конкретным проектам (кредит, гранты, и другие средства), анализ деятельности Государственной дирекции по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад за аудируемый период с 01. 01. 2012 года по 31. 12. 2012 года.**

**г. Ош 28 июня 2013 год**

**Основание для проведения аудита:** план работы Счетной палаты Кыргызской Республики на 2012 год. Приказ председателя Счетной палаты Кыргызской Республики №01-9/557 от 17 декабря 2012 года. Приказы руководителя территориального подразделения Счетной палаты Кыргызской Республики по г. Ош, Ошской, Жалал-Абадской и Баткенской областям №01-16/505 от 19 декабря 2012 года и №01-16/06 от 15 января 2013 года.

**Объект аудита:** Государственная дирекция по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад.

**Цель аудита:** аудит использования бюджетных и инвестиционных средств по конкретным проектам (кредиты, гранты, и другие средства) анализ деятельности Государственной дирекции по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад за аудируемый период с 01. 01.2012 года по 31. 12. 2012 года.

 **Период аудита:** с 01.01.2012 года по 31.12.2012 года.

**Аудит начат 19 декабря 2012 года.**

**Аудит завершен 28 июня 2013 года.**

Настоящий аудит использования бюджетных и инвестиционных средств по конкретным проектам (кредиты, гранты, и другие средства), анализ деятельности государственной дирекции по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад произведен государственными инспекторами, территориального подразделения Счетной палаты Кыргызской Республики по г. Ош, Ошской, Жалал-Абадской и Баткенской областям Исматиллаевым А. У., Атабековым К. А., и внешним специалистом Зайналовым К. С.

Аудит проведен с ведома генерального директора Государственной дирекции по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад Жээнбекова Ж. А.

Аудит проведен с участием заместителя генерального директора Эркебаева М.Ж., руководителя аппарата Исмаилова Т.А., начальника финансово-экономического отдела – главного бухгалтера Алимбетова Ж.З., и других ответственных работников государственной дирекции.

**За аудируемый период распорядителями кредитов во всех финансово-хозяйственных документах с правом первой подписи являлись:**

- генеральный директор Государственной дирекции по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад Жээнбеков Ж. А. за весь аудируемый период;

- заместитель генерального директора Государственной дирекции по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад Эркебаев М. Ж. за весь аудируемый период;

- руководитель аппарата Государственной дирекции по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад Исмаилов Т. А. за весь аудируемый период.

**С правом второй подписи:** за весь аудируемый период во всех финансово-хозяйственных документах являлся начальник финансово-экономического отдела – главный бухгалтер Алимбетов Ж. З.

В соответствии со статьей 29 Закона Кыргызской Республики «О Счетной палате Кыргызской Республики» за полноту, достоверность и объективность представленных сведений, информаций, материалов и документов, ответственность несут исполнители, предоставившие тот или иной документ для доказательства фактов настоящим аудитом.

**В ходе настоящего аудита установлено следующее:**

**Исполнение предписания по результатам предыдущего аудита Счетной палаты Кыргызской Республики.**

 Предыдущий аудит финансово-хозяйственной деятельности Государственной дирекции по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад произведен за аудируемый период с 01. 04. 2011 года по 31. 12. 2011 года. Аудит произведен государственными инспекторами Счетной палаты Кыргызской Республики Акматовым Т. М. и Эмилбаевым С. К., составлен акт об аудите финансово-хозяйственной деятельности Государственной дирекции по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад от 24 января 2012 года.

По результатам предыдущего аудита установлены финансовые нарушения на сумму **1868,0 тыс. сомов,** в том числе:

- завышение объема СМР по объекту 5 этажного 60 квартирного жилого дома (подрядчики ОсОО «Строительная компания Новый город» и ОсОО «Плутон строй»), за счет неправильного включения площади навесов в размере 35,36 квадрат метров каждого, на общую сумму 1476,0 тыс. сомов;

- по объекту «Капремонт здания Ошского областного Совета ветеранов войны и труда», подрядчиком ОсОО «Снайпер» при выписке счет-фактуры на выполненные объемы работ, не указан НДС на 198,8 тыс. сомов, то есть сокрыто налогообложение;

- по объекту «Ремонтно-восстановительные работы существующей дороги в Катта-Сайском массиве», подрядчиком УАД «Ош – Сарыташ – Иркештам» необоснованно получен и выплачен НДС в сумме 193,2 тыс. сомов.

 В акте аудита отмечено, что в нарушение сметы расходов, израсходовано сверх установленного лимита ГСМ в количестве 5131 литров на 183,2 тыс. сомов.

По восстановлению выявленных финансовых нарушений и устранению недостатков, Счетной палатой Кыргызской Республики направлено предписание №01-5/45 от 10 апреля 2012 года.

По восстановлению выявленных финансовых нарушений и устранению недостатков, генеральным директором 24 апреля 2012 года издан приказ №34 –п «О результатах аудита финансово – хозяйственной деятельности Государственной дирекции за период с 01. 01. 2011 г. по 31. 12. 2011 года».

По исполнению приказа выполнено следующее:

- по завышению объемов СМР по объекту 5 этажного 60 квартирного жилого дома на общую сумму 1476,0 тыс. сомов. Завышенный объем восстановлен в Госдирекцию, путем снятия с объема выполненных работ подрядчиков;

- по объекту «Капремонт здания Ошского областного Совета ветеранов войны и труда», подрядчиком ОсОО «Снайпер» при выписке счет - фактуры на выполненные объемы работы, не указан НДС на сумму 198,8 тыс. сомов, меры не принято.

- по объекту «Ремонтно-восстановительные работы существующей дороги в Катта-Сайском массиве», подрядчиком УАД «Ош – Сарыташ – Иркештам» необоснованно получен и выплачен НДС в сумме 193,2 тыс. сомов, восстановлен перечислением на лицевой счет в казначействе Государственной дирекции.

**Краткая характеристика аудируемого объекта и анализ деятельности.**

На основании Декрета Временного Правительства Кыргызской Республики «О первоочередных мерах по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад» от 19 июня 2010 года № 76, после произошедших июньских трагических событий на юге республики, создана Государственная дирекция по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад.

В целях реализации Декрета Временное Правительство издало постановление «О Государственной Дирекции по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад» от 26 июня 2010 года № 104, где утверждены положение, структура и штатное расписание Государственной дирекции.

Основными задачами Государственной дирекции являются организация и координация работы:

- по восстановлению жизнедеятельности и инфраструктуры городов Ош и Джалал-Абад;

- по привлечению и управлению ресурсным обеспечением восстановления;

 - по мониторингу и оценке проектов и программ по восстановлению городов Ош и Джалал-Абад.

Являясь, государственным органом, Дирекция призвана обеспечивать согласованную и скоординированную работу органов государственного управления и местного самоуправления, взаимодействие с гражданским обществом, частным сектором, международными организациями и донорами по вопросам восстановления городов Ош и Джалал-Абад, Ошской и Джалал-Абадской областей.

Устав государственной дирекции утвержден постановлением Правительства КР №104 от 26 июня 2010 года и зарегистрирован в Министерстве юстиции КР.

Регистрационный номер 112517-3300-У-е, код ОКПО 26742977, идентификационный номер 00207201010046.

**Организационно-правовая форма:** учреждение.

**Собственность:** государственная.

**Юридический адрес:** Кыргызская Республика, г. Ош, ул. Ленина 318.

Постановлением Правительства КР №211 от 12 мая 2011 года о внесении изменений и дополнений в постановление Временного Правительства КР “О государственной дирекции по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад” от 26 июня 2010 года №104, внесено изменение в Положение.

 На основании внесенных изменений в Положение, госдирекция является Государственной дирекцией по восстановлению городов Ош и Джалал-Абад и пострадавших населенных пунктов Ошской и Джалал-Абадской областей. Выполняет свои функции на территории городов Ош и Джалал-Абад и пострадавших населенных пунктов Ошской и Джалал-Абадской областей.

 Однако Положение Государственной дирекции после внесения изменений и дополнений не зарегистрировано в органах юстиции.

 **Восстановление индивидуальных жилых домов.**

После трагических июньских событий 2010 года при финансовой поддержке Управления Верховного Комиссара ООН по делам беженцев (UNHCR) совместно с Международным Комитетом Красного Креста, Датским Советом по беженцам, USAID, ACTED, CRS, Всемирной Продовольственной Программы, Правительств Республики Казахстан, США и Японии началось строительство переходных 2-х и 3-х комнатных индивидуальных жилых домов. За 5 месяцев 2010 года 1780 пострадавших семей были обеспечены переходными жилыми домами.

 Согласно имеющейся информации УВКБ ООН направило около 12 млн. долларов США на первую фазу переходного жилья.

 ЮСАИД и Красный крест по 3 млн. долларов США каждый.

 При этом данные средства использовались не только на строительные работы, но также на предоставление условий для проживания и питания.

Данные средства не проходили через счета Государственной дирекции и систему Казначейства. При реализации вышеуказанных проектов Государственная дирекция вела только количественный учет восстановленных индивидуальных жилых домов.

### Для реализации второй фазы строительства индивидуального жилья 20 апреля 2011 года заключен Договор о сотрудничестве между Государственной дирекцией и Партнерами по реализации проекта Датским советом по беженцам (DRC) и Агентством по техническому сотрудничеству и развитию (AKTED) на общую сумму 26,6 млн. долларов США (без учета налогов).

В июле 2012 года были завершены восстановительные работы. Всего по проекту были восстановлены 1533 индивидуальных жилых домов. В том числе: в Кара-Суйском районе - 633 дома, в г. Ош - 570 домов, в г. Джалал-Абад - 117 домов, в Сузакском районе - 27 домов, в Базар-Коргонском районе- 186 домов. Кроме того, отремонтированы 96 ранее существующие индивидуальные жилые дома.

Из восстановленных 1533 индивидуальных жилых домов, восстановлены через АКТЕD 468 домов, через DRC 1065 домов.

За 2012 год построено и отремонтировано 1629 жилых домов, с общей площадью на 77 242 кв. метров.

###  Строительство многоэтажных жилых домов

За счет средств, специализированного фонда государственной дирекции, Государственной дирекцией осуществлялось строительство 34 многоэтажных жилых домов на 1576 квартир общей площадью 125 842,95 квадратных метров.

На 31 декабря 2012 года полностью закончено строительство 31 многоэтажного жилого дома на 1365 квартир.

Завершается строительство 126 квартирного 16 этажного, 60 квартирного и 25 квартирного многоэтажных жилых домов в г. Ош.

###  Строительство и восстановление социальных объектов, административных зданий и объектов.

###  Государственной дирекцией из 6 запланированных объектов образования завершены 5 объектов.

Завершается строительство детского сада на 90 мест в с. Фуркат с/у Шарк Кара-Суйского района на 20 313,8 тыс. сомов.

 **Из 6 запланированных объектов здравоохранения** **завершен капитальный ремонт 4 объектов на общую сумму 36850,9 тыс. сомов .**

 Завершается строительство больниц на 50 коек в с. Мангыт Араванского района на 34 376,2 тыс. сомов, в cеле Октябрское Сузакского района на 150 коек на сумму 45 435,9 тыс. сомов.

 **Из 22 запланированных объектов культуры и спорта завершены полностью.**

 **Из запланированных 6 административных зданий** **завершены все объекты полностью.**

 **Из запланированных 22 объектов инженерной инфраструктуры, завершен 21 объект, ведется строительство воздушной линии ЛЭП 10кВ к здании ЭлТР.**

 **Из запланированных 2 прочих объектов завершены оба объекта.**

### Освоение Кен-Сайского (Катта-Сайского) и Ачинского жилмассивов.

 На основании постановления Правительства Кыргызской Республики от 2 марта 2011 года № 82 «О переводе земель, расположенных на территории города Ош, Кара-Суйского и Араванского районов в категории земли населенных пунктов» были определены земли массивов Кен-Сайского – 1624 га и Ачинского – 2043 га, всего 3667 га. В жилмассиве можно выделить под строительство индивидуальных жилых домов 31200 участков по 6 соток.

 Создана Межведомственная республиканская комиссия по освоению этих жилмассивов, упорядочению и организации работы по формированию, утверждениию списков, нуждающихся лиц и выделения им земельных участков.

 Принято решение об освоении жилых массивов в три этапа, в том числе в первую очередь 556 га земель Кен-Сайского, 550 га земель Араванского и 704 га земель Ачинкого массивов.

В целом освоение денежных средств по жилым массивам по состоянию на 1 января 2013 года составило 256,5 млн. сомов, в том числе на проектные работы – 48,9 млн. сомов, на строительные работы – 207,6 млн. сомов. Местными органами власти отведены 7400 земельных участков.

К Кен-Сайскому жилмассиву построена автодорога со стороны с. Гулбаар на 3,3 км., и возведены ЛЭП на 2,0 км. Отремонтировано здание насосной станции, проведены пусконаладочные работы и подана поливная вода, построены административные здания ТС, здание ФАП, БСР, машинный канал длиной 10,75 км., построена внутриквартальная автодорога на 121,6 км., ведется строительство питьевого водовода. По Ачинскому жилмассиву ведутся проектно-изыскательские работы.

###  Финансирование и расходование средств Государственной дирекцией с момента создания и по 31 декабря 2012 года.

 Финансирование Министерством финансов из республиканского бюджета в Специализированный Фонд восстановления и развития пострадавших регионов и использование средств характеризуется в следующем, в тыс. сомах:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание записи | 2010 г. | 2011 г. | 2012 г. | Всего |
| 1 | **Финансировано из РБ** | **694000,0** | **3038421,5** | **883 650,5** | **4616072,0** |
| 2 | Использовано на: |  |  |  |  |
|  | - строительство многоэтажных жилых домов | 442608,8 | 1985699,3 | 332992,6 | 2761300,7 |
|  | - строительство и восстановление соцкульт. объектов | 58869,9 | 313166,1 | 141959,7 | 513995,7 |
|  | - строительство дорог и развитие инфраструктуры | 20016,6 | 216302,4 | 218449,2 | 454768,2 |
|  | - проектно-изыскательские работы и прочие расходы, связанные с изысканием | 24504,7 | 65143,5 | 36318,7 | 125966,9 |
|  | - выдачу безвозмездной помощи и долгосрочной ссуды гражданам, чьи дома сгорели в июньских событиях | 120300,0 | 18425,0 | - | 138725,0 |
|  | - содержание Государственной дирекции | 16709,7 | 33771,5 | 30456,8 | 80938,0 |
|  | - софинансирование АБР «Чрезвычайная помощь» | - | 10788,6 | 2 568,8 | 13357,4 |
|  | - выдачу безвозмездной помощи пострадавшим предпринимателям | - | 100800,0 | 101300,0 | 202100,0 |
|  | - выдачу ссуды пострадавшим предпринимателям | - | 207775,0 | 15720,8 | 223495,8 |
|  | - оказание помощи гражданам, чьи имущества подверглись мародерству | - | 86550,0 | - | 86550,0 |
|  | - возврат в РБ | 10990,3 | 0,1 | 3883,4 | 14873,8 |
| 3 | **Итого:** | **694000,0** | **3038421,5** | **883650,5** | **4616072,0** |

 **Гуманитарная помощь**

 Распоряжением Правительства Кыргызской Республики №21-р от 5 августа 2010 года получателем гуманитарных грузов в виде строительных материалов была определена Государственная дирекция.

В сентябре 2010 года из Республики Казахстан поступила гуманитарная помощь в виде строительных материалов на сумму 85 061,0 тыс. сомов (около 1 810,0 тыс. долларов США) или: пилолес – 3 257 м3; арматуры – 900 тн; металлический профиль – 234 тн.

На 1 января 2012 года остаток не имеется.

В 2011 году Государственной дирекцией были проведены переговоры с МЧС России по поставке строительных материалов, распоряжением Правительства России от 29 марта 2011 года №528-р предоставлена помощь в виде строительных материалов на общую сумму 200377,6 тыс. сомов (около 4200,0 тыс. долларов США) или: пилолес – 2 366 м3; арматура – 1 182,4 тон; металлический профиль – 297,3 тон; гвозди – 27 тон; каркасно-сборные дома – 41 комплект.

 На 31 декабря 2012 года остаток строительных материалов, поступивших из РФ составляет по пилолесу – 22 м3, арматуры – 13 тонн, металлический профиль – 15 тонн, гвозди – 0,8 тонн.

Поступившие строительные материалы использованы на строительство жилых домов, общественных зданий и социальных объектов.

 **Инвестиции:**

 **Азиатский Банк Развития** выделил 60,0 млн. долларов США в рамках проекта «Чрезвычайная помощь для восстановления и реконструкции» для восстановления жилья (вторая фаза переходного жилья), улучшения общественной инфраструктуры, водоснабжения и санитарии в городах Ош и Джалал-Абад. Исполнительное ведомство – Государственная дирекция по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад. Соответствующее соглашение было подписано 27 сентября 2010 года. Закон о ратификации Соглашения подписан Президентом КР 30 декабря 2010 года.

По реализации второй фазы переходного жилья отмечено выше в разделе «Восстановление индивидуальных жилых домов» данной информации.

По реализации улучшения общественной инфраструктуры, водоснабжения и санитарии в 2013 году, после подготовки проектно-сметной документации, планируется провести тендеры по реабилитации водоканалов городов Ош, Джалал-Абад и с. Базар-Коргон.

Оплата осуществляется на счета партнеров.

Для восстановительных и строительных работ **Правительство Турецкой** **Республики** выделяет 11 млн. долларов США на грантовой основе. Данная сумма была заявлена на Донорской встрече в июле 2010 года.

Совместно с турецкой стороной определены объекты для восстановления: Ошская межобластная объединенная клиническая больница, Джалал-Абадская объединенная клиническая больница, Ошская городская поликлиника по ул. Гагарина на 500 посещений в смену, Строительство школы с полным оснащением в мкр. Ак-Тилек города Ош по энергоэффективной технологии на 850 уч. мест.

В 2011 году начались работы по следующим объектам:

1. Ремонт - Ошская межобластная объединенная клиническая больница (турецкий подрядчик «Диги Про Гыда темизлик иншаат таахют туризм накалият маденжилик Петроль Сан. Тиж. Лтд. Шти», объем выполненных работ 616,3 тыс. долларов США).
2. Ремонт - Джалал-Абадская объединенная клиническая больница (кыргызский подрядчик «ОсОО Нурстрой», объем выполненных работ 324.8 тыс. долларов США).
3. Строительство - Ошская городская поликлиника по ул. Гагарина (турецкий подрядчик «Хорасан таахют Мют. Инш. Мад. Тиж. Лтд. Шти», объем выполненных работ 1 648,5 тыс. долларов США).
4. Строительство – школы на 850 уч. мест в мкр. Ак-Тилек г. Ош (турецкий подрядчик «Сонбай Метал Санаи Иншаат Таахют Тиж. А. Ш.», объем выполненных работ 6 892.7 тыс. долларов США).

Данная школа является энергоэффективной и технология строительства используется впервые в Центральной Азии.

Ремонтные работы на объектах были завершены в 2011 году, а в ноябре месяце 2012 года завершено строительство школы и поликлиники.

Все оплаты осуществлялись через ТИКА на счета подрядчиков.

В октябре 2010 года состоялся визит Исполнительного директора **благотворительной организации Султаната Оман** г-на Али Ибрахим Шенун Аль Раиси в КР с посещением юга страны.

Во время визита Государственной дирекцией была достигнута договоренность о строительстве 55 индивидуальных жилых домов для пострадавших и нуждающихся на общую сумму 825 тыс. долл. США, здания пищеблока Ошской городской больницы на сумму 90,0 тыс. долл. США и по оказанию финансовой помощи строительству мечети в г.Ош на сумму 50,0 тыс. долл. США за счет Благотворительной организации.

По состоянию на 1 января 2013 года построено 14 индивидуальных жилых домов в городе Джалал-Абад на 245,0 тыс. долл. США (поступило 257678 долл. США), на строительство здания пищеблока Ошской городской больницы поступило 30,0 тыс. долл. США и на строительство мечети поступило 50,0 тыс. долл. США.

Финансирование осуществлялось Султанат Оманом на счета подрядчиков.

 Проведены переговоры с **Китайской Народной Республикой** относительно использования выделяемых 42 млн. юаней на строительство и оснащение необходимым оборудованием больничного комплекса в городе Ош.

С 29 августа по 19 сентября 2011 года в КР работала экспедиция китайских инженеров по изучению проекта. Целью приезда китайских специалистов было изучение местности и возможности реализации проекта, следующие делегации приедут для разработки ТЭО и представления проекта строительства больницы. После одобрения и подтверждения проекта китайской стороной необходимо будет провести геологическую разведку и проектирование. По итогам работы был подписан Протокол. По предварительной оценке площадь территории больницы составила 12,5 тыс. кв. метров на 150 коек. Согласно китайским процедурам строительство будет осуществляться подрядчиками донора.

В марте 2012 года китайская сторона направила в МИД Кыргызской Республики проект Обменных нот по проекту строительства больницы. В апреле 2012 года Министерство здравоохранения Кыргызской Республики начало процедуру согласования обменных писем. По распоряжению ПКР №203 от 21 мая 2012 года текст Обменных писем был одобрен и 25 мая 2012 года Обменные письма были подписаны.

Министерство здравоохранения 25 сентября 2012 года начало процедуру по ратификации Обменных писем.

Примерный срок реализации проекта 2 года.

Все выплаты будут осуществляться китайской стороной на счета подрядчиков. Средства не проходят через счета Государственной дирекции.

Проведены переговоры с **Китайской Народной Республикой** по строительству жилого комплекса в городе Ош. Финансовая помощь, выделяемая КНР, составляет 5 млн. долларов США. Эта сумма была заявлена на Совете глав-членов ШОС Председателем КНР Ху Цзиньтао в июне 2010 года. 7 апреля 2011 года состоялась церемония подписания Обменных писем между Кыргызской Республикой и КНР по предоставлению данной грантовой помощи.

Получено согласие китайской стороны на строительство жилого комплекса. Согласно китайским процедурам строительство будет осуществляться подрядчиками донора.

26 августа 2011 года китайская сторона известила об определении генерального подрядчика, с которым велась техническая работа по дому.

17 июля 2012 года Распоряжением Правительства Кыргызской Республики был одобрен Контракт по реализации проекта по строительству социального жилого дома в г. Ош за счет грантовых средств КНР. Государственной дирекцией по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад и Синьцзянской корпорацией по строительству дорог и мостов АООО «Бей Синь» 18 июля 2012 года подписан контракт в г. Бишкек.

В июле 2011 года Государственной дирекцией совместно с Мэрией г. Ош был решен вопрос по отводу земельного участка площадью 3213 кв.м. под строительство дома в микрорайоне «Анар» г.Ош. Общая площадь здания 5.396,68 кв. метров. Всего 66 квартир в том числе: 3-х комнатных 44 - квартир, 2-х комнатных – 22 квартиры. Два пятиэтажных и один шестиэтажный жилые дома с подвальным этажом технического назначения. 926 долл. США (без налогов) стоимость 1 кв. метра. Генподрядчик мобилизован и с 18 августа 2012 года приступил к организации строительных работ.

Срок завершения проекта – конец 2013 года.

Финансирование производится на счета подрядчиков.

 Принимая во внимание необходимость строительства социального жилья, проводятся **переговоры по строительству Микрорайона ШОС** в г. Ош за счет средств государств-членов ШОС.

В соответствии с договоренностью по итогам заседания Совета Национальных координаторов государств-членов ШОС, прошедшего 10-12 августа 2010 года в Астане, Министерством иностранных дел Кыргызской Республики от 26.08.2010 г. №025-20/4256 направлено предложение о строительстве микрорайона в г. Ош под условным названием «Микрорайон ШОС».

Для обсуждения на заседании Совета глав правительств государств - членов ШОС, которое состоялось 25 ноября 2010 года в городе Душанбе, для презентации были предложены два варианта размещения микрорайона «ШОС» в городе Ош:

- проект жилого района «Адигине» на 14 тысяч жителей, расположенного в северной части города Ош в районе объездной магистрали со стороны аэропорта на участке площадью 38,3 га;

- проект жилого района на 6,7 тысяч жителей, расположенного в южной части проектируемого района «Запад-4» на участке площадью 27,9 га.

Государственной администрацией Ошской области для размещения микрорайона «ШОС» было принято постановление от 18.01.2011 года № 1 о трансформации данного земельного участка, площадью 38,0 га, в категорию «земли населенных пунктов» и письмом от 18.01.2011 года №05/46 было направлено на рассмотрение в Правительство Кыргызской Республики.

Госдирекцией от 29.03.2011 года № 116 направлен в двух экземплярах в МИД Кыргызской Республики эскизный проект микрорайона «ШОС», представленный 24 февраля 2011 года в ходе встречи Первого вице премьер-министра Кыргызской Республики Бабанова О.Т. с Послами России и Китая:

- проект жилого района на 4150 тысяч жителей, расположенного на участке площадью 8,6 га. На участке предусматривается 10 двенадцати и шестнадцатиэтажных жилых домов, 5 девятиэтажных жилых домов, 15 пяти и семиэтажных жилых домов, детский сад. Общая стоимость строительства микрорайона ориентировочно составляет 70 млн. долларов США.

Государственная дирекция совместно с Госстроем Кыргызской Республики, рассмотрев предлагаемые эскизные проекты строительства «Микрорайона ШОС», предложили внесение на рассмотрение странам – членам ШОС проект жилого района на 7097 жителей, расположенного в северной части города Ош. Эскизы проектов строительства разработаны ОсОО «Атрий», общая стоимость строительства, которого составляет ориентировочно 139,72 млн. долларов США. На участке предусматривается 13 двенадцати и шестнадцатиэтажных жилых домов, 29 девятиэтажных жилых домов, 21 пяти и семиэтажных жилых домов, 3 детских сада, поликлиника.

Данный эскизный проект Государственной дирекцией от 28.04.2011 года № 151 в четырех экземплярах передан в МИД Кыргызской Республики для препровождения китайской и российской сторонам по дипломатическим каналам.

МИД Кыргызской Республики 26.05.2011 года в ходе совещания в Аппарате Правительства Кыргызской Республики отметил, что необходимо согласование данного эскизного проекта. В конце мая 2011 года согласованный территориальными органами архитектуры и строительства проект в пяти экземплярах Госстроем Кыргызской Республики был направлен в МИД Кыргызской Республики.

 Проведены переговоры с Исламской Республикой Иран по строительству и оснащению Спортивного комплекса в г. Ош за счет выделяемого гранта в сумме 1 млн. долларов США.

 Согласно иранским процедурам строительство будет осуществляться подрядчиками донора.

Кыргызской стороной были проведены внутригосударственные процедуры по одобрению текста Меморандума о взаимопонимании, о Грантовой помощи развития Исламской Республикой Иран Кыргызской Республике. Распоряжением Правительства КР №545 от 29 ноября 2011 года текст Меморандума был одобрен и Гендиректор Государственной дирекции уполномочен на его подписание от имени КР.

Меморандум был ратифицирован Законом КР №192 от 5 декабря 2012 года.

В настоящее время Государственная дирекция проводит работу по отводу земель под строительство Спортивного комплекса и осуществляет разработку проектно-сметной документации.

Все выплаты иранской стороной будут осуществляться на прямую на счета подрядчиков.

 В рамках первой фазы переходного жилья были восстановлены 1780 домов (по линии УВКБ ООН - 1304 домов, Красный крест – 367 домов, ЮСАИД – 109 домов).

Дополнительно были построены ЮСАИДом 41 дом (в а.о Мады и Шарк для пострадавших – 23 дома и с. Чек для переселенцев – 18 домов).

**На неказначейские счета** Государственной дирекции по состоянию на 1 января 2013 года поступили 8 789 сомов, 55 569 долл. США и 68 952,77 евро. Из поступивших средств конвертировано 55 269 долл. США на 2 616 987 сомов и 68 952,77 евро на 4 188 595 сомов. Всего поступлений в сомах составили 6 814,4 тыс. сомов. Израсходовано 6 101,6 тыс. сомов. Остаток на 01.01. 2013 г. составляет 712,5 тыс. сомов и 300 долл. США.

**О выполнении программы работ Государственной дирекции.**

Перечень строящихся объектов Государственной дирекции был утвержден Постановлением Правительства КР №164 от 17.08.2010 года, но ежегодный перечень объектов рассматривался и утверждался конкретно на заседании Наблюдательного совета по контролю над расходованием средств, Специализированного фонда по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад.

Поэтому при ежегодной корректировке перечня объектов из-за дефицита бюджетных средств и инвестиций Наблюдательным Советом не включены в программу восстановительных работ нижеследующие объекты, отмеченные в Постановлении №164 от 17.08.2010 года:

 **Объекты образования:**

1. Пристройка к школе № 2 им. Карла Маркса для учащихся школы им. Хамзы г.Ош.
2. Пристройка к школе № 31 им. Курманжан-Датки в с/у Жапалак г.Ош.
3. Пристройка к школе № 33 им С. Алымкулова в с. Озгур с/у Жапалак
4. Пристройка к школе № 34 им. Тулебердиева в с. Орке с/у Жапалак
5. Строительство дополнительного учебного корпуса для школы им. Ломоносова.
6. Строительство дополнительного учебного корпуса для школы им. Кирова.

**Административные здания:**

1. Учебный центр ЮУДГССО МВД
2. Строительство здания ветеринарной клиники, с. Зардар Кара-Суйского района.
3. Реабилитация коммуникаций в мкр. Энесай с. Базар-Коргон

**Аудит составления и исполнения сметы расходов специализированного фонда.**

Смета расходовспециализированного фонда Государственной дирекции на начало 2012 года утверждена на сумму 861824,2 тыс. сомов, в том числе выдача безвозмездной помощи пострадавшим предпринимателям 60700,0 тыс. сомов, на строительство зданий и сооружений 785174,2 тыс. сомов.

Справкой - уведомлениями МФ КР разрешено произвести изменение сметных назначений на 8435,2 тыс. сомов за счет, выделенных средств на строительство зданий, на расходы по содержанию аппарата управления, а также за счет средств на строительство зданий и сооружений направлены 44450,0 тыс. сомов на выдачу безвозмездной помощи пострадавшим предпринимателям.

С учетом изменений смета расходов специализированного фонда составила 853239,0 тыс. сомов, в том числе выдача безвозмездной помощи пострадавшим предпринимателям 105150,0 тыс. сомов, на строительство зданий и сооружений 732289,0 тыс. сомов, выдача ссуды пострадавшим предпринимателям 15800,0 тыс. сомов.

Открыто финансирование 853189,0 тыс. сомов, в том числе выдача безвозмездной помощи пострадавшим предпринимателям 105100,0 тыс. сомов, на строительство зданий и сооружений 732289,0 тыс. сомов, выдача ссуды пострадавшим предпринимателям 15800,0 тыс. сомов.

Исполнены кассовые расходы на 849309,8 тыс. сомов, в том числе выдача безвозмездной помощи пострадавшим предпринимателям 101300,0 тыс. сомов, на строительство зданий и сооружений 732289,0 тыс. сомов, выдача ссуды пострадавшим предпринимателям 15720,8 тыс. сомов.

Фактические расходы составили 260506,1 тыс. сомов, в том числе выдача безвозмездной помощи пострадавшим предпринимателям 101300,0 тыс. сомов, на строительство зданий и сооружений 159206,1 тыс. сомов.

Расшифровка об открытии финансирований, произведенных кассовых расходов и фактических расходов к акту аудита прилагается.

 **Аудит составления и исполнения сметы расходов на содержание аппарата управления государственной дирекции.**

На содержание аппарата управления на начало 2012 года аудируемым объектом составлен расчет потребности расходов на 30819,6 тыс. сомов, но в МФ КР не смогли защитить указанную цифру, фактически на начало года смета расходов утверждена на 22025,8 тыс. сомов.

Справкой - уведомлением МФ КР за сентябрь месяц 2012 года, разрешено произвести изменение сметных назначений на 8435,2 тыс. сомов за счет выделенных средств на строительство зданий на расходы по содержанию аппарата управления. С учетом изменений и дополнений смета расходов на содержание аппарата управления составляет 30461,0 тыс. сомов.

За отчетный период по единой статье 3111 «Здание и сооружения», на содержание аппарата управления открыты кредиты на 30461,0 тыс. сомов, исполнены кассовые расходы на 30456,8 тыс. сомов. Фактические расходы составили 30472,6 тыс. сомов.

**В том числе по элементам статей расходов.**

Расходы по заработной плате по смете составляет 22073.2 тыс. сомов, исполнены кассовые расходы 21916,7 тыс. сомов, фактические расходы составили 21370,0 тыс. сомов. Исполнение кассовых расходов превышает фактические расходы на 546,7 тыс. сомов за счет погашения кредиторских задолженностей за 2011 год по подоходному налогу 115,2 тыс. сомов, взносы в СФ 309,4 тыс. сомов, по заработной плате 3,4 тыс. сомов, по членским взносам профсоюза 72,8 тыс. сомов.

 **Аудит кассовых операций.**

 Аудитом кассовых операций установлено, что аудируемым объектом учет наличных денег ведется в двух кассовых книгах, касса административно-управленческого персонала и касса специализированного фонда.

На 1 января 2012 года остаток наличных денег по кассе административно -управленческого персонала составил 275 сомов.

За аудируемый период с 1 января 2012 года по 31 декабря 2012 года, оприходовано в кассу наличных денег 16618,0 тыс. сомов, израсходовано из кассы наличных денег на основании расходных документов наличных денег в сумме 16618,3 тыс. сомов.

На 31 декабря 2012 года остаток наличных денег по кассовому отчету не имеется.

Аудитом кассовых операций по кассе административно- управленческого персонала за июнь месяц, выявлено необоснованное списание наличных денег в сумме 3,7 тыс. сомов, в ходе аудита восстановлено в доход республиканского бюджета.

На 1 января 2012 года остаток наличных денег по кассе специализированного фонда не имеется.

За аудируемый период с 1 января 2012 года по 31 декабря 2012 года, оприходовано в кассу с неказначейского счета наличных денег 4604,7 тыс. сомов.

Израсходовано из кассы на основании расходных документов наличных денег в сумме 4604,7 тыс. сомов.

На 31 декабря 2012 года остаток наличных денег по кассовому отчету не имеется.

Полученные наличные деньги из банка, оприходованы полностью и своевременно, ведение кассовых операций соответствует «Порядку ведения кассовых операций в КР».

**Аудит банковских и казначейских операций.**

Аудитом банковских операций установлено, что аудируемым объектом за аудируемый период открыты и использованы в банке и РОК следующие счета:

- лицевой счет №4407011101008003 в Ошском РОК, для исполнения кассовых расходов по бюджетным средствам на содержание государственной дирекции;

- лицевой счет №4407011101008104 в Ошском РОК, для исполнения кассовых расходов по бюджетным средствам специализированного фонда государственной дирекции;

- расчетный счет №1290391900051579 в Ошском ФРСК банке, для учета сомовых операций по внебюджетным средствам;

- расчетный счет №1290391900051781 в Ошском ФРСК банке, для учета валютных (евро) операций по внебюджетным средствам;

- расчетный счет №1290391900051680 в Ошском ФРСК банке, для учета валютных (доллар) операций по внебюджетным средствам.

По лицевому счету №4407011101008003 в Ошском РОК, для исполнения кассовых расходов по бюджетным средствам на содержание государственной дирекции остаток средств на 1 января 2012 года не имеется.

За аудируемый период поступило финансирование по статье 31111390 «Капитальный ремонт прочих жилых зданий и помещений» в сумме 30461,0 тыс. сомов.

Исполнено кассовых расходов на 30456,8 тыс. сомов на следующие цели:

- получено в кассу наличными 16577,7 тыс. сомов для выплаты заработной платы и других расходов;

- перечислено для выплаты заработной платы и других выплат 3413,0 тыс. сомов;

- перечислено на оплату счетов по прочим и коммунальным расходам 3773,7 тыс. сомов;

- перечислено на лицевой счет подотчетных лиц на оплату счетов прочих расходов 23,0 тыс. сомов;

- перечислен подоходный налог в бюджет 1627,4 тыс. сомов;

- перечислены в бюджет взносы в СФ 5062,0 тыс. сомов.

Остаток средств на 31 декабря 2012 года составил 4,2 тыс. сомов, перечислен в бюджет 8 января 2013 года.

По лицевому счету №4407011101008104 в Ошском РОК, для исполнения кассовых расходов по бюджетным средствам специализированного фонда государственной дирекции остаток средств на 1 января 2012 года не имеется.

За аудируемый период поступило финансирование всего на сумму 853189,0 тыс. сомов. В том числе по статье 31111390 «Капитальный ремонт прочих жилых зданий и помещений» 732289,0 тыс. сомов, по статье 25211110 «Субсидии не финансовым частным предприятием» 105100,0 тыс. сомов, по статье 32142230 «Выпуск ссуды населению» 15800,0 тыс. сомов.

А также за аудируемый период поступило средств за счет возврата ссуды и субсидии пострадавшими 1004,2 тыс. сомов, возврат подрядчиком необоснованно полученной суммы НДС 193,0 тыс. сомов.

Исполнены кассовые расходы на сумму 850507,0 тыс. сомов на следующие цели:

- перечислено для выплаты ссуды пострадавшим 16675,0 тыс. сомов;

- перечислено для выплаты субсидии пострадавшим 101350,0 тыс. сомов;

- перечислено подрядчикам за выполненные объемы СМР 729913,2 тыс. сомов;

- перечислено в бюджет на основании контракта налог нанерезидент 2568,8 тыс. сомов;

Остаток средств на 31 декабря 2012 года составил 3879,2 тыс. сомов, перечислено в бюджет 8 января 2013 года.

По расчетному счету №1290391900051579 в Ошском ФРСК банке, для учета сомовых операций по внебюджетным средствам остаток на 1 января 2012 года составил 640,4 тыс. сомов.

Поступило средств за аудируемый период 8687,9 тыс. сомов. В том числе:

- за гарантийное обеспечение 600,0 тыс. сомов;

- за тендерную документацию 46,2 тыс. сомов;

- поступило наличными из кассы неказначейского счета 3585,0 тыс. сомов;

- поступило наличными из кассы на пополнение неказначейского счета 268,1 тыс. сомов;

- поступило из валютного (евро) счета 4188,6 тыс. сомов.

Исполнено кассовых расходов на 8615,8 тыс. сомов на следующие цели:

- перечислены за услуги рекламы 52,0 тыс. сомов;

- перечислено за ГСМ 71,0 тыс. сомов;

- перечислено за электроэнергию 90,0 тыс. сомов;

- возврат гарантийных обеспечений 665,0 тыс. сомов;

- перечислена заработная плата 489,1 тыс. сомов;

- получено наличных денег в кассу 3643,0 тыс. сомов;

- перечислено подрядчику за СМР 3597,5 тыс. сомов;

- перечислено за получение ТУ 4,9 тыс. сомов;

- перечислено за услуги банка 3,3 тыс. сомов.

Остаток средств на 31 декабря 2012 года составил 712,5 тыс. сомов.

Порасчетному счету №1290391900051781 в Ошском ФРСК банке, для учета валютных (евро) операций по внебюджетным средствамостаток на 1 января 2012 года составил 68,9 тыс. EUR, в национальной валюте 4517,3 тыс. сомов.

За аудируемый период переведено по курсу на дату перевода на расчетный счет №1290391900051579 в Ошском ФРСК банке 68,9 тыс. EUR, в национальной валюте 4188,6 тыс. сомов.

Убыток от курсовой разницы составил 328,6 тыс. сомов, списан на фактические расходы по содержанию государственной дирекции.

Остаток на 31 декабря 2012 года не имеется.

По расчетному счету №1290391900051680 в Ошском ФРСК банке, для учета валютных (доллар США) операций по внебюджетным средствам остаток на 1 января 2012 года не имеется.

Поступило за тендерную документацию 300 долларов США, от представительства Синьцзянской Компании по Строительству Дорог и Мостов в КР АООО «Бэй Синь» на реализацию проекта «Строительство 66 кв. жилого дома» в мкр Анар 2500,0 тыс. долларов США.

Перечислено на основании письма АООО «Бэй Синь», на счет подрядчика АООО «Бэй Синь» 2499,8 тыс. долларов США на строительство 66 кв. жилого дома в мкр Анар.

Оплачены услуги банка 200 долларов США, остаток на 31 декабря 2012 года составил 300 долларов США.

Произведенные банковские и казначейские операции, и их отражение по счетам баланса произведены достоверно и на основании подтверждающих документов.

**Аудит заработной платы работников.**

В начале деятельности, момент создания Государственной дирекции, структура и штатное расписание Государственной дирекции утверждены постановлением Временного Правительства КР №104 от 26 июня 2010 года в количестве 53 штатных единиц. Из общего количества штатных единиц, численность центрального аппарата 42 штатных единиц, численность МОП 11 штатных единиц.

Штатная численность и фонд заработной платы работников за 2012 год, утверждены приказом генерального директора в количестве 61 штатной единицы, из них МОП 16 штатных единиц. Месячный фонд оплаты труда 1159,8 тыс. сомов.

На основании приказов генерального директора с 1 сентября 2012 года в связи с производственной необходимостью сокращены 22 штатные единицы работников.

За период 1 сентября по 31 декабря 2012 года штатная численность работников утверждена в количестве 39 штатных единиц, в том числе АУП 27 штатных единиц, МОП 12 штатных единиц. Месячный фонд оплаты труда утвержден в сумме 756,8 тыс. сомов.

За отчетный период соблюдено штатное расписание, содержание работников с нарушением штатного расписания не выявлено.

За 2012 год работникам аудируемого объекта начислена заработная плата и другие выплаты в сумме 21370,0 тыс. сомов.

Выплачена заработная плата и другие выплаты из кассы наличными 14363,0 тыс. сомов, перечислением на лицевые счета в банке 3408,0 тыс. сомов.

Удержания и отчисления из начисленной заработной платы произведены достоверно, полностью и своевременно перечислены в бюджет.

Начисления и выплата заработной платы работникам и привлеченным лицам по трудовым соглашениям за аудируемый период не произведены.

Аудитом законности начисления и выплаты заработной платы, начисления и выплаты премий и различных доплат выявлено следующее:

Коллективный договор Государственной дирекции на 2012 год, составлен и принят с нарушением статьи 41 Трудового кодекса КР, где указано, что в коллективный договор включаются нормативные положения, если в законах и иных актах содержится прямое предписание об обязательном закреплении этих положений.

В пункте 5 коллективного договора оплата труда, гарантийные компенсации и компенсационные выплаты, где необоснованно принято установление следующих видов надбавок и доплат:

- пособие на оздоровление к отпуску в размере двух месячного должностного оклада;

- единовременная материальная помощь в случае смерти, в случае потери близких работников в размере 20,0 тыс. сомов;

- квартальные и другие виды премий.

Пособие на оздоровление в размере двухмесячного фонда заработной платы при выходе в отпуск, выплачивается государственным и муниципальным служащим на основании постановления Правительства Кыргызской Республики №436 от 29 июля 2011 года.

В госдирекции по утвержденному Положению о Государственной дирекции по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад, генеральный директор является государственным служащим, остальные сотрудники не являются государственными служащими.

Нарушая Положение о Государственной дирекции по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад, и постановление Правительства Кыргызской Республики № 436 от 29 июля 2011 года. За 2012 год работникам при выходе в отпуск необоснованно выплачены пособия на оздоровление в сумме **2299,8** тыс. сомов.

Не обоснованно выплачена материальная помощь в сумме **100,0** тыс. сомов, работникам в случае смерти близких родственников. Выплата материальной помощи, в случае смерти близких родственников работникам бюджетных учреждений, ни в каком нормативно-правовом акте не предусмотрена.

В целом аудитом начисления и выплаты заработной платы работников, выявлена необоснованная выплата компенсаций и других выплат на **2399,8 тыс. сомов**.

**Аудит движения основных средств и товарно-материальных ценностей, бланков строгой отчетности:**

На основании приказа генерального директора госдирекции №90-к от 20 декабря 2012 года проведена инвентаризация основных средств, товароматериальных ценностей.

По итогам инвентаризации основных средств, товарно-материальных ценностей, выявлена недостача на сумму **3,2** тыс. сомов, в ходе аудита восстановлено в доход республиканского бюджета.

В распоряжение госдирекции за 2011 и 2012 годы в виде гуманитарной помощи в целом из МЧС РФ по среднерыночной цене поступила гуманитарная помощь в виде строительных материалов на общую сумму **200377,6** тыс. сомов.

Приказом генерального директора №114-п от 14 октября 2011 года создана комиссия по использованию строительных материалов, поступивших по линии гуманитарной помощи от МЧС РФ.

Внесены изменения в состав комиссии приказами генерального директора №4-п от 13 февраля 2012 года и №41-п от 21 мая 2012 года.

На основании решений комиссии государственной дирекцией распределена гуманитарная помощь пострадавшим гражданам и юридическим лицам на территории городов Ош, Джалал-Абад и Ошской, Джалал-Абадской областей строительные материалы на общую сумму **166074,8** тыс. сомов.

Из поступивших строительных материалов от МЧС РФ, в счет оплаты за выполненный объем СМР подрядчикам отпущены строительные материалы в сумме **28708,9** тыс. сомов.

Остаток строительных материалов на 1 января 2013 года составил **5531,4** тыс. сомов.

Проведены встречные аудиты на местах у 20 получателей гуманитарной помощи по целевому использованию гуманитарной помощи. На местах сфотографиваны объекты, на которых использованы строительные материалы, полученные из Государственной дирекции. В результате встречного аудита использования гуманитарной помощи айыльным округом Тоо-Моюн Араванского района, установлены потери бюджета на 748,7 тыс. сомов за счет бартерных сделок. То есть стоимость материалов, отпущенных фирме «Арзан-Темир» для обмена на другие виды материалов по учетной цене составил 1780,6 тыс. сомов, а стоимость материалов, полученной от фирмы «Арзан-Темир» составило 1031,9 тыс. сомов, разница составляет 748,7 тыс. сомов.

 Аудитом движения и использования гуманитарной помощи, выявлено необоснованное списание, то есть по отчету за сентябрь месяц завсклада Тешебаева Т. необоснованно, без подтверждающих документов списана обрезная доска **13,7 кубометров на 223,7 тыс. сомов,** которая в ходе аудита восстановлена в доход республиканского бюджета.

По раздаточной ведомости необоснованно списаны 15 комплектов компьютеров. По остаточной стоимости 4,8 тыс. сомов за единицу, за счет работников восстановлено в доход республиканского бюджета **72,0** тыс. сомов.

 **Аудит командировочных расходов.**

Аудитом командировочных расходов установлено, что в нарушение норм, установленных постановлением Правительства КР от 26.08.2008 года №471 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения», возмещены командировочные расходы на сумму **22,5** тыс. сомов, восстановлено в доход республиканского бюджета 22,5 тыс. сомов.

 **Аудит дебиторских и кредиторских задолженностей:**

Аудитом дебиторских и кредиторских задолженностей установлено, что на 1 января 2012 года по активу бухгалтерского баланса числится прочая дебиторская задолженность по бюджетным средствам 39153,9 тыс. сомов.

Также на 1 января 2012 года по пассиву бухгалтерского баланса числятся, прочие внутренние обязательства по бюджетным средствам на 93524,7 тыс. сомов.

Из них кредиторская задолженность по обязательствам по оплате труда 521,3 тыс. сомов, счета к оплате в отношении запасов, работ и услуг, основных фондов 92596,0 тыс. сомов, внутренние авансы по залоговым обеспечениям 614,4 тыс. сомов.

На 1 января 2013 года по активу бухгалтерского баланса прочая дебиторская задолженность по бюджетным средствам составила 7661,6 тыс. сомов.

На 1 января 2013 года по пассиву бухгалтерского баланса прочая дебиторская задолженность по бюджетным средствам составила 5843,5 тыс. сомов, из них кредиторская задолженность служащих 12,3 тыс. сомов, авансы выданные подрядчикам на основании договора подряда 5829,8 тыс. сомов.

По взысканию дебиторских задолженностей и погашению кредиторских задолженностей, финансово-экономическим отделом производилась сверка взаиморасчетов, учетные данные о дебиторских и кредиторских задолженностях доводились к сведению руководства. Перечисление средств на счета подрядчиков и поставщиков услуг производилось на основании счетов-фактур и договоров.

Аудитом дебиторских и кредиторских задолженностей, задолженности с истекшим сроком исковой давности не выявлены. Факты по списанию безнадежных задолженностей не имеются.

 **Аудит расчетов с подотчетными лицами.**

В связи с производственной необходимостью на приобретение товарно-материальных ценностей и на оплату прочих услуг выдано в подотчет наличных денег из кассы АУП 775,6 тыс. сомов, из кассы специализированного фонда 25,1 тыс. сомов, выданы командировочные расходы 989,4 тыс. сомов.

Перечислено на лицевой счет подотчетных лиц на оплату счетов прочих расходов 23,0 тыс. сомов;

На основании авансовых отчетов подотчетных лиц, списаны на расходы дирекции и оприходованы товарно-материальные ценности на 907,8 тыс. сомов.

Аудитом расчетов с подотчетными лицами установлено, что при оплате за покупку от продавца не удержан подоходный налог в размере 10 процентов на сумму **8,4** тыс. сомов и взносы в СФ в сумме **6,7** тыс. сомов. В ходе аудита восстановлено в доход республиканского бюджета 15,1 тыс. сомов, в том числе наличными 8,4 тыс. сомов, перечислением 6,7 тыс. сомов.

На 31 декабря 2012 года имеется дебиторская задолженность по командировочным расходам на 7,3 тыс. сомов, кредиторская задолженность на 12,2 тыс. сомов.

 **Аудит выдачи льготных ссуд и оказание безвозмездной помощи пострадавшим.**

 В соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 1 сентября 2010 года № 182 «О мерах по оказанию государственной помощи пострадавшим лицам в строительстве и восстановлении объектов на территории города Ош, Ошской и Джалал-Абадской областей». На 1 января 2013 года, получили льготную ссуду и безвозмездную помощь от государства 1906 семей на сумму138 725,0 тыс. сомов.

 В том числе:

 -льготную ссуду до 200 тыс. сомов получили 306 семей на 58 775,0 тыс. сомов;

 -безвозмездную помощь в размере 50 тыс. сомов получили 1600 семей в сумме 79 950,0 тыс. сомов.

В соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 16 мая 2011 года № 228 **«О мерах по поддержке предпринимателей, пострадавших в результате грабежей, мародерства и пожаров в июне 2010 года в г. Ош, Ошской и Джалал-Абадской областях»**. На основании утвержденных реестров субъектов предпринимательства, пострадавших в июне 2010 года, постановлениями ПКР № 57 от 18.02.2011 г., № 333 от 21.06.2011 г. , №764 от 30.12.2011 г. и № 90 от 10.02.2012 г. по состоянию на 1 января 2013 года фактические выплаты составляют 425 600,0 тыс. сомов.

 Из них:

- единовременную помощь по 50,0 тыс. сомов из 4197 предпринимателей, утвержденных реестрами, получили 4042 предпринимателя в сумме 202 100,0тыс. сомов;

- льготную ссуду по 150,0 тыс. сомов получили 1490 предпринимателей в сумме 223 500,0 тыс. сомов при прогнозе 1803 предпринимателей.

 В связи с отсутствием средств не выдана льготная ссуда 313 предпринимателям в сумме 46 950,0 тыс. сомов.

В соответствии с постановлением ПКР № 354 от 5 июля 2011 г. **«Об утверждении Положения о порядке оказания государственной помощи гражданам Кыргызской Республики (за исключением субъектов предпринимательства), имущество которых подверглось мародерству, разграблению или поджогу в событиях, произошедших в июне 2010 г. в г. Ош и населенных пунктах Ошской и Джалал-Абадской областях»** на 1 января 2013 года оказана государственная помощь в размере до 50,0 тыс. сомов 1753 лицам, имущество которых подверглось мародерству, разграблению или поджогу в сумме 86 550,0 тыс. сомов (выплачено в 2011 году) при прогнозе 2663 человек на сумму 132 050,0 тыс. сомов.

В связи с отсутствием средств, количество не получивших государственную помощь составляет 910 человек на сумму 45 500,0 тыс. сомов.

В результате встречного аудита, выявлено 11 лиц, которым не положена выплата компенсации на сумму **550,0** тыс. сомов, однако 550,0 тыс. сомов были перечислены в ОФ ОАО «РСК Банк» для выплаты компенсаций. На основании акта аудита 550,0 тыс. сомов восстановлено перечислением в доход республиканского бюджета.

По пострадавшим субъектам предпринимательства в силу различных обстоятельств своевременно не смогли получить денежную компенсацию 14 субъектов предпринимательства в сумме 700,0 тыс. сомов, которые числились на лицевых счетах предпринимателей и были списаны на фактические расходы.

Не оплаченная компенсация в сумме **700,0** тыс. сомов, сокрытая по учету дебиторская задолженность восстановлена на бухгалтерский баланс аудируемого объекта.

**Аудит соблюдения Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках».**

В аудируемом объекте на основании статьи 13 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках», руководителем аудируемого объекта возложена ответственность за осуществление закупок техническому отделу. На каждый проводимый тендер создана отдельная тендерная комиссия.

После утверждения республиканского бюджета отделом составлен годовой план государственных закупок на 2012 год.

На проведение тендеров, приказами гендиректора созданы тендерные комиссии на закупку СМР. За аудируемый период методом не ограниченных торгов проведены 7 тендеров, методом из одного источника проведены 11 тендеров, по торгам с ограниченным участием проведен 1 тендер. В результате проведения тендеров условная экономия бюджетных средств составляет 20172,5 тыс. сомов.

Постановлением Временного Правительства Кыргызской Республики №121 от 9 июля 2010 года «О мерах по восстановлению и строительству объектов социальной и инженерной инфраструктуры города Ош, Ошской и Джалал-Абадской областей», Государственной дирекции по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал – Абад разрешено строительство объектов с параллельным проектированием.

На основании постановления Правительства Кыргызской Республики №150 от 6 августа 2010 года, закупка услуг на проектирование осуществлена методом из одного источника.

Постановлением Правительства Кыргызской Республики №164 от 17 августа 2010 года «О мерах по оказанию государственной помощи пострадавшим лицам, строительстве и восстановлении объектов на территории города Ош, Ошской и Джалал-Абадской областей», аудируемому объекту, разрешено производить закупку услуг по ведению строительно-монтажных работ методом из одного источника у подрядных организаций-владельцев земельных участков, используемых под строительство многоэтажных домов.

На основании постановления Правительства Кыргызской Республики №118 от 25 марта «О деятельности Государственной дирекции по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад за 2010 год» закупка выполненных работ по освоению жилых массивов Кен-Сай и Ачи заказчиком произведена на конкурсной основе методом из одного источника.

Аудит проведен выборочным методом, в основном торги проводились на основании Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках». Сведение о проведенных тендерах к акту аудита прилагается.

**Аудит строительно-монтажных работ.**

Аудитом строительно-монтажных работ, установлено следующее:

**Объект:** Строительство детского сада на 90 мест, с. Фуркат айыльного округа Шарк Карасуйского района. Подрядчик ОсОО «Келечек курулуш», директор Б. Токтошев (генеральный подрядчик ОсОО «КСУ» директор Кушбаков З.)

Аудитом правильности составления актов-приемок и соответствия, применённых коэффициентов к методическому указанию от 15.05.1995 года БН-15/3-219а по определению стоимости и строительства на территории Кыргызской Республики, а также произведенного контрольного обмера, выполненных объемов работ, установлены завышения объемов выполненных работ на общую сумму **3705,2 тыс. сомов**.

**Объект:** Строительство 16-ти этажного 125 квартирного жилого дома, объект расположен по улице У. Салиевой б/н г. Ош. Подрядчик ОсОО «Аль-Манар», директор А. Жеенбеков.

По строительству 16-ти этажного 125 квартирного жилого дома, на основании акта выполненных работ по форме-3 объем СМР, принятых к оплате на 6 марта 2013 года составляет 324338,1 тыс. сомов.

Аудитом достоверности выполненных СМР установлены завышения объема СМР на **19301,7** тыс. сомов.

**Объект:** Строительство 4-х этажного 48 квартирного жилого дома, объект расположен по улице Кукумбий б/н, мкр. Кулатова города Ош. Подрядчик СК «Алай Айылкомок», председатель Ж. Абдыкапаров.

По строительству 4-х этажного 48 квартирного жилого дома, на основании акта выполненных работ по форме-3 объем СМР, принятых к оплате на 12 марта 2013 года составляет 86038,9 тыс. сомов.

Аудитом достоверности выполненных СМР установлены завышения объема СМР на **1035,8 тыс. сомов**.

**Объект:** Строительство 5-ти этажного 45 квартирного жилого дома, объект расположен по улице Шакирова 275/4 г. Ош. Подрядчик ОсОО «Ош Модерн», директор К. Орунбеков.

По строительству 5-ти этажного 45 квартирного жилого дома, на основании акта выполненных работ по форме-3 объем СМР, принятых к оплате на 1 января 2013 года составляет 89029,7 тыс. сомов.

Аудитом достоверности выполненных СМР установлены завышения объема СМР на **2616,5 тыс. сомов**.

**Объект:** Строительство двух 5-ти этажных жил дома на 140 квартир, объект расположен по улице Шакирова 275/4 г. Ош. Подрядчик ОсОО «Эльхан Ош», директор С. Нурматов.

По строительству объекта, на основании акта выполненных работ по форме-3 объем СМР, принятых к оплате на 1 января 2013 года составляет 273320,7 тыс. сомов.

Аудитом достоверности выполненных СМР установлено, завышения объема СМР не выполненные подрядчиком на **3996,9** тыс. сомов.

**Объект:** «Строительство больницы на 50 коек в с. Мангыт Араванского района». Подрядчик: ОсОО «Плутон-Строй» директор Сайпидинов М.

В присутствии инженера технадзора заказчика Акматова А. и директора ОсОО «Плутон-Строй» директор Сайпидинов М., произведен контрольный обмер выполненных СМР по строительству объекта.

В результате из общего объема выполненных СМР и принятых к оплате выявлено завышение стоимости СМР **5589,0** тыс. сомов.

**Объект:** Строительство учебного корпуса школы на 320 учащихся в селе Арек Жапалакского территориального управления г. Ош. ПодрядчикОсОО «ППА», директор Райимкул уулу К.

Аудитом установлено, чтоГосударственной дирекцией по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад за период с августа 2011 года по 31 декабря 2012 года на строительство Учебного корпуса на 320 учащихся, в селе Арек, Жапалакского территориального управления г. Ош выделено всего 25609,2 тыс. сомов.

Проект на строительство «Учебного корпуса на 320 учащихся в селе Арек Жапалакского территориального управления» разработан Ошпроектстроем в 2011 году, шифр 62/10. Сметная документация составлена в нормах и ценах введенных от 01.01.1984 года.

 На основании актов выполненных подрядных работ, всего выполнено и предъявлено к оплате 25609,2 тыс. сомов.

 При проведении тендерных торгов на закупку работ по данному объекту, тендерной комиссией не указаны измерительные объемы выполняемых работ, подлежащих к выполнению в разрезе каждого вида работы, указаны только наименование работ и суммарная стоимость выполняемой работы.

На основании выше изложенного, настоящий аудит произведен на основании данных сметной документации.

По результатам произведенного выборочного аудита установлено, что предусмотренные по смете выполняемые работы на 3056,9 тыс. сомов, вышеуказанные работы подрядчиком не выполнены. В результате необоснованно завышена стоимость выполненных работ на **3056,7** тыс. сомови принято к оплате.

**Объект:** Строительство территориальной больницы на 50 коек в с. Октябрьское, Багышского а/о Сузакского района.Подрядчик ОсОО «Ош-Модерн», директор Орунбеков К.

На строительство объекта объявлен тендер в СМИ в 2011 году. По результатам проведенной тендерной закупки на строительство объекта победителем признан участник ОсОО «Ош-Модерн».

 В результате аудита, проведенного с участием представителя Государственной дирекции по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад - технадзора Айтбаева С. и представителя подрядной организации-директора ОсОО «Ош-Модерн» Орунбекова К., произведен контрольный обмер выполненных работ по объекту. Контрольным обмером охвачены выполненные работы, профинансированные из республиканского бюджета за период с декабря 2011 года по 31 декабрь 2012 года, по результатам, установлены необоснованные завышения стоимости работ на **8540,0** тыс. сомов, которые приняты к оплате.

**Объект:** «Строительство БСР жил массиве Кен-Сай». Подрядчик: ОсОО «ВИП-Строй» директор Токуров Д.

В присутствии инженер технадзора заказчика Шерматова Р. и директора ОсОО «ВИП-Строй» директор Токурова Д., произведен контрольный обмер выполненных работ по строительству объекта.

В результате из общего объема выполненных и принятых к оплате, выявлено завышение стоимости выполненных работ на **4108,0** тыс. сомов.

**Объект:** «Строительство объездной дороги г. Узген по улицам Амир-Темур, Маллабекова, Ленина». Подрядчик: ОсОО «ТАС и КО» директор Мурзакабулов М.

В присутствии инженер эксперта заказчика Сабирова З. и директора ОсОО «ТАС и КО» директор Мурзакабулова М,, произведен контрольный обмер выполненных по строительству объекта.

В результате, из общего объема выполненных и принятых к оплате, выявлено завышение стоимости выполненных работ на **2121,7** тыс. сомов.

Аудитом строительно-монтажных работ, всего выявлено завышение объемов строительно-монтажных работ по строительству 10 объектов на **54071,5** тыс. сомов, в ходе аудита на основании акта сверки взаиморасчетов восстановлено в пользу Государственной дирекции **54071,5** тыс. сомов. По вышеуказанным объектам прилагаются акы контрольного обмера, выполненных строительно-монтажных работ, акты сверки взаиморасчетов и гарантийные письма подрядчиков.

**Аудит состояния бухгалтерского учета и отчетности.**

Бухгалтерский учет ведется по мемориально-ордерной форме бухгалтерского учета по программе 1 С. Бухгалтерский учет организован в соответствии с требованиями Положения по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, утвержденного постановлением Правительства КР №224 от 16 мая 2011 года. Аудитом состояния бухгалтерского учета грубые нарушения не выявлены, отчетные данные взаимоувязаны, расхождений не имеется, во всех учетных реестрах и отчетностях отражены по утвержденной форме учетных документов. Расчеты по налоговым обязательствам и отчислениям в СФ произведены ежемесячно в установленные сроки, в соответствующих формах.

 **Выводы и предложения:**

После трагических июньских событий 2010 года при финансовой поддержке Управления Верховного Комиссара ООН по делам беженцев (UNHCR) совместно с Международным Комитетом Красного Креста, Датским Советом по беженцам, USAID, ACTED, CRS, Всемирной Продовольственной Программы, Правительств Республики Казахстан, США и Японии за 5 месяцев 2010 года 1780 пострадавших семей обеспечены переходными жилыми домами.

 Согласно имеющейся информации УВКБ ООН направило около 12 млн. долларов США на первую фазу переходного жилья. ЮСАИД и Красный крест по 3 млн. долларов США каждый.

На первую фазу переходного жилья, на предоставление условий для проживания и питания вышеуказанными донорами направлено 18 млн. долларов США.

### По реализации второй фазы строительства индивидуального жилья 20 апреля 2011 года заключен, Договор о сотрудничестве между Государственной дирекцией и Партнерами по реализации проекта Датским советом по беженцам (DRC) и Агентством по техническому сотрудничеству и развитию (AKTED) на общую сумму 26,6 млн. долларов США.

В июле 2012 года были завершены восстановительные работы, по проекту были восстановлены 1533 индивидуальных жилых домов, отремонтированы 96 ранее существующих индивидуальных жилых дома.

За счет средств, специализированного фонда, Государственной дирекцией осуществлялось строительство 34 многоэтажных жилых домов на 1576 квартир.

На 31 декабря 2012 года полностью закончено строительство и сдано в эксплуатацию 31 многоэтажный жилой дом на 1365 квартир.

###  Из 6 запланированных социальных объектов, завершены и сданы в эксплуатацию 5 объектов образования.

 Из 6 запланированных объектов здравоохранения завершены и сданы в эксплуатацию 4 объекта.

22 запланированные объекта культуры и спорта, полностью завершены и сданы в эксплуатацию.

Построено и сдано в эксплуатацию 6 объектов административных зданий.

Из запланированных 22 объектов инженерной инфраструктуры построен и сдан в эксплуатацию 21 объект, по одному объекту идет строительство.

Завершено строительство экспериментального индивидуального жилого дома в г. Ош, произведена наружная отделка 151 жилого дома в селе Нура.

###  По освоению Кен-Сайского (Катта-Сайского) и Ачинского жилмассивов, определены земли массивов в количестве 3667 га, расчитаны на 31200 участков под ИЖС. Местными органами власти отведены 7400 земельных участков.

 В целом освоение денежных средств по жилым массивам по состоянию на 1 января 2013 года составило 256,5 млн. сомов.

 Министерством финансов из республиканского бюджета в Специализированный Фонд на восстановление и развитие пострадавших регионов профинансировано 4616072,0 тыс. сомов, в том числе за 2012 год 883650,5 тыс. сомов.

 Аудитом кассовых операций выявлено необоснованное списание денежных средств на **3,7** тыс. сомов, в ходе аудита восстановлено в доход бюджета.

 В нарушение Положения о Государственной дирекции по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад и постановления Правительства Кыргызской Республики № 436 от 29 июля 2011 года за 2012 год работникам госдирекции при выходе в отпуск необоснованно выплачены пособия на оздоровление в сумме **2299,8** тыс. сомов. Работникам не обоснованно выплачена материальная помощь в сумме **100,0** тыс. сомов в случаях смерти близких родственников. Всего выявлена необоснованная выплата компенсаций и других выплат на **2399,8** тыс. сомов.

 Аудитом движения и использования гуманитарной помощи, ТМЦ выявлено необоснованное списание ТМЦ на **223,7** тыс. сомов, оргтехники на **72,0** тыс. сомов. В ходе аудита восстановлено в доход республиканского бюджета 295,7 тыс. сомов. Выявлена недостача ТМЦ на сумму **3,2** тыс. сомов, в ходе аудита восстановлено в доход республиканского бюджета.

 Государственной дирекцией, на основании решений Наблюдательного совета, решениями комиссии по использованию строительных материалов, поступивших по линии гуманитарной помощи из РФ, оказана гуманитарная помощь на строительные и восстановительные работы в сумме 104270,9 тыс. сомов.

 Аудитом командировочных расходов, в нарушение норм, установленных постановлением Правительства Кыргызской Республики от 26.08.2008 года №471, возмещены командировочные расходы на **22,5** тыс. сомов, восстановлено в доход республиканского бюджета 22,5 тыс. сомов.

Аудитом расчетов с подотчетными лицами установлено, что при оплате от продавца не удержан подоходный налог в размере 10 процентов на сумму **8,4** тыс. сомов и взносы в СФ в сумме **6,7** тыс. сомов, восстановлено в доход республиканского бюджета 15,1 тыс. сомов.

В результате встречного аудита, выявлено 11 лиц, которым не положена выплата компенсации на сумму **550,0** тыс. сомов, однако 550,0 тыс. сомов были перечислены в ОФ ОАО «РСК Банк» для выплаты компенсаций. На основании акта аудита 550,0 тыс. сомов восстановлено перечислением в доход республиканского бюджета.

По пострадавшим субъектам предпринимательства в силу различных обстоятельств своевременно не смогли получить денежную компенсацию 14 субъектов предпринимательства в сумме 700,0 тыс. сомов, которые были необоснованно списаны на фактические расходы. Выявленная сокрытая по учету дебиторская задолженность на 700,0 тыс. сомов, восстановлена на бухгалтерский баланс аудируемого объекта.

 Аудитом строительно-монтажных работ, выявлено завышение объемов строительно-монтажных работ по строительству 10 объектов на **54071,5** тыс. сомов. В ходе аудита восстановлено в пользу Государственной дирекции **54071,5** тыс. сомов.

 В целом выявлены финансовые нарушения и недостатки на сумму **58061,5** тыс. сомов, из них восстановлено: в доход РБ 890,2 тыс. сомов, на бухгалтерский баланс аудируемого объекта 700,0 тыс. сомов, в пользу аудируемого объекта 54071,5 тыс. сомов.

**ОТЧЕТ**

**аудит использование бюджетных средств Государственной дирекцией по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад за аудируемый период**

 **с 01. 01. 2013 года по 30. 06. 2013 года.**

**г. Ош. 1 июля 2013 год.**

**Основание для проведения аудита:** Приказ руководителя территориального подразделения Счетной палаты Кыргызской Республики по г. Ош, Ошской и Джалал-Абадской и Баткенской областям №01-16/116 от 22 марта 2013 года.

На основании приказа руководителя территориального подразделения Счетной палаты Кыргызской Республики по г. Ош, Ошской и Джалал-Абадской и Баткенской областям №01-16/158 от 15 апреля 2013 года, аудит приостановлено.

На основании приказа руководителя территориального подразделения Счетной палаты Кыргызской Республики по г. Ош, Ошской и Джалал-Абадской и Баткенской областям №01-16/290 от 27 июня 2013 года, аудит возобновлено, срок проведения аудита продлен по 1 июля 2013 года.

**Объект аудита:** Государственная дирекция по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад.

**Цель аудита:** аудит использование бюджетных средств Государственной дирекцией по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад за аудируемый период с 01. 01. 2013 года по 31. 03. 2013 года.

 **Период аудита:** с 01. 01. 2013 года по 31. 03. 2013 года.

**Аудит начат 09. 04. 2013 года. Аудит завершен 01. 07. 2013 года.**

Настоящий аудит использование бюджетных средств, анализ деятельности государственной дирекции по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад произведен государственными инспекторами, Территориального подразделение Счетной палаты Кыргызской Республики по г. Ош, Ошской, Жалал-Абадской и Баткенской областям Исматиллаевым А. У., Атабековым К. А.

Аудит произведен с ведома Генерального директора государственной дирекции по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад Жээнбекова Ж. А.

Аудит произведен с участием заместителя генерального директора Эркебаева М. Ж., руководителя аппарата Исмаилова Т. А.. и начальника финансово-экономического отдела – главного бухгалтера Алимбетова Ж. З.

**За аудируемый период распорядителями кредитов во всех финансово-хозяйственных документах с правом первой подписи являлись:**

- генеральный директор государственной дирекции по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад Жээнбеков Ж. А. за весь аудируемый период;

- заместитель генерального директора государственной дирекции по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад Эркебаева М. Ж. за весь аудируемый период;

- руководитель аппарата государственной дирекции по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад Исмаилов Т. А. за весь аудируемый период.

**С правом второй подписи:** за весь аудируемый период во всех финансово-хозяйственных документах являлся начальник финансово-экономического отдела – главный бухгалтер Алимбетов Ж. З.

**Аудитом установлено следующее:**

Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 15 января 2013 года №19 «О ликвидации Государственной дирекции по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад», ликвидировано Государственная дирекция.

Приказом генерального директора Государственной дирекции №1-п от 17 января 2013 года создано ликвидационная комиссия, уведомлены все сотрудники о ликвидации учреждение.

 **Аудит составление и исполнение сметы расходов на содержание аппарата управление государственной дирекции.**

Смета расходов на содержание аппарата управление государственной дирекции, на начало 2013 года утверждено по единой статье 3111 «Здание и сооружения» на 6365,3 тыс. сомов.

За первое полугодие 2013 года по статье 3111 «Здание и сооружения», открыто кредитов на 6365,1 тыс. сомов, исполнено кассовых расходов на 6365,3 тыс. сомов. Фактические расходы составил 11805,5 тыс. сомов, в том числе стоимость переданных транспортных средств учреждению АТО УД Президента Кыргызской Республики 4955,7 тыс. сомов, стоимость конторских оборудований переданных Департаменту жилищно-гражданского строительство Кыргызской Республики 254,7 тыс. сомов.

**В том числе:**

Расходы по заработной плате по смете утверждено 4719,8 тыс. сомов, открыто кредитов 4733,1 тыс. сомов, исполнено кассовых расходов 4733,1 тыс. сомов. Фактические расходы составил 4963,1 тыс. сомов, превышает смету расходов на 230,0 тыс. сомов. Превышение образовалось, за счет задолженностей по заработной плате 137,3 тыс. сомов, по подоходному налогу 25,8 тыс. сомов, по отчислениям в СФ 66,9 тыс. сомов;

Расходы по взносам в СФ по смете утверждено 814,2 тыс. сомов, исполнено кассовых расходов 814,2 тыс. сомов, фактические расходы составил 814,2 тыс. сомов.

 **Аудит кассовых операций.**

 Аудитом кассовых операций установлено, что на 1 января 2013 года остаток наличных денег по кассе административно управленческого персонала не имеется.

За аудируемый период с 1 января 2013 года по 30 июня 2013 года оприходовано наличных денег в кассу 4788,1 тыс. сомов, из них по акту аудита 100,4 тыс. сомов.

Израсходовано из кассы наличных денег на основании расходных документов 4788,1 тыс. сомов.

На 30 июня 2013 года остаток наличных денег по кассовому отчету не имеется.

За аудируемый период с 1 января 2013 года по 30 июня 2013 года, всего оприходовано в кассу неказначейского счета наличных денег 478,1 тыс. сомов.

Израсходовано из кассы на основании расходных документов наличных денег в сумме 478,1 тыс. сомов.

На 30 июня 2013 года остаток наличных денег по кассовому отчету не имеется.

Полученные наличные деньги из банка, оприходовано полностью и своевременно, ведения кассовых операций соответствует к «Порядке ведения кассовых операций в КР».

В обеспечении условий сохранности денежных средств, нарушено порядок ведения кассовых операций в Кыргызской Республике, утвержденной постановлением Правления Национального банка Кыргызской Республики от 23 07. 1994 года №1/7. Для хранения наличных денег не отведено отдельное помещение, наличные деньги хранятся в рабочем кабинете начальника ФЭО в металлическом шкафе. Аудируемым объектом не обеспечено сохранность наличных денег.

**Аудит банковских и казначейских операций.**

Аудитом банковских операций установлено, что аудируемым объектом за аудируемый период исполнено кассовых расходов по лицевому счету №4407011101008003 в Ошском РОК, по бюджетным средствам на содержание государственной дирекции;

По лицевому счету №4407011101008003 в Ошском РОК, для исполнения кассовых расходов по бюджетным средствам на содержание государственной дирекции остаток средств на 1 января 2013 года не имеется.

За аудируемый период поступило финансирование по статье 3111 «Здание и сооружения» в сумме 6365,1 тыс. сомов.

Исполнено кассовых расходов на 6365,1 тыс. сомов на следующие цели:

- получено в кассу наличными 4687,7 тыс. сомов для выплаты заработной платы и других расходов;

- перечислено для выплаты заработной платы и других выплат 292,3 тыс. сомов;

- перечислено на оплату счетов 515,3 тыс. сомов;

- перечислено подоходный налог 36,6 тыс. сомов;

- перечислено в бюджет взносы в СФ 833,2 тыс. сомов.

Остаток средств на 30 июня 2013 года не имеется.

Произведенные банковские и казначейские операции, и их отражение по счетам баланса произведено достоверно на основании подтверждающих документов.

**Аудит заработной платы работников.**

Штатная численность и фонд заработной платы работников на 2013 год, на начало года утверждено в количестве 31 штатных единиц, из них АУП 22 штатных единиц, МОП 9 штатных единиц. Месячный фонд заработной платы 603,3 тыс. сомов.

На основании приказов генерального директора в связи, с ликвидацией государственной дирекции исходя из потребности работников сокращено 22 штатной единицы.

За аудируемый период 2013 года работникам начислено заработная плата и других выплат в сумме 5141,9 тыс. сомов.

Удержано из заработной платы 595,7 тыс. сомов из них:

- подоходный налог 295,3 тыс. сомов;

- взносы в СФ 300,4 тыс. сомов.

Выплачено заработная плата и другие выплаты 4374,4 тыс. сомов, в том числе перечислением на лицевые счета в банке 292,3 тыс. сомов, из кассы наличными 4082,1 тыс. сомов.

Удержание и отчисление из начисленной заработной платы произведено достоверно и полностью и своевременно перечислено в бюджет.

Начисления и выплата заработной платы работникам и привлеченным лицам по трудовым соглашениям за аудируемый период не произведено.

На 30 июня 2013 года имеет кредиторская задолженность по заработной плате 137,3 тыс. сомов.

**Аудит движение основных средств и товарно-материальных ценностей.**

На 1 января 2013 года по балансу государственной дирекции имелось транспортных средств на сумму 4955,7 тыс. сомов, конторских оборудований на сумму 254,7 тыс. сомов.

Транспортные средства с балансовой стоимостью 4955,7 тыс. сомов безвозмездно передано учреждению АТО УД Президента Кыргызской Республики. Конторские оборудования с балансовой стоимостью 254,7 тыс. сомов безвозмездно передано Департаменту жилищно-гражданского строительства Кыргызской Республики.

На 1 января 2013 года остаток строительных материалов гуманитарной помощи составил 5531,4 тыс. сомов. Из них по акту безвозмездно передано Департаменту жилищно-гражданского строительства Кыргызской Республики на сумму 393,9 тыс. сомов, выдано субъектам на основании решений комиссии на сумму 4038,2 тыс. сомов, отпущено подрядчику СК «Алайайылкомок» за выполненный объем СМР на сумму 1099,3 тыс. сомов. На 30 июня 2013 года по отчету остаток основных средств и товарно-материальных ценностей не имеется.

**Аудит командировочных расходов.**

За аудируемый период на основании приказа руководителя аудируемого объекта, направлено 11 служебных поездок. По авансовым отчетам работников направленных на служебные поездки возмещено командировочные расходы на признание кредиторской задолженности работников 96,5 тыс. сомов, оплачено полностью. Задолженность не имеется.

Командировочные расходы возмещено в пределах установленной нормы постановлением Правительства Кыргызской Республики от 26.08.2008 года №471 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения».

Служебные командировки с приглашающей стороны в части возмещения расходов не имеется.

**Аудит расчетов с подотчетными лицами.**

В связи с производственной необходимостью на приобретение товароматериальных ценностей и на оплату прочих услуг выдано в подотчет наличных денег из кассы 86,0 тыс. сомов

На основании авансовых отчетов подотчетных лиц, списано на фактические расходы.

Списания подотчетных сумм, произведено на основании достоверных оправдательных документов.

На 30 июня 2013 года задолженность не имеется

**Аудит дебиторских и кредиторских задолженностей:**

Аудитом дебиторских и кредиторских задолженностей установлено, что на 1 января 2013 года по активу бухгалтерского баланса прочая дебиторская задолженность по бюджетным средствам составил 7637,7 тыс. сомов, из них авансы выданные подрядчикам на основании договора подряда 7637,7 тыс. сомов.

За 2013 год на основании актов аудита восстановлены в пользу государственной дирекции завышенные объемы строительно-монтажных работ, выявленные по результатам аудита Счетной палаты Кыргызской Республики в сумме 54071,5 тыс. сомов с увеличением дебиторской задолженности подрядчиков. Восстановлено на баланс сокрытая по учету дебиторская задолженность 700,0 тыс. сомов. По прочим операциям дебетовый оборот составил 1692,4 тыс. сомов. Общая сумма оборота по дебету составил 56464,0 тыс. сомов.

 Дебиторская задолженность на 30 июня 2013 года составил 11358,4 тыс. сомов.

На 1 января 2013 года по пассиву бухгалтерского баланса кредиторская задолженность по бюджетным средствам составил 5837,0 тыс. сомов, из них авансы выданные подрядчикам на основании договора подряда 5837,0 тыс. сомов.

За 2013 год принято акты выполненных СМР и ПСД на сумму 17903, тыс. сомов. Кроме того принято объемы выполненных СМР по выявленным нарушениям по результатам аудита Счетной палаты КР на 54071,5 тыс. сомов.

Кредиторская задолженность на 30 июня 2013 года составил 21798,2 тыс. сомов.

**Аудит строительно-монтажных работ.**

Аудитом установлено, что по бухгалтерскому балансу на 1 января 2013 года числится здании переданное, в УМС г. Ош на эксплуатацию:

1) Здание 140 кв. жил дома по ул. Авицена стоимость 286646,5 тыс. сомов;

2) БСР жил массив Кен-Сай стоимость 139134,2 тыс. сомов;

3) Здание 24 кв. жил дома по Ноокатского подъема стоимость 36967,9 тыс. сомов;

4) Здание 60 кв. жил дома по ул. Макаренко стоимость 116784,4 тыс. сомов.

Вышеуказанные здание госкомиссией принято к эксплуатации, все необходимые документы по акту передано в УМС г. Ош.

Аудитом установлено, что на 1 января 2013 года по бухгалтерскому балансу числится затраты по составлению проектно-сметных документаций незавершенных по строительству и не начатые строительства следующих объектов,

Общая сумма затрат по подготовке ПСД составляет 48665,0 тыс. сомов, оплата произведено на 45618,5 тыс. сомов, задолженность по подготовке ПСД составил 3046,5 тыс. сомов. Выполненные ПСД со всеми имеющимися документациями передано по акту Департаменту жилищно-гражданского строительства Кыргызской Республики для дальнейшего использование в строительстве и освоению вышеуказанных проектов (копии актов прилагается).

Фактический объем незавершенных объектов строительством на 30 июня 2013 года по 9 объектам составил 627281,5 тыс. сомов (сведение прилагается).

**Аудит состояние бухгалтерского учета и отчетности.**

Бухгалтерский учет ведется на мемориально-ордерной форме бухгалтерского учета по программе 1 С. Бухгалтерский учет организовано в соответствии с требованиями Положения по организацию бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, утвержденной постановлением Правительства КР №224 от 16 мая 2011 года. Аудитом состояния бухгалтерского учета грубых нарушений не выявлено, отчетные данные взаимоувязано, расхождений не имеется, во всех учетных регистрах и отчетностях отражено по утвержденной форме. Расчеты по налоговым обязательствам и отчислениям в СФ произведено ежемесячно в установленные сроки, в соответствующих формах.

**Выводы и предложение:**

Ликвидационную комиссию по ликвидации Государственной дирекции по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад, необходимо передавать незавершенных объектов по акту в сумме 627281,5 тыс. сомов на баланс Департамента жилищно-гражданского строительства Кыргызской Республики.

Необходимо передать на баланс Департаменту жилищно-гражданского строительства Кыргызской Республики дебиторскую задолженность подрядчиков на 7538,4 тыс. сомов и кредиторскую задолженность на 21798,2 тыс. сомов.

 Аудируемому объекту необходимо по результатам акта приема передачи незавершенных объектов, дебиторских и кредиторских задолженностей составить ликвидационный бухгалтерский баланс и представить в ликвидационную комиссию.

 Депутатской комиссией была ппроизведена проверка деятельности Госдирекции по ВиР городов Ош и Жалал-Абад за 2010 - 2012 годы и первое полугодие 2013г. Депутатская комиссия начала свою работу 22 апреля и провела \_\_\_\_ заседаний. В течение 2-х месяцев члены комиссии непосредственно выезжали на объекты \_\_\_ раз.

В состав депутатской комиссии также были привлечены независимые эксперты, строители и аудиторы, по видам произведенных работ со стороны Госдирекции по ВиР г.г. Ош и Жалалабад, которые после проведения экспертиз дали следующие свои заключения:

**Информации предоставленные независимыми экспертами:**

по изучению результатов деятельности Государственной дирекции по восстановлению и развитию городов Ош и Джалалабад (далее Госдирекция) по проведению тендеров и закупок.

**Тендер.** Со стороны Госдирекции всего проведено 137 тендеров. Из них торговые закупки 105, то есть торги с неограниченным участием (НТ) и 32 ограниченные торги (МОИ). Комиссия, проверив работу Госдирекции по проведению тендеров для объектов такие как:

-строительства подъездных дорог и тротуаров к строящимся домам в микрорайоне Анар в г.Ош;

-завершения строительства пищеблока территориальной городской больницы г.Ош;

-проектирование канализационных коллекторов в г.Узген;

-опорный пункт общественного правопорядка село Фуркат Шаркского аильного окрга;

-строительства школы Л.Толстово село Ташлак Кара-Суйского района;

-закупка ГСМ для служебных автомашин Госдирекции;

После выборочной проверки проведенных тендеров вышеперечисленными организациями, было выявлено нарушения Закона Кыргызской Респблики «О государственной закупки». В частности установлено ряд нарушений:

1. Неправильное издание приказов с указаниями даты проведения тендеров.
Для строительства подъездных дорог и тротуаров к строящимся домам в
микрорайоне «Анар» 30 мая 2011 года издается приказ по проведению тендера и
31 маю установляется окончательный срок подачи тендерных заявок с указанием
15:00 часов.

2. Для строительства средней школы имени Л.Толстого село Ташлак
Карасуйского района издается приказ 1 августа 2011 года о проведении тендера и к
8 августу 2011 года устанавливается окончательный срок подачи заявок на тендер.
Законом Кыргызской Республики «О государственной закупке осуществление
процедур торгов с не ограниченным участием сроком не менее 3-х недель. Но
постановлением Правительства КР за №150 от 06.08.2010 года *«О сроках
предоставления конкурсных заявок при проведении государственной закупки
товаров, работ и услуг и о составе тендерной комиссии по закупке товаров,
работ и услуг для восстановления городов Ош и Джалалабад»* установлено сроки
подачи заявок не более чем 10 календарных дней. В данных вышеуказанных обоих
случаях тендерной комиссией не выполняется и нарушается постановления
Правительства Кыргызской Республики за №150 от 06.08.2010г, а также ст. 23
пункт 2 Закона «О государственной закупке».

Большинство участников тендера, признанные победителями, не выполняли договор и условия Заказчика. То есть в главе «Приглашения к участию тендера» есть пункт, Гарантийное обеспечения тендерной заявки, где указывается выплата определенной суммы. Заказчик - для строительства подъездных дорог и тротуаров к строящимся домам в микрорайоне «Анар» г.Ош установил Гарантийная обеспечения на сумму 180 тыс. сомов. Однако, тендерная комиссия с нарушением Закона ст.25 проводит осуществления тендерной закупки с предприятиями ОсОО «Пэтра Строй», ОсОО «Ордокурулуш», ОсОО «СЭМ», ОсОО «MAP Бильд» которые не выносили установленную Гарантийную сумму. Но в протоколе отмечено что, ОсОО «Петро Строй» вносил 140 тыс. сомов. Однако квитанции об оплате не оказалось. Аналогичное нарушения вышеназванного Закона обнаружена и в других тендерах. Так, например завершения строительства пищеблока территориальной городской больницы города Ош Гарантийное обеспечения установлено в размере 70 тыс. сомов. По протоколу тендера все участники ОсОО «Агиль», ОсОО «Манак ЛТД», ОсОО «ХРСУ», ОсОО «Ирригатор+М», ОсОО «Изоэл», ОсОО «Мадина Строй», ОсОО «Бай Мен», ОсОО «Снайпер» показывает об уплате Гарантийного взноса для участия на тендере, но фактически никакой квитанции об уплате не выявлена.

В тендере организованной для закупки горюче-смазочных материалов для служебных автомашин, Заказчик (Госдирекция) установил Гарантийное обеспечения в размере 200 тыс. сомов. В этом тендере участвует только ОсОО «Газпром Азия» кроме него, никакой организации нет, вышеуказанная организация оплачивает всего 30 тыс. сомов согласно платежной поручении №1186 от 10.02.2010г., и как единственный участник побеждает тендер.

Строительства опорного пункта общественного порядка в селе Фуркат Шаркского аильного округа установлено Заказчиком гарантийное обеспечения тендера 30 тыс. сомов. По протоколу тендера все участники ОсОО «Ак Бата», ОсОО «ТАП и К», ОсОО «Бек М», ОсОО «СК Элдар» ОсОО «Ак-Тилек курулуш», ОсОО «Имарат АКДБ» показывают, об уплате гарантийного участия в тендере, но не были предъявлены подтверждающие документы об уплате. На основании вышеуказанных фактов надо отметить что, не один участник тендера не вносил указанную сумму «Заказчика», это значит нарушения ст.25 Закона Кыргызской Республики «О государственной закупке».

А также при проверке выявлено нарушения Закона Кыргызской Республики «О государственной закупке» в частности ст. 18 торги с неограниченным количеством поставщиков. Заказчик в большинстве случаев проводил торги только с одним поставщиком, который Законом признается не состоявшимся, этому свидетельствуют протоколы процедур закупок работ, где указывается только один участник. В частности для закупки ГСМ для служебных автомашин Госдирекции участвовал только один поставщик это ОсОО «Газпром Азия».

А в других случаях, где указывается более 3-х частников тендера, при проверке документации оказалось папка заявок только одного участника, то есть победителя тендерных заявок. Этому свидетельствует проектирования канализационных коллекторов города Узген Ошской области, где участвовал по протоколу два участника ОсОО «Зенге Ата» и ОсОО «Долбоор». Строительства средней школы имени Л.Толстого в селе Ташлак Карасуйского района, где участвует 3 участника ОсОО «Астрой», ОсОО «Ош Модерн», ОсОО «Ак-Таш». Также при проверке обнаружено пакет только одного участника, который признан имеющим наименьшую оценочную стоимость, - это ОсОО «Астрой».

Строительство подъездных дорог и тротуаров к строящемся домам в микрорайоне «Анар» г.Ош при проверке выявлено пакет только одного участника. То есть победителя ОсОО «ТАС и Ко», пакет тендерных документаций остальных 3 участников отсутствует. Это тоже говорит о формальном оформлении участников тендера, что является грубейшем нарушением Закона Кыргызской Республики «О государственной закупке».

А строительства многоэтажных жилых домов проводилось методом из одного источника (МОИ).

**Строительство.** Строительство многоэтажных жилых домов построенные Гендирекцией по словам Азимова К. - начальника управления были введены по системе АБР (Азиатский Банк Развития). Это значит что по взаимному соглашению согласно тендера из одного источника составляется договор на определенную сумму с расшифровкой, куда включается: -стоимость земельного участка, - стоимость разработки проектно-сметной документации, -стоимость строительно-монтажных работ, а также работы связанные с местными архитектурными органами. Подрядчик в рамках заключаемого договора обеспечивает в соответствии с техническим заданием, планом - графиком проектных и строительных работ утвержденных Заказчиком, а также соблюдением градостроительного законодательства осуществляет работу под ключ строительства нового объекта, по определенному указанному адресу с указанием объема площади, то есть между Заказчиком и подрядчиком на выполнение строительных работ заключается договор на 1 квадратный метр жилой площади.

Подрядчик должен строго соблюдать и выполнять указанную договоренную сумму, то есть завершить полное строительство на общую площадь указанной в проекте. **По указанному ведению строительства подрядчик не указывает стоимость и количество расходов на строительные материалы, то есть** (арматура, кирпич, цемент, лес и т.д.) не ведется строгое процентовка по форме №2 утвержденной Госстроем Кыргызской Республики, где по форме №2 указывается виды работ, точное количество нормативных расходных строительных материалов, а также бухгалтерский учет движение строительных материалов (прихода и расхода). На основании изложенного надо отметить, что не возможно определить учет и нормативные расходы строительных материалов на строительство построенных многоэтажных жилых домов за короткий период.

При проведении проверки документов на земельный участок, где были построены пять пятиэтажных домов каждое по 25 квартир расположенной в г.Ош по улице Моторная б/н выявлены следующие факты. Земельный участок, расположенный по улице Моторная б/н ранее принадлежала автобазе АООТ «Атакан» (ходовой парк) общая площадь данного земельного участка составляла 8900 кв.м. 10-ноября 2010г. руководство АООТ «Атакан», нанимает оценщика ОсОО «Оценка-Юг» (Кадыков Б.) для оценки 8900 кв.м. в целях продажи. И это оценочная организация оценивает 8900 кв.м. земельного участка за 992000 сомов. 19 ноября 2010г. АООТ «Атакан» проводит совместное заседания членов Совета директоров и правления, где на повестке дня было рассмотрено продажа земельного участка расположенного по ул.Моторная б/н общей площадью 8900 кв.м. На данном заседании участвовали 3 организации со своими предложениями по покупке земельного участка общей площадью 8900 кв.м. принадлежащей АООТ «Атакан», это: -ОсОО «Универсал Технологий» с предложением выкупа на сумму 2700000 сом; -ОсОО «БИМ» с предложением выкупа на сумму 2800000 сом и ОсОО «МИА» с предложением выкупа на сумму 3250000 сомов. На основании предложенных заявок по покупке земельного участка общей площадью 8900 кв.м. совместное заседания членов Совета директоров и правления АООТ «Атакан», протоколом №3 от 19 ноября 2010г. принимает решения, о реализации земельного участка за 3250000 сомов в ОсОО «МИА». На основании протокола №3 от 19.11.2010г. совместного заседания Совета директоров и правления АООТ «Атакан» 22-ноября 2010г. приказам №22 Председатель правления АООТ «Атакан» Пазылов Х.Х. реализовывает земельный участок общей площадью 8900 кв. м. за 3250000 сомов в ОсОО «МИА». ОсОО «МИА» 23 ноября 2010г. через день после приобретения земельного участка, уже в качестве собственника земельного участка общей площадью 8900 кв.м. приглашает того же оценщика ОсОО «Оценка-Юг» (Кадыков Б.), чтобы он заново провел оценку указанного земельного участка общей площадью 8000 кв.м. В свою очередь оценщик Кадыков Б. 23.11.2010г. оценивает уже всего 8000 кв. м. из 8900 кв.м. а 900 кв.м. почему то не оценивается и при этом 8000 кв. м. уже оценивается за 9736000 сомов. ОсОО «МИА» в лице директора М.Досова после оценки земельного участка общей площадью 8000 кв.м. оцененного за 9736000 сомов, обращается письмом за №10/11-12 от 24 ноября 2010 года в Госдирекцию с рассмотрением предложения о наличии у ОсОО «МИА» земельного участка, где можно построить пять пятиэтажных домов каждое по 25 квартир. После этого 6 декабря 2010г. Госдирекция и ОсОО «МИА» заключают договор за №20 на строительство пять пятиэтажных домов каждое по 25 квартир на земельный участок расположенной по ул.Моторная г.Ош. при этом в пункте 2.1. «расшифровке стоимости строительных работ» данного договора Госдирекция выкупает земельный участок общей площадью 8000 кв. м. согласно оценки ОсОО «Оценка Юг» за 9736000 сомов. Данная денежная сумма в размере 9736000 сомов оплачивается Госдирекцией в ОсОО «МИА» согласно платежного поручения №237 от 12 апреля 2011г.

**Интересен тот факт что земельный участок 8900 кв м. оценщиком ОсОО «Оценка Юг» (Калыков Б.) прежде 10.11.2010г. оценивает за 992000 сомов, а через 13 дней он же оценивает уже 8000 кв. м. земельного участка за 9736000 сомов. ОсОО «МИА» 22-ноября 2010г. покупает 8900 кв м. земельного участка от АООТ «Атакан» за 3250000 сомов, а через 14 дней 6 декабря 2010г. этот земельный участок уже с уменьшенным размером в 900 кв.м. по договору за №20 перепродаёт Госдирекцие за 9736000 сомов. Разница между ценами покупки и продажи составляет 6486000 сомов, с остатком 900 кв.м. ОсО «МИА». Целесообразно возникает вопрос как оценщик ОсОО «Оценка Юг» (Калыков Б.) а на каком основании в течении 14 дней оценил земельный участок с такой большой разницей и в ходе проверки комиссии независимым эспертам не удалось встретиться с Калыковым Б.**

Давыдов И. */J СО/ 0\* "

Латиханов Б^дд^^

Баратов *^-^^^Ш^^Ж*

Маматазизов М. *;flA Lf*

 **По изучению качества строительства.**

Независимым экспертом специалистом по строительству (сертификат серии И 1.1. №017357) Латихановым Б.Л. по изучению результатов деятельности по восстановлению городов Ош и Жалал-Абад» покачеству строительства. Госдирекция по своей деятельности в качестве Заказчика заключает договора с Подрядчиками для ведения строительства разных социально-культурных объектов в том числе многоэтажных жилых домов согласно после проведенного тендера (из одного источника и неограниченным участием) на договорном основе .

При проверке результата работы подрядчика ОАО «МСПМК-2» в лице директора Рашева Н. производивший строительство 60-квартирного 5-этажного жилого дома, расположенного на участке «Дыйкан Кыштак» Толойконского айылного округа Карасуйского района было выявлено следующее.

7.02.2011г. Госдирекция и ОАО «МСКМК-2» заключает договор за № 31 на строительство двух 60-квартирных 5-этажных жилых домов, состоящий из двух блоков, с общим количеством квартир 120 квартир. Общая стоимость строительства 120 квартирного жилого дома по договору составляет **172 488 281** сомов. Общая площадь объекта составляет 5900 кв.м. Подрядчик в рамках заключенного договора должен обеспечить соответствие технических заданий, план график проектно-сметных работ утвержденной Заказчиком, а также соблюдения градостроительного законодательства. По строительству 120-квартирного дома заключается договор с проектно-сметной документацией т.е. заключается договор на выполнение работ за 1 кв.м. Согласно строительным нормам действующим на территории Кыргызкой Республики заключение договора без проектно-сметной документации запрещено. Этот случай доказывается в подпункте 1.1.1 пункта 1 договора № 31 от 07.02.2011г. где указывается, что подрядчик разрабатывает проектно-сметную документацию, архитектурно-планировочные условия согласованный с горархитектурой и соответствующими органами. Главным документом строительство является проектно-сметная документация и данный документ разрабатывается без участия Заказчика. Подрядчик изготавливает проектно-сметную документацию только до заключения договора и строительства и данной ПСД ОсОО «АрхТБ» подготовленный подрядчиком общая сумма выполняемых работ составляет **277 625 642** сомов. Разница суммы по договору на строительство 120 квартирного жилого дома со стоимостью проектно-сметной документации составляет **105 137 361** сомов. А в шестом абзаце подпункта 2.1. пункта 2 (стоимость работ и порядок расчетов) договора пишется что, общая цена договора является неизменной в будущем и на основании ежемесячного акта выполненных работ Форма №2 (процентовка) представляемого Заказчику Подрядчиком. Заказчик производит поэтапные выплаты подрядчику в счет стоимости строительных работ настоящего договора. Поэтому возникает вопрос, Подрядчик на основании сметной стоимости ведет строительно-монтажные работы или на основании договорной суммы данный факт по контракту остается необъяснимым.

Мне как эксперту по строительству не один подрядчик не представил отчетность по форме 2, ссылаясь, что все виды отчетности были сданы в Госдирекцию. Госдирекция в свою очередь не представил отчетность по форме 2 ссылаясь на изменение СНиПа КР 81-01-00. На сегодняшний день 120 квартирный жилой дом на участке «Дыйкан Кыштак» Толойконского айылного округа Карасуйского района сдан в эксплуатацию и здесь переселенцы уже живут со всеми услугами коммуникации, за исключением природного газа, из-за отсутствия договора абонента с управлением газового хозяйства города Ош. При контрольном обмере объекта, все площади строительства соответствуют к проекту.

Надо отметить то, что возникают претензии в адрес проектировщиков, в частности ОсОО «АрхТБ», так как они при составлении все проектов допустили грубейшие нарушения Законодательства Кыргызской Республики. Это показано в сметной части проекта во главе 10. Где они в зависимости от объема строительного объекта закладывают определенную сумму для содержания Госдирекции и авторского надзора, когда для содержания Госдирекции с Республиканского бюджета выделялись определенные денежные средства.

 **Исполнения сметы расходов на содержания АУП госдирекции на 2010-2011годы характеризуется в нижеследующим образом:**

 **(в тыс.сом)**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование статьей | 2010г. |
| утвержд | израсход | отклонен |
| Заработная плата | 11663,0 | 10309,4 | -1353,6 |
|  Отчисления Соцфонд | 2011,8 | 1797,7 | -214,1 |
|  Командировочне расходы | 1274,0 | 681,8 | -592,2 |
| Коммунальные расходы | 2001,7 | 599,2 | -1402,5 |
| Арендная плата | 120,7 | 161,8 | +41,1 |
| Транспортные расходы | 2167,0 | 1614,2 | -552,8 |
| Приобретения машин и оборуд. | 5272,0 | 1830,7 | -3441,3 |
| Прочие расходы | 1960,0 | 1120,7 | -839,3 |
| Итого: | 26470,2 | 18115,5 | -8354,7 |
|  |  |  |  |

 Как видно из вышеуказанной таблице , в целом при исполнении сметы расходов за 2010 год образовалось экономия в сумме 8354,7 тыс.сомов.

 Следует отметить, что при составлении и утверждении сметы расходов постатейные расходы не обоснованы расчетными показателями(фактическая необходимая и истребованная сумма).

 Так, по фонду заработной платы предусмотрено 11663,0тыс.сомов,кассовые расходы составили 10309,4 тыс.сомов. А согласно структуре и штатного расписания Госдирекции утвержденного постановлением ВП КР от 26.06.2010г. за №104, месячная потребность составляла 1074,0тыс.сомов, за семь месяцев 7518,0тыс.сомов (с учетом 1мес.премиальных) соответственно отчисления в соцфонд составило бы 1296,8 тыс.сомов или при составлении и утверждении сметы расходов на 2010г. излишне заложено по фонду заработной платы 4145,0 тыс.сомов и отчислений в соцфонд на в сумме 715,0тыс.сомов.

 Кроме того в 2010г. сверх утвержденной штатной численности, в пределах утвержденного фонда заработной платы содержалось 13специалистов со среднемесячным фондом заработной платы 151,0тыс.сомов.

 По командировочным расходам предусмотрено 1274,0 тыс.сомов фактически израсходовано 681,8 тыс.сомов. Следует отметить, что за 2010г. принято к оплате и оплачены командировочные расходы в двух случаях при нахождения в командировке в составе официальной делегации КР в г.Астана и Нью-Йорк для участия в работе конференции высокого уровня по Центральному Фонду реагирования на чрезвычайные ситуации заместителю генерального директора Госдирекции где оплачены 151,1тыс.сомов.

 Коммунальные расходы предусмотрены 2001,7тыс.сомов кассовые расходы составили 599,2тыс.сомов.При расходования средств по коммунальным услугам приказом первого замдиректора Госдирекции от 02.08.2010г. за №2, включены и оплачены расходов мобильной связи 30 работникам Госдирекции ежемесячно по 21,2тыс.сомов , за 2010г. расходы составили 113,4тыс.сомов.

 Арендная плата предусмотрено 120,7тыс.сомов израсходовано 161,8тыс.сомов перерасход 41,1тыс.сомов.

 На содержание автотранспортных средств утверждено 2167,0 тыс.сомов кассовые расходы составили 1614,2тыс.сомов. На балансе Госдирекции находилось 6 автотранспортных средств переданное на оперативное управление безвозмездно в том числе:

-Тойота Ленд Крузер 2008г. выпуска передан 04.11.2010г.

-Тойота Ленд Крузер 2004г. выпуска передан 18.08.2010г.

-Тойота Ленд Крузер 2001г. выпуска передан 30.07.2010г.

-Джип Гранд Чероки 1996г. выпуска передан 21.07.2010г.

-ВАЗ 2112 2001г. выпуска передан 21.07.2010г.

-ВАЗ-2107 2004г.. выпуска передан 21.07.2010г.

Со дня оприходования на баланс ,Госдирекцией на содержание вышеуказанных автотранспортных средств израсходовано и списано ГСМ в количестве 13513литров на сумму 533,8тыс.сомов, а согласно линейных норм расхода топлива и смазочных материалов для автомобильного транспорта утвержденной приказом Министерства транспорта и коммуникаций КР от 02.08.2001г. за №2 следовало израсходовать и списать ГСМ 11925литров или перерасход составило 1588литров на сумму 62.7тыс.сомов.

Кроме того, имея в автопарке вышеуказанных автомашин приказом руководства, в соответствии с постановлением ПКР от 18.09.2006года за №672 «О нормах компенсации за использование личных автомобилей для служебных поездок» дано разрешение 30 работникам Госдирекции на использование своих личных автомашин в служебных целях, где израсходовано и списано ГСМ в количестве 9990литров на общую сумму 394.6тыс.сомов. Следует отметить, что списание ГСМ производилось без оформления путевых листов на основание раздаточных ведомостей.

На приобретение прочих услуг, автомашин и оборудования утверждено 7232,0тыс.сомов кассовые расходы составили 2951,4тыс.сомов в том числе:

-юридические услуги- 1,0тыс.сомов,

-услуги по контракту -168,4тыс.сомов,

-текущий ремонт зданий -56,6тыс.сомов,

-представительские расходы -339,0тыс.сомов,

-приобретение офис.мебели и компьют.техники -373,5тыс.сомов,

-прочие услуги -2012,9тыс.сомов.

 **2011год.**

В соответствии с Законом КР «О республиканском бюджете КР на 2011г. и прогнозе на 2012-2013гг.» утверждено смета расходов на содержание аппарата Госдирекции на 2011г. в сумме 41000.0тыс.сомов приказом Министра КР-Генерального директора Госдирекции Ж.Сатыбалдиева от 29.04.2011г. за №32-4 указанная сумма распределена следующим образом:

 - Фонд оплаты труда всего 28552,0тыс.сомов из них:

 - Заработная плата - 14568,0тыс.сомов,

 - премии за квартал- 4856,0тыс.сомов,

 - премия к празднику «Нооруз» - 1214,0тыс.сомов,

 - премия ко дню строителей -1214,0тыс.сомов,

 - премия ко дню Независимости-1214,0тыс.сомов,

 - материальная помощь к курман айту-1214,0тыс.сомов,

 - материальная помощь к орозо айту -1214,0тыс.сомов,

 - осеннее-зимняя заготовка – 630,0тыс.сомов,

 - двухмесячная пособия на оздоровления -2428,0тыс.сомов

 -взносы в Соцфонд -4506,4тыс.сомов,

 -командировочные расходы – 1682,0тыс.сомов,

 -коммунальные расходы – 1140,0тыс.сомов,

 -арендная плата – 1146,6тыс.сомов,

 -содержание автотранспортных средств – 2484,6тыс.сомов,

 -машины и оборудования – 406,7тыс.сомов,

 -прочие услуги и приобретения – 1081,7тыс.сомов.

Следует отметить, что вышеуказанная постатейная разбивка сметы расходов на содержания АУП Госдирекции не согласовано с МФ КР.

По фонду заработной платы предусмотрено по смете на 2011г. 22552,0 тыс.сомов, кассовые расходы составили 22830,0тыс.сомов или перерасход на 278,0тыс.сомов

В соответствии с действующим нормативно-правовым актам регулирующих условий оплаты труда служащих органов КР, в смете расходов годовой фонд заработной платы определяются в пределах 15-ти (государственным служащим) и 18-ти (другим государственным органам) среднемесячного фонда оплаты труда. Однако, как и в 2010год при утверждении сметы расходов на 2011год по фонду оплаты труда заложено в смету расходов 28552,0тыс.сомов (23,5 должностных окладов), где следовало утвердить 21852,0тыс.сомов (18 должностных окладов) или в процессе утверждения сметы расходов излишне утверждено 6700,0тыс.сомов (5,5 должностных окладов)с учетом отчислений в Социальный фонд 7855,8тыс.сомов.

Согласно структуре и штатного расписания Госдирекции утвержденной постановлением за №104 ВП КР от 26.06.2010г. численность работников составляет 53 единиц с месячным фондом заработной платы 1158,0тыс.сомов. За 2011г. штатная расписания утверждено Министром КР-генеральным директором Госдирекции 70 единиц с месячным фондом заработной платы 1272,3тыс.сомов или сверхустановленной штатной численности содержалось 17 единиц с месячным фондом заработной платы 114,3тыс.сомов на содержание которых в течении 2011г. израсходовано 2686,0тыс.сомов (114,3х23,5).

На командировочные расходы предусмотрено по смете 1682,0тыс.сомов, кассовые расходы составили 1104,5тыс.сомов.

Расходы по коммунальным услугам предусмотрено по смете 1140,0тыс.сомов,кассовые расходы составили 1069,6тыс.сомов.Однако следует отметить, что по смете расходов необоснованно заложено услуги сотовой связи работникам госдирекции в сумме 550,9тыс.сомов на который в течении 2011году израсходованы 480,5тыс.сомов незаконно.

**Экспертное заключение по техническому обследованию**

**Заключение специалиста по строително-монтажным работам Каарова М.И. Сетифика СМ -1.1 №16639.**

**I. Техническое обследование**

Техническое обследование объекта **5-ти этажного 75-квартирного жилого дома по ул.Жийдалик в г.Ош** обследовано для определения качества строительно-монтажные работы в период строительства и обследование технического состояние зданий и сооружений при эксплуатации.

Обследования технического состояний здания объектами рассмотрены грунты основания и следующие основные несущие конструкции: фундаменты, ростверки фундаментные балки; стены, колонны, столбы; перекрытия, покрытия ( в том числе балки , арки, фермы стропильные и подстропильные, плиты, прогоны), балконы , лестницы, связевые конструкциити, элементы жесткости, стыки и узлы сопряжения конструкции между собой. А также произведено комплексное обследование технического состояния зданий объектами рассмотрения кроме выше описанные являются: системы холодного и горячего водоснабжения, отопления, канализации, вентиляции, водоснабжения, электрические сети и средства связи.

Исследование технического состояния зданий и сооружений проводился этапами:

* подготовка проведения исследования
* предварительное (визуальное) обследование,
* детальное обследование

**Подготовительные работы** осуществлялись с ознакомлением объектом обследования, его объёмным планировочным и конструктивным решением, материалами инженерно-геологических изысканий, а также сбор анализа проектно-техничесжой документации, составления программы работ с учетом согласованного с заказчиком технического задания.

**Предварительное (визуальное) обследования проводился** с целью предварительной оценки технического состояния строительных конструкций и, при необходимости, инженерного оборудования по внешним признакам. В результате определился детального (инструментального) обследования и уточнили программы работы, при этом осуществляли сплошные визуальное обследование конструкции здания и вывили дефектов повреждений внешним признаком с необходимыми их замерами и фиксацией.

**Детальное (истурментальное) обследование** технического состояния здания проводили нижеследующие работы.

- работы по обмеру необходимых геометрических параметров зданий, конструкций, их
элементов и узлов;

- инструментальное определение параметров дефектов и повреждений;
-определение фактических характеристик материалов основных несущих конструкций их

элементов;

- измерение параметров эксплуатационной среды, присущей технологическому процессу здания;

* определение реальных эксплуатационных нагрузок и воздействий, воспринимаемых обследуемым конструкция с учётом виляния деформации грунтов основания;
* определение реальной расчетной схемы здания и его отдельных конструкций;
* определение расчетных усилий в несущих конструкциях, воспринимающих эксплуатационные нагрузки;
* обследование технического состояния инженерных сетей.

Экспертиза технического состояния инженерных систем зданий проводился с учётом средних нормативных документов СНиП.

Детальное обследование системы отопления, горючего и холодного водоснабжения проводился обследование состояние трубопроводов и подключение отопительных систем.

**1.1 Основания и фундаменты**

Наиболее характерными дефектами и повреждениями для оснований и фундаментов является

нижеследующие причины:

- появление трещин и деформаций от оседания в наземных частях зданий и сооружений;

-замачивание основания;

-оседание, усадка, набухание грунтов основание, оседание земной поверхности;

-оползни, обвалы, оплывы;

-деформации фундаментов вызванные оседанием и оползнем основания (осадка, просадка,

фен, сдвиг, прогиб, выгиб, кручение);

-износ, повреждение и разрушение конструкций фундаментов (трещины в тело подколонника

или плиты фундамента, обнаружение арматуры, коррозия, разрушение и утрата прочности

материала фундаментов).

**Талица 1. Технического состояния оснований и фундаментов**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№№** | **Техническое** | **Признаки состояния** | **Количественная** |
| **п/п** | **состояние** |  | **оценка** |
| **1.** | Удовлетворительное | Отдельные глубокие трещины в цоколе и | Ширина раскрытого |
|  |  | стенах: | трещин до 5мм, |
|  |  | -искажение горизонтальных линий цоколя; | Неравномерное |
|  |  | -местные выбоины, сколы, нарушение | оседание с прогибом |
|  |  | штукатурного слоя цоколя; | стен 0,01; |
|  |  | -деформации, нарушающие нормальную | Повреждение |
|  |  | эксплуатацию зданий, отсутствуют; | плоскости |
|  |  | -местные деформации поверхности грунтов, отмасток, полей, локальное замачивание грунтов. | отсутствует. |

Инженерно-геологические и гидрогеологические исследования (буровые работы, отрытие шурфов, раскрытие фундаментов), а также отбор образцов грунтов и материала фундаментов для лабораторных исследований не проводили.

**1.2. Бетонные и железобетонные конструкции**

Основными дефектами и повреждениями бетонных и железобетонных конструкций являются:

-трещины и повышенные деформации от силовых воздействий (статических и динамических); -коррозионные повреждение бетона, арматуры, соединительных закладных деталей; -повреждения от попеременного увлажнения- замараживания-оттаивания;

-температурные деформации при несоответствии расстояний между температурные- усадочными швами условиям эксплуатации;

-трещины в элементах каркаса и ограждающих конструкций от неровномерностей оседании фундаментов.

Основными характеристиками, которые подлежат, определению при обследовании являются;

* геометрические размеры конструкции и узлов их соединения;
* прогибы, крены, оседание конструкций;
* ширина и длина раскрытия трещин, их месторасположение и характер;
* прочность бетона;
* водопроницаемость бетона;
* глубина превращенного слоя бетона;
* диаметр, количество и расположение арматуры;
* класс арматуры , марки стали, ее прочностные и деформационные характеристики;
* степень повреждение арматуры и закладных деталей коррозией.

Нормальное состояние конструкций **(категория** I) характеризуется отсутствие явных дефектов и повреждений (необходимости в ремонтно-восстановительных работах в момент нет)

**Таблица 2. Признаки технического состояния каркасов гражданских зданий, междуэтажных перекрытий и покрытий из сборного и монолитного железобетона.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Категория** | **Дефекты и повреждения** | **Возможные** | **Возможные** |
| **технического** |  | **причины** | **последствия** |
| **состояния** |  | **возникновения** |  |
|  |  | Усадка вследствие | На несущую |
| **I** | Волосяные трещины с | нарушение режима | способность влияют. |
|  | наплывными берегами, не | тепло-влажностнои | Мог снизить |
|  | имеющие четкие ориентации, | обработки бетонной | долговечность. |
|  | Преимущественно на | смеси ,своиств |  |
|  | верхней(при изготовлении) поверхности. | цемента и т.п. |  |

Объём измерений определился при наличье проектной документации.

**1.3.Каменные и армокаменные конструкции.**

Основными дефектами и повреждениями каменных конструкций зданий и сооружений является трещины, расслоения, скалывания, выпирания и выветривание. По происхождению трещины подразделяются на осадочные, силовые и температурно-влажностные.

**Таблица 3. Технических состояний каменных и ирмокаменных конструкций зданий, (сооружений)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Техническое состояние** | **Дефекты и повреждения** | **Степень повреждений в %.** |
| **1** | **2** | **3** |
| Нормальное | Дефектов и повреждений нет | **0** |

**1.4. Кровля (Скатная из металлочерепицы по деревянным стропилам)**

Целостность кровли здания обеспечивает защиту ограждающих конструкций от разрушительного действия влаги. Повреждения их могут понизить уровень безопасности здания и даже привести к аварии.

При внешнем осмотре стальных кровель надлежит обследовать:

* состояние и величину коррозии кровельной стали , а также наличие степень гниения деревянных конструкций покрытия.
* на потолке наличие трещин, прогибов, мест протекания, засоление и следов увлажнения конденсатом.
* по деталям покрытия, состояние карнизных узлов, ограждения крыши. Выпусков и устройства вентиляционных каналов и шахт, выходов на крышу. Деформационных швов, опор стояков и оттяжек.
* по системам водоотвода, условия удаления волы наличие застойных «блюдец», фактические уклоны крыши, степень загрязнения водоприемных воронок, степень замокания фасадных стен и цоколя.

**Таблица 4. Технического состояния кровель.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Техническое состояние** | **Дефекты кровля** | **Протекание кровли** |
| **1** | **2** | **3** |
| Нормальное | Отсутствуют; отдельное точечное | Отсутствует |

**1.5. Геодезические обследования зданий и конструкций.**

**В** процессе проведения обследований зданий и конструкций проводят геодезический контроль (обследования) точности геометрических параметров согласно СНиП 3.01.03-84.

Геодезическим обследованиям здания и конструкции состоят из следующих этапов:

- разработка программы измерений, разработки конструкций, мест расположения и установки
опорных геодезических знаков высотной и планировочной сети как снаружи, так и внутри
обследуемых зданий;

-осуществления высотной и планировочной привязки установленных геодезических знаков;

* установка деформационных марок снаружи и внутри зданий и на конструкциях;
* инструментальных измерений размеров вертикальных и горизонтальных смещений и кренов; -обработки и анализа результатов измерений.

К началу измерений необходимо установить или подготовить существующие реперы (геодезические знаки высотного основания),опорные и ориентирное знаки деформационные марки (контрольные геодезические знаки, расположенные на контролируемых зданиях и конструкциях).

**Результат геодезические обследование зданий и конструкций на сдвиг и осадки здания отсутствует в связи отсутствии акт приём передачи между исполнителем топографические работы и заказчиком. Не закреплено существующие реперы (геодезические знаки высотного основания) и планировочной привязки установленных геодезических знаков в территории, где расположены здании и сооружений.**

**П.Контрольный обмер**

**При** контрольном обмере и экспертном расчёте в соответствии проектно-сметной документации и фактических выполненных объёмов работ которые выполнено в течение строительства, а также соответствии к строительным стандартам эксперта по строительным заданиям для специальных целей эти стандарты обязывает эксперта планировать и проводить контрольный обмер таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность по контрольному обмеру объёмов работ строительно-монтажных работ не содержит существенных искажений. Контрольный обмер включает информации в строительной деятельности. Эксперт считает, что проведённый им контрольный обмер и экспертный расчёт согласно строительной нормы и правилу представляет разумные основания для выражения своего мнения:

На основание проектно-сметной документации Заказчик Госдирекция по договору от 14 марта 2012г. согласно тендерной заявки Подрядчика ОсОО «Ансар Трейд» по протоколу процедур закупок Госдирекции подрядная работа доверена по договору и составлено на суммы **116 898 502(сто шестнадцать миллионов восемьсот девяносто восемь тысяч пятьсот два) сом, куда включаются стоимость земельного участка, стоимость проектных работ (ПСД), архитектурно-планировочные условия на объект строительства и налоги НДС 12% , без лимитированными затратами .**

**Расшифровка стоимости настоящего договора:**

Стоимость земельного участка по соглашение сторон определена в сумме 5 816448 сом: 4900 кв.мх25$=122500$х47,4815 сом=5 816 843 сом

Стоимость разработки проектно-сметной документации (ПСД) и строительно - монтажный работ

5317м2х440$ = 2 339 480$х47,4815сом = 111 082 019 сом Общая сумма составляет: 116 889 502 сом.

В период строительство директор ОсОО «Ансар Трейд» согласно письмо от 20 декабря 2011г. просил от Гендирекции провести перерасчет квадратного метра строящегося 5-ти этажного 75 квартирного жилого дома по улице Жийделик в г.Ош. В связи с чем составлено дополнительное соглашение за номером №42/11 от 19 декабря 2011г. (копия прилагается), на 550 кв. метров, с ссылкой на расчет выданный проектной организации ОсОО «АрхТБ».

Согласна приказа, директора Гендирекции Ж. Сатыбалдиева от 20 февраля 2011г. создана рабочая группа по определение общей площади здания жилого дома в составе трех человек:

-Азимов К.А.-начальник управления Госдирекции , руководитель группы;

-Ибрагимов А.-руководитель экспертных групп Госдирекции;

-Карагозуев С.Ж.- начальник отдела технадзора Госдирекции;

Так же по требованию директора ОсОО «АнсарТрейд» создано рабочая группа в составе пяти человек куда бали подключены представители проектной организации ОсОО «Арх ТБ»гл. инженер Чабарова.А. и представитель ОсОО «Ансар-Трейд» которые 27 декабря 2011г. составили акт. Согласно которому общая площадь 75 квартирного 5ти этажного ж/дома составила 5 599,59 м2 (без цокольного этажа) на основании чего составлено дополнительное соглашение за №150 от 27 декабря 2011г. на сумму 5 812 622 (пять миллионов восемьсот двенадцать тысячи шестьсот двадцать два) сом. (копия прилагается).

Общая стоимость договора с учетом дополнительного соглашения от 27.12.2011 г. уже составляла **122 802 124** ( **сто двадцать двадцать два миллиона восемьсот два тысячи сто двадцать четыре) сом** и на основании чего в марте 2012 г. предъявлен дополнительный акт выполненных работ на суммы 5 903 622 сом . (122 802 124-116 889 502 = 5 903 622 сом).

Экспертный анализ показывает, что неграмотные составление соглашения приводит к сомнительным результатам и законности составленный дополнительного соглашения.

Заказчик нарушил правила и порядок договора о капитальном строительстве, не определив площадь здания без ПСД. Проводили, государственную закупку, нарушивший порядок договора о капитальном строительстве и проводили тендер на квадрат метр общую площадью жилого дома которая не предусмотрена законодательством КР, так как договор на квадрат метр составляется в том случи, когда есть готовая продукция (основное средство) то есть после ввода к эксплуатации зданий и сооружений или по расчету государственных и не зависимых оценщиков с суммой капвложений, то есть на балансовую стоимость кому передано как основное средство с расчетом (авизо) зданий и сооружений.

Без ПСД, Госдирекция проводила тендер на капитальное строительство и передали часть своих полномочий и обязанностей подрядчику, т. е. дали добро заказать ПСД, закупить земельный участок 4900кв.м. заказать архитектурно-планировочные условия и т.п.

Составлением подрядного договора с подрядчиком Гендирекция преднамеренно ушла от ответственности за качество выполняемых работ и закупку строительных материалов .

 Приемку выполненных работ без формы Ф-2 проводили для отчетности за скрытие выполненных объёмов работ, количества и качества закупаемых строительных материалов, а так же завышение стоимости подрядных работ.

Смета составлена проектной организацией ОсОО «Арх ТБ» которым руководит родственник Начальника Главного управления «Ошглавархитектура» Б .Баетовым на сумму 145 475 456 сом с индексом в переводе на национальную валюты с к= 19191.

Фактический коэффициент к=19747 на 2 квартал 2011г. и сметная стоимость составляет 1 516 080:200x19747= 149 690 158 сом

Разница составляет 149 690 158 - 145 475 456 = 4 214 702 сом

Проводил выборочную проверку по расчет смету;

Имеется итоговая ошибка по разделу «Земляные работы» 236 222 должно быть 24 162 но в итоговом расчете ошибка аннулировано.

В позиции 159 (Деталь) Расц. 11-55-56 набрано два раза в итоге:

Итого: 3546

HP 21,75 3546x0,217=769

Итого: 4315

ПН 8% 345

Итого 4660

Ск-1,62 7549

Базис 37,746

Всего: 37,746x19747= 745 370 сом добавлено в смету

**В смете стоимость строительно- монтажные работы составляет:**

1319823:200=6599,115x19747= 130 312 724 сом без учета ошибки и расхождения коэффициентов. В сметах учтены нижеследующие стадии:

- территориальный коэффициент К-1,15
-накладные расходы -21,7%

- накладные расходы - по видам работ
-плановые накопления -8%

-переходные коэффициенты к ценам 1991г.- к-1,65; к-1,25; к-1,7 -базис

- коэффициент с переводом на национальную валюту на текущий 2 квартал 2011 г. когда составили подрядного договора к-19747 *%*

-Налоги: НДС 12%

Согласно договора от 14 марта 2011г. Подрядчик ОсОО «Ансар Трейд» в период строительство 64 квартирного жилого дома выполнили следующие виды работ:

**1.0бщестроительные работы** ( земляные работы, фундаменты, стены подвала, рамы, сердечники, балки, лестницы, стены, покрытие, покрытие, кровля, перегородки, двери, окна, полы, внутренние отделочные работы, наружные отделочные работы, разные работы.)

1. отопление
2. вентиляция 4.Газоснабжение

5.холодное, горячее водоснабжение

1. канализация
2. внутреннее электроосвещение и электросиловые оборудование

8.наружная сеть водопровода

9.наружная сеть канализации

10.теплосет

11.наружная сеть газоснабжения

Тендерная заявка и акт выполненных работ по месяцам заполнена подрядчиком с выражением в национальной валюте по видам работ по договорной цене с НДС 12%.

**Приведу пример.**

**Подземная часть согласно по акту выполненных работ выполненных подрядчиком:**

1.Устройство котлована -3 434 140 сом

2.Разработка грунта гравийного - 195 368 сом

3.Устройство подушек из гравелистого грунта - 423 280 сом

4Устройство ж/б фундаментов - 5 774 900 сом

5.Устройство бетонной подпорной стенки - 1 615 000 сом

б.Обратная засыпка с трамбовкой -1 191 580 сом

**Итого: - 12 634 268 сом**

**Согласно по смете составленных ОсОО «Арх ТБ» от поз. 1 по 39**

1. Земляные работы- 24162 (в ценах 1984 г.) в т.ч. з/плата 797+ 3388 = 4185
2. Фундаменты, стены подвала-26139 (в ценах 1984г.) вт.ч.з/плата 1468+155= 1623

Итого:-50 301 з/плата-5808

Ск-15%отз/платы5808\*0,15 -871
Итого: -51 172

Накладные расх. 21,7% - 11 104

Итого: - 62 276

Планов, накопления 8% - 4 982 7

Итого - 67 258

К- 1,62 на цены 1991 г. - 108 958

Базис 108 958:200 -544,79

Перевод в национальной валюты с индексом к состоянию 2 квартала 201**1** г. Кинд-19747 в сом ,

**Итого по смете: 544,79 \*19747** = **10 757 968 сом.** 12 634 268-10 757 968 = 1 876 300 сом.

Завышено от сметной стоимости на суммы **1 876 300 (один миллион восемьсот семьдесят шесть тысячи три сто) сом и дополнительно включает по акту выполненных работ за март месяц 2012 . согласно дополнительного соглашения на суммы 265 677 сом. Всего завышение составило : 1 876 300+265 677= 2 141 977 (два миллиона сто сорок одна тысячи девятьсот семьдесят семь) сом**

Анализ показывает, что сотрудники Гендирекции не проводили акт сверки выполненных работ со сметной стоимостью, в результате чего подрядчик присвоил без труда и сложности 2 141 977 сом.

**Определение стоимость 1кв. метр жилой площадь:**

По балансовой стоимость передано в муниципальную собственность г.Ош в сумме **123 177067,3 сом** По расчетом ОсОО «Арх ТБ» в проектном варианте:(с учётом балконов)

Одно комнатные квартиры 42,36 \*25кв.=1059 кв.м.

Двух комнатные квартиры 67,38 \*25кв.=1684,5 кв.м.

Трёх комнатные квартиры 92,16 \* 25кв.=2304 кв.м.

Итого: 5047,5 кв.м

123 177 067,3 : 5047,5 = 24 403,58 сом курс доллара США в момент составлении договора 47, 4815 сом тогда 1кв.м. составляет 513,96$.

Стоимость квартиры в долларах США:

Одно комнатные квартиры 42,36 \*513,96$ = 21 771,34 $

Двух комнатные квартиры 67,38 \*513,96$ = 34 630,62 $

Трёх комнатные квартиры 92,16 \* 513,96$ = 47 366,55$

Анализ показывает, что строительство 5-ти этажного 75 квартирного жилого дома заказчику Гендирекции обошлось не дешево даже с учётом низкого уровня цен на трудовые ресурсы и при использовании некачественных строительных материалов которые были приобретены в Южном регионе Кыргызстана.

В частности строительные материалы не применены по проектному указанию и сметному стоимостью.

- Отопительные радиаторы стальные производство КНР вместо чугунных радиаторов РД-90 производства России. Стальные радиаторы производство КНР дают теплоотдачу 22% ниже чем чугунные радиаторы и недолговечны для эксплуатации без добавок спец. реагентов в нагреваемые воды для зашиты внутренней коррозии металлического радиатора, а так же не дает проектной мощности 517.8ЭКМ 5-ти этажные 75 квартирные жилому дому.

- Покрытия пола из полимерных материалов отсутствует теплоизоляционные основы
(утеплитель на тканевой основе), в жилищных условиях толщина линолеума должно быть не ниже 4мм по ГОСТ 18108-80.

**Анализ локальные сметы с расчётом сметный ресурсным методом:**

Для расчёта ресурсный сметным расчётом выборочно рассчитан раздел «Общестроительные работы» по локальной смете по рыночным ценам строительных материалов и трудовые ресурсы. По локальной смете радел «Общестроительные работы» - 1 175 240 в ценах 1991 г.

Базис 1 175 240:200 = 5876,2

5876,2 \* 19 747 = 116 037 321 сом. По расчету локально ресурсным методом согласно ведомости объёмов работ и спецификации материалов 107 907 245 сом (расчет прилагается). **116 037 321** - **107 907 245** = **8130 076 сом** можно было снизить стоимость строительно- монтажных (СМР) работ.

Анализ показывает, что проведение тендера согласно ведомости объёмов работ и спецификации материалов приведут существенные снижение стоимости строительно-монтажные работы в целом.

Рекомендую расчет сметой стоимости провести ресурсным методом по рыночной цене на территории КР использованные при строительстве бюджетных объектов.

По остальным позициям анализ не проводился т.к. на детальное обследование не было возможности из-за отсутствия представителей подрядчика и заказчика и недоступности проникновение внутри зданий в целом. Препятствовали сотрудники Гендирекции на проведение контрольного обмера путем унижения человеческих достоинств и не компетентность, квалификационные деятельности и образование проводившего экспертные работы по данному объекту. Прошу от председателя временной комиссии Жогорку Кенеша КР Арипова Н.Т. обратить внимание и дать соответствующие оценки в период обсуждения данного материала. Я лично считаю это как саботаж деятельности Жогорку Кенеша КР.

**Вывод эксперта:**

Техническое обследование, контрольный обмер, расчеты по объекту 5-ти этажный 75 квартирного жилого дома проводилось выборочно т.к. на детальное обследование выполненных объёмов работ их количество и качество использованных строительных материалов требуется много времени и потребуется предоставления всей ПСД, акты выполненных работ, и т.п.

В данном экспертном заключении дана поверхностная оценка профессиональной деятельности Гендирекции и подрядчика ОсОО «Ансар Тейд» которые ненадлежаще выполнили свои функциональные обязанность в период строительство многоквартирного 5ти этажного 75 квартирного жилого дома по адресу Жийдалик б/н в г.Ош.Х

Осталось одно заключение эксперта которое надо перевести на русский язык

По итогам изучения отчетных данных и предоставленных материалов, временной депутатской комиссией было установлено следующее:

1. **Информация о создании Государственной дирекции по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад.**

В целях оказания помощи по скорейшему восстановлению городов Ош и Жалал-Абад, а так же населенных пунктов на юге страны, пострадавших в результате трагических событий в июне 2010г. и создания необходимых условий для жизнедеятельности граждан, организаций, учреждений и предприятий, Декретом Временного Правительства КР за № 76 от 19 июня 2010 года "О первоочередных мерах по восстановлению и развитию городов Ош и Жалал-Абад", создана Госдирекция по ВиР городов Ош и Жалал-Абад, а так же других пострадавших населенных пунктов Ошской и Жалал-Абадской областей.

В целях реализации Декрета за №76от 19 июня 2010г. ВП КР, постановлением ВП КР за №104 от 26 июня 2010 года утверждено «Положение о Государственной дирекции по восстановлению и развитию городов Ош и Жалал-Абад», его структура и штатное расписание**.(данный декрет ВП КР в реестре Министерства юстиции отсутсвует).**

 Согласно выше указанного Положения Госдирекция по ВиР городов Ош и Жалал-Абад, является государственным органом, в обязанности которого входило обеспечение согласованной и скоординированной работы всех государственных органов, органов местного самоуправления, взаимодействие с гражданским обществом, частным сектором, и международными организациями по вопросам восстановления городов Ош, Жалал-Абад и других пострадавших населенных пунктов Ошской и Жалал-Абадской областей.

**II. Информация о финансово-хозяйственной деятельности.**

Постановлением Правительства за № 147 от 4 августа 2010г. создан специализированный фонд по восстановлению и развитию городов Ош и Жалал-Абад и для контроля над целевым, эффективным и прозрачным использованием средств специализированного фонда был создан Наблюдательный совет, в состав которого входили представители государственных организаций, а так же представители международных и неправительственных организации, то есть:

 - Премьер-министр Кыргызской Республики, председатель Наблюдательного совета;

- министр финансов Кыргызской Республики - заместитель председателя Наблюдательного совета.

Члены Наблюдательного совета:

- председатель Счетной палаты Кыргызской Республики (по согласованию);

- министр экономического регулирования Кыргызской Республики;

- глава государственной администрации - губернатор Ошской области;

- глава государственной администрации - губернатор Джалал-Абадской области;

- мэр города Ош (по согласованию).

Представители международных организаций

(по согласованию):

- Международный валютный фонд (МВФ);

- Всемирный банк (ВБ);

- Программа Развития Организации Объединенных Наций (ПРООН);

- Азиатский банк развития (АБР);

- Организация по безопасности и сотрудничеству в Европе (ОБСЕ).

Представители неправительственных организаций

(по согласованию):

- Союз архитекторов Кыргызской Республики;

- Союз предпринимателей Кыргызской Республики;

- заместитель директора телерадиовещательной компании Кыргызской Республики "Общественное телевидение ЭЛТР" - ЭЛТР;

- заместитель главного редактора областной газеты "Ош жанырыгы";

- представитель Центра поддержки средств массовой информации;

- представитель народного движения "Каркыра";

- представитель общественности города Ош.

Средства Специализированного фонда состоят из аккумулирующих средств республиканского и местных бюджетов и иных средств, выделенных для реализации Программы по восстановлению городов Ош и Жалал-Абад.

Средства Специализированного фонда имеют целевое назначение и подлежат использованию на реализацию Программы по восстановлению и развитию городов Ош и Жалал-Абад, одобренной Наблюдательным советом и на содержание Госдирекции по ВиР, в пределах утвержденной сметы расходов.

Постановлением ВП КР за №112 от 1 июля 2010г. «О первоочередных мерах по изысканию источников финансирования восстановительных работ в городах Ош и Жалал-Абад», Министерству финансов поручено направить **100,0 млн. долларов** США из резервного фонда ВП КР для восстановительных работ городов Ош и Жалал-Абад.

Из них **в 2010 году** Министерством финансов из республиканского бюджета в специализированный фонд восстановления и развития пострадавших регионов профинансировано **694 000 млн.сомов**, из них Госдирекцией использовано 683 000 млн.сомов (10 999,3 тыс. возвращены в бюджет), в том числе:

-на строительные и восстановительные работы - 525 137,7 тыс.сомов

-на проектно-изыскательные работы - 20 852,6 тыс.сомов

-на выдачу безвозмездной помощи и долгосрочной ссуды гражданам, чьи дома сгорели в июньских событиях – 120 300,0 сомов

-на содержание госдирекции – 16 709,7 тыс.сомов

**в 2011 году:**

Бюджетом было предусмотрено финансирование на сумму 3 038 421,5 тыс.сомов, профинансировано **3 038 421,5 тыс.сомов**, из них Госдирекцией использовано

- на строительные и восстановительные работы - 2 516 998,2 тыс.сомов

- на проектно-изыскательные работы - 63 313,1 тыс.сомов

- на софинансирование проекта АБР – 10 788,6 тыс.сомов

-на выдачу безвозмездной помощи и долгосрочной ссуды гражданам, чьи дома сгорели в июньских событиях – 18 425,0 сомов

- на компенсацию ущерба пострадавшим предпринимателям - 308 575,0 тыс.сомов,

- на помощь гражданам, чье имущество подверглось мародерству – 86 550,0 тыс.сомов

- на содержание госдирекции – 33 771,5 тыс.сомов

**в 2012 году:**

Бюджетом было предусмотрено финансирование на сумму 883 700,0 тыс.сомов, по состоянию на 01.01.2013г. профинансировано **883 650,5** **тыс.сомов**, недофинансировано 50,0 тыс.сомов по статье 2521 «Субсидии предпринимателям и населению».

Израсходовано 883 650,5 тыс.сомов, из них:

- на строительные и восстановительные работы - 694 530,5 тыс.сомов

- на софинансирование проекта АБР – 2 568,8 тыс.сомов,

- на проектно-изыскательные работы - 35 189,7 тыс.сомов

- на долгосрочные льготные ссуды – 15 720,8 тыс.сомов,

- на безвозмездную помощь пострадавшим предпринимателям 101 000,0 тыс.сомов На компенсацию ущерба пострадавшим предпринимателям - 308 575,0 тыс.сомов,

- на содержание госдирекции – 30 457,3 тыс.сомов

Возврат в республиканский бюджет остатка денежных средств - 3 883,4 тыс сомов.

**Всего в общей сложности Министерством финансов из республиканского бюджета в специализированный фонд восстановления и развития пострадавших регионов профинансировано 4 616 072,0 тыс. сомов.**

Помимо финансирования из государственного бюджета, часть работ была проведена при поддержке международных доноров. Так, после трагических июньских событий 2010 года при финансовой поддержке Управления Верховного Комиссара ООН по делам беженцев (UNHCR) совместно с Международным Комитетом Красного Креста, Датским Советом по беженцам, USAID, ACTED, CRS, Всемирной Продовольственной Программы, Правительств Республики Казахстан, США и Японии началось строительство переходных 2-х и 3-х комнатных индивидуальных жилых домов. За 5 месяцев 2010 года 1780 пострадавших семей были обеспечены переходными жилыми домами.

 Согласно имеющейся информации УВКБ ООН, направило около **12 млн. долларов** США на первую фазу переходного жилья.

 ЮСАИД и Красный крест по **3 млн**. **долларов** США каждый.

 При этом данные средства использовались не только на строительные работы, но также на предоставление условий для проживания и питания.

**Данные средства не проходили через счета Госдирекции по ВиР и систему Казначейства. При реализации вышеуказанных проектов Госдирекция по ВиР вела только количественный учет восстановленных индивидуальных жилых домов.**

 Для реализации второй фазы строительства индивидуального жилья 20 апреля 2011 года заключены Договоры о сотрудничестве между Государственной дирекцией и Партнерами по реализации проекта Датским советом по беженцам (DRC) и Агентством по техническому сотрудничеству и развитию (AKTED) на общую сумму **26,6 млн**. **долларов** США (без учета налогов).

*(добавить данные по гуманитарной помощи, инвестициям)*

**Информация об использовании выделенных государственных средств:**

**Составление сметы расходов 2010:** Смета расходов на содержание Госдирекции по ВиР на 2010 год, утвержден постановлением ВП КР за №130 от 13 июля 2010 г. на сумму **26 470,2 тыс. сомов**, в том числе: на заработную плату 11 663,0 тыс. сомов, отчислению в Социальный фонд 2011,8 тыс. сомов, на командировочные расходы 1274,0 тыс. сомов, на коммунальные расходы 2001,7 тыс. сомов, арендную плату 120,7 тыс. сомов, на транспортные расходы 2167,0 тыс. сомов, на приобретение прочих услуг 1960,0 тыс. сомов и на приобретение машин и оборудования 5272,0 тыс. сомов.

Отдельно хотелось бы остановиться **на структуре и штатной численности Гос** **дирекции** **по ВиР**, утвержденных постановлением ВП КР за №104 от 26 июня 2010г. с предельной численностью работников в количестве 46 штатных единиц, без персонала обслуживания и охраны здания.

Согласно приложения №3 вышеуказанного постановления, всего штатное расписание утверждено на 53 единицы, с месячным фондом заработной платы 1 151,0 тыс. сомов, в том числе: аппарат управления и специалисты **42 единицы** с месячным фондом заработной платы 1 071,0 тыс. сомов, младший обслуживающий персонал 11 единиц с месячным фондом заработной платы 80,0 тыс. сомов. *(приложить таблицу шт.расписания , прил.№3)* **При этом объем заработной платы определен без ссылки на какие-либо нормативно-правовые акты, определяющие уровень оплаты труда в зависимости от сферы деятельности и структурной принадлежности.** Потребность в фонде оплаты труда 9 447,0 тыс.сомов, из них заработная плата 8 057,0 тыс.сомов, отчисления в социальный фонд 1 390,0 тыс.сомов.

Из этого следует, что **смета расходов утверждена с завышением по статьям оплаты труда всего на 4 227,8 тыс.сомов,** в том числе: по заработной плате на 3 606,0 тыс. сомов, отчислениям в Социальный фонд на 621,8 тыс. сомов.

Также в процессе производственной деятельности Госдирекции по ВиР, сверх утвержденной штатной численности, в пределах утвержденного фонда заработной платы, дополнительно принято по трудовым соглашениям **13** специалистов и рабочих с среднемесячным фондом заработной платы 151,0 тыс. сомов, всего численность работников Госдирекции по ВиР составила **66 человек**.

За период июль-декабрь месяцы 2010 года фактически начислена заработная плата на 10 421,49 тыс. сомов, из них: выплачено в виде премии 4 276,179 тыс. сомов или **в среднем за каждый месяц дополнительно выплачивалось на каждого работника по 0,7 оклада.**

**Смета расходов на содержание Госдирекции по ВиР на 2011г.** утверждена приказом Министра КР – Генерального директора Госдирекции по ВиР за № 32-4 от 29.04.2011г. на **41,0 млн.сомов**, в том числе по статьям: «Заработная плата» - 28552,0 тыс.сомов, «отчисления в Социальный фонд» - 4 506,4 тыс.сомов.

При этом следует отметить, что по результатам аудита отмечены факты включения в смету затрат, превышающих фактические потребности по заработной плате, командировочным и прочим расходам. В этой связи Комитетом по бюджету и финансам ЖК КР от 6.04.2011г. принято решение о приведении в соответствие оплаты труда сотрудников Госдирекции по ВиР применительно к системе оплаты труда служащих государственных органов. Вышеуказанное решение Комитета ЖК, не было принято во внимание при составлении и утверждении сметы расходов и в дальнейшем допускались аналогичные нарушения *(приложить копию решения Комитета по бюджету и финансам ЖК КР.*

Так, согласно структуре штатного расписания Госдирекции по ВиР, утвержденного постановлением ВП КР за №104, от 26.06.2010г. с учетом обслуживающего персонала и работников дополнительно привлеченных по трудовому соглашению, **среднемесячная потребность в фонде оплаты труда составляет – 1 214,0** **тыс.сомов,** **за 12 месяцев – 14 568,0 тыс.сомов**. Фактически, при существующей вакансии на 6 штатных единиц утвержденой по смете: основная заработная плата на 14 568,0 тыс.сомов, дополнительные выплаты и компенсации на 13 984,0 тыс.сомов, **всего фонд заработной платы составил 28 552,0 тыс.сомов, (увеличен в сравнении с 2010 г. на 16 млн. 889 тыс.сомов).**

Согласно расчетов к смете расходов к «дополнительным выплатам и компенсациям» включены: **премии за 4 квартала** - 4 856,0 тыс.сомов, к празднику **Нооруз** – 1 214,0 тыс.сомов, **ко Дню строителей** – 1 214,0 тыс.сомов, **ко Дню независимости КР** - 1 214,0 тыс.сомов, материальная помощь ко дню **Курман айт** – 1 214,0 тыс.сомов, материальная помощь ко дню **Орозо айт** – 1 214, 0 тыс.сомов, на **осенне-зимнюю заготовку** – 630,0 тыс.сомов, **пособие на оздоровление** – 2 428,0 тыс.сомов, всего дополнительно предусмотрено в пределах 12 среднемесячного фонда оплаты труда.

В соответствии с действующими нормативно-правовыми актами, регулирующими условия оплаты труда служащих государственных органов КР, в смете расходов годовой фонд заработной платы определяется в пределах 15-ти (государственным служащим) и 18 (другим государственным органам) среднемесячного фонда оплаты труда. Другие виды разовых премиальных, выплачиваемые по итогам работы, к различным праздникам, начисляются в пределах утвержденной сметы за счет фактической экономии фонда оплаты труда.

В данном случае Государственной дирекцией только по статье «Заработнаяплата» **необоснованно включено и утверждено по смете 5 ежемесячных фондов оплаты труда** - 6 070, 0 тыс.сомов и 630,0 тыс.сомов, предусмотренные на осенне-зимнюю заготовку, всего 6 700,0 тыс.сомов, с учетом отчислений в Социальный фонд сумма в размере **7 855,8 тыс. сомов.**

*Добавить информацию 2012г. штатная численность на год утверждена в сентябре 2012г. сокращение штата (еще не предоставлена)*

 Согласно мнения депутатской комиссии, **структура Госдирекции изначально была запланирована неверно.**

С учетом выполнения роли заказчика в структуру дирекции необходимо было в первую очередь включить отдел с функциями по разработке техусловий, АПЗ, заказа проектов, по работе с проектировщиками, по изучению смет, экспертизы и утверждения проектов.

- производственный отдел с функциями технического надзора,

- отдел материальной комплектации,

-договорный отдел с функциями работы с подрядчиками, со спецтехникой.

Из-за отсутствия вышеперечисленного, с первых дней функционирования дирекции, международные финансовые институты не смогли начать свою работу по АПЗ, проектированию и аккумулированию денежных средств. Как следствие эти инвесторы сами, напрямую, помогали восстанавливать и строить индивидуальные дома пострадавшим. Именно из-за отсутствия этих отделов и полномочных лиц, в дирекции были созданы благоприятные условия для коррупции, фактов завышений в объемах работ, нарушений в смете и ошибок в проектах, **например:**

- по объекту **«строительство 60-ти квартирного жилого дома в г.Ош, мкр.Анар 16»**

Отсутствует техническое заключение на посадку жилого дома на ранее существовавший фундамент. В проекте отсутствуют узлы крепления перегородок с полом, а также устройство монолитных перемычек в перегородках.

В проекте отсутствуют мероприятия для маломобильных групп населения, т.е. инвалидов - пандусы при входе в жилой дом. В спецификации элементов заполнения проемов завышено количество окон на 120 шт., в позиции 25 Е 18-229 “Установка кранов воздушных радиаторных” указан комплект 360,0 вместо 222 комплекта. В позиции 28 С 130-2331 “Кронштейн” указано 360,0 кг., вместо 210,0 кг. В главе “наружный водопровод» по локальной смете 03-002 по рабочим чертежам предусмотрен один пожарный гидрант, а в смете 40 пожарных гидрантов. **В одной только локальной смете (отопление) проектной организацией заложены объемы работ с завышением на 23,46 млн.сомов.**

 Таким же образом допущены проектные ошибки по проектам:

- **«Строительство 4-х этажного 24-квартирного жилого дома по ул.Абдыкадырова б/н»** шифр 12/10, в локальных сметах проектной организацией заложены объемы работ с завышением на **659,5 тыс.сомов.**

- **«Строительство 30-ти квартирного жилого дома по ул. Садырбаева г.Ош»** шифр 13/10, в локальных сметах проектной организацией заложены объемы СМР с завышением и занижением объемов работ на **891,2 тыс.сомов.**

Аудитом освоения и использования государственных средств **на 2010 год по 15 объектам установлено завышение стоимости выполненных работ на сумму 32 649,5 тыс.сомов**, в том числе по объектам:

- **«Строительство 75-квартирного жилого дома по улице Раззакова в г.Ош**», подрядной организацией **ОсОО «Аль-Манар».** Завышена стоимость работ на **3 775,6 тыс.сомов.** кроме того, в актах выполненных работ за январь 2011года необоснованно (без расшифровки работ) предъявлены расходы на непредвиденные затраты в сумме 542,2 тыс.сомов. по результатам произведенных контрольных обмеров установлено завышение объемов выполненных работ на сумму 161,9 тыс.сомов**, всего на 4 479,7 тыс.сомов.**

- **«Строительство 60-квартирного жилого дома по улице Курманбек, 10а в г.Джалал-Абад»**, подрядной организацией **ОсОО «Ак-Тилек М»** необоснованно завышена стоимость работ на **320,8 тыс.сомов;**

- **«Строительство 60-квартирного жилого дома мкр.Когарт в г.Джалал-Абад»**, подрядной организацией **ОАО ДСК «Азат»** необоснованно завышена стоимость работ на **25,1 тыс.сомов**;

- **«Строительство 2-х 32-квартирных 4-этажных жилых дома в мкр. Дружба в г.Ош»,** подрядной организацией **АО «Керме Тоо»** необоснованно завышена стоимость работ **на 7 036,6 тыс.сомов**;

- **«Строительство 40-квартирного жилого дома №17а в микрорайоне Анар»,** подрядной организацией **АООТ «Ош Ак-Таш»** необоснованно завышена стоимость работ **на 3 168,7 тыс.сомов;**

- **«Строительство 70-квартирного жилого дома по проспекту Масалиева 2»,** подрядной организацией **ОсОО «Алекс Строй»** необоснованно завышена стоимость работ **на 3 617,3 тыс.сомов;**

- **«Строительство 30-квартирного жилого дома по улице Садырбаева в г.Ош»,** подрядной организацией **АООТ «Ошайылкурулуш»** необоснованно завышена стоимость работ **на 1 222, 9 тыс.сомов;**

- **«Строительство школы на 520 ученических мест в с.Ташлак Карасуйского района»,** подрядной организацией **ОсОО «Аскад»** необоснованно завышена стоимость работ на 6 748,2 тыс.сомов;

- **«Строительство жилых домов в с.Базар-Коргон»,** подрядной организацией **ЗАО «Кум-Тор»** необоснованно завышена стоимость работ **на 991,0 тыс.сомов**.

- **«Строительство 4-этажного 24-квартирного жилого дома по улице Абдыкадырова б/н г.Ош»**, подрядной организацией **АО «МСПМК-2»** необоснованно завышена стоимость работ **на 1 279,9 тыс.сомов**;

- **«Строительство 60-квартирного жилого дома в г.Ош, мкр. Анар 16»**, подрядная организация **ОсОО «ДИА-С»** допущено необоснованнон завышение стоимости работ **на 3 629,0 тыс.сомов**;

 Аналогичную информацию предоставляет СП КР. Так, согласно аудита СП КР, только за 2010 год и первый квартал 2011г. при освоении и использовании **государственных средств** установлено завышение стоимости выполненных работ на **41 115,0 тыс сомов.** За **2010г.** по 15-ти объектам – **32 649,5** тыс.сомов, сумма была восстановлена полностью, тогда как за 1-й квартал **2011г**. по 9 объектам факты завышенной стоимости и объемов работ на **8 465,5** тыс.сомов, из них в ходе аудита восстановлено 2 858,1 тыс.сомов. Далее в отчете аудита нет никакого упоминания об оставшейся сумме в **5 607,4** тыс.сомов.

Да, в результате своевременного выявления, суммы частично восстановлены, однако нормален ли факт того, что с начала строительных работ государству начали наносить значительный ущерб.

Остановимся подробнее на фактах завышений стоимости и объемов работ на примере объекта **«Строительство 16-ти этажного 128-ми квартирного жилого дома по улице Салиева в г.Ош», подрядчик – ОсОО «Аль-Манар»** (директор Осмонов Н., технадзор объекта - Джолдошев Т.) По результатам произведенных перерасчетов акта выполненных работ установлено, что подрядной организацией из-за неправильного применения расценок на разработку грунта III группы, необоснованно завышена стоимость земляных работ на **100,8 тыс.сомов.** Произведенным с участием авторского надзора (автором проекта) выборочным контрольным обмером выполненных и оплаченных бетонных, арматурных работ установлено всего завышение объемов выполненных работ на **5 607,4** тыс.сомов.

**- «Реабилитация автодороги и тротуаров по ул. Б.Осмонова» Базар-Коргорнского района. Подрядчик - ОсОО «Империя групп»**  Произведенным перерасчетом расценок к наряд-заказа, установлено **завышение** стоимости на **547,9 тыс.сомов**, восстановлено снятием с выполненных работ последующего месяца.

Следует учесть, что в качестве примеров указаны только те объекты, где завышение объемов выполненных работ превышает 100 тысяч сомов.

Что скрывается за фразой **“аудитом качества проектно-сметной документации установлены многочисленные нарушенияи недостатки норм строительства”** - вопрос риторический. Однако дома построенные без соблюдения стандартов не просто непригодны для проживания, но и представляют опасность для жизни жильцов.

Аудитом качества проектно-сметной документации охвачено выборочно три проектно-сметные документации, по результатам установлено:

 **«Строительство 60-ти квартирного жилого дома в г. Ош, мкр. Анар 16»,**

**шифр 12/10. Проектировщик ОсОО «Туматай».**

  **Отсутствует техзаключение на посадку фундаментов ж/дома на ранее существующий фундамент. В проекте отсутствуют узлы крепления перегородок перекрытия с полом, а также устройство монолитных перемычек в перегородках.**

 По многим критериям наблюдается завышение и занижение объемов работ.

 Подобные проектные ошибки выявлены по объекту **«Строительство 4х этажного 24х квартирного жилого дома по ул. Абдыкадырова б/н»** и **«Строительство 30-ти квартирного жилого дома по ул. Садырбаева г. Ош».**

 При этом, следует отметить, что **все три проекта с наличием многочисленных проектных ошибок утверждены** начальником Южного филиала департамента Госэкспертизы Сатышевым Т., **без замечаний** и дано положительное заключение.

Несомненно, строгий контроль за качеством строительных работ необходим. Приведем пример по одному только объекту:

Согласно информации **МВД КР** 12.12.2012г. в Управление ГУБОПиК МВД КР поступило заявление от Касымовой Р., которой была выделена 3-х комнатная квартира в новом 4-х этажном доме №21 по ул.Абдыкадырова, г.Ош. **Заявительница указывает на недобросовестную работу подрядчика ОсОО “Интер-Планета”:** отсутствие сливной системы на крыше, трещины в санузлах, аварийное состояние канализации, отсутствие газоснабжения, некачественный электромонтаж и др. В целях проверки доводов заявителя проводится аудит компанией “Азия-Аудит ЛТД”, который выявляет применение нестандартного оборудования, стройматериалов и приписку денежных средств на сумму 2 409 932 сома. Однако, по итогам аудита независимой компании “Ош-Аудит” фактов приписки денежных средств со стороны подрядчика при перерасчете работ не установлено. Тем не менее, наличие подобного противоречия в отчетах аудиторов не исключает факта приемки Государственной дирекцией некачественно выполненных ОсОО “Интер-Планета” работ.

В настоящее время, с целью проверки указанных сведений и противоречий, комиссией по ликвидации Госдирекции по ВиР проводится аудиторская проверка с привлечением специалиста Счетной Палаты КР.

Всего за рассматриваемый отчетный период Госдирекцией по ВиР было **проведено строительство 34-х многоэтажных жилых домов**. В г.Ош – 27, в Ошской области – 2 и 5 многоэтажных жилых домов в Джалал-Абадской области.

На день проверки **завершено строительство 31 из них**. Как видно из таблицы *(зеленая папка табл. «о ходе строительства объектов Госдирекции»)*  **по 20-ти** из перечисленных объектов **сумма первоначального договора изменена** дополнительным соглашением **в сторону увеличения на значительные суммы**. К примеру, **многоквартирный пятиэтажный дом по ул. Раззакова, подрядчик ОсОО «Аль-Манар» - на 52 009 521 сом.** **85-ти квартирный жилой дом по ул.Авиценна, подрядчик ОсОО «Универсал Технолайн» на 24 419 457 сомов**, на **16 803 109 сомов** увеличена первоначально заявленная стоимость строительства **60 квартирного дома по ул.Макаренко**. **40-квартирный жилой дом в г.Джалал-Абад, подрядчик ОсОО «Алым-Ата» на 8 454 935 сомов**.

В дальнейшем приводятся примеры, где путем расчета выведена **средняя цена себестоимости строительства за 1 кв.м.**  Только разница цен колеблется до 300 долларов за 1кв.м. Если взять в среднем **360 долларов за 1.кв.м.** Хотя это даже много, если брать во внимание качество строительных работ. Есть объекты, где затрачены 294 доллара на 1 кв.м. например 5-ти этажный 60-квартирный жилой дом в мкр. «Анар-16», генподрядчик ОсОО «ДИА-С». К таким объектам можно отнести:

1. 4-х этажный 24-квартирный ж/дом по ул. Абдыкадырова г.Ош
2. 4-х этажный 40-квартирный ж/дом мкр. Анар 17-а г.Ош
3. 2 4-х этажных дома по 32 квартиры в мкр.дружба г.Ош
4. 5-ти этажный 70-квартирный ж/дом по ул.Масалиева 2 г.Ош

И еще несколько подобных объектов строительства.

Но есть объекты, где искусственно и необоснованно завышались средневзвешенные цены на строительство того или иного объекта. Приведем примеры только тех объектов, где завышения по строительству дома превышают 10 млн. сомов. При этом выяснить что это прибыль подрядчика или заранее оговоренная коррупционная сделка предстоит выяснять правоохранительным органам?

Примеры :

**1.** **75-квартирный 5-ти этажный жилой дом по ул. Раззакова в г.Ош**

Сметная стоимость объекта – 144 351,8 тыс.сомов

Договорная сумма (под ключ) – 131 680,6 тыс.сомов

Профинансировано с начала строительства – 131 680,6 тыс.сомов

Площадь жилого здания – 5 734 м2

Система отопления ж/дома - центральное

Только по этому дому Генподрядчик имел **прибыль 32 млн.сомов.**

**2. Строительство 5-этажных 5-ти жилых домов на 125 квартир по ул.Моторная в г.Ош**

Генподрядчик - ОсОО «МиА» (руководитель - Досов М.

Договорная стоимость объекта – 204 207,4 тыс.сомов (под ключ), в том числе земельный участок 9 736,0 тыс.сомов

Профинансировано с начала строительства – 204 207,4

Площадь жилого здания - 9 211,5 м2

Система отопления ж/дома - центральное

По этому дому Генподрядчик имел **прибыль 45,2 млн.сомов.**

**3. Строительство 5-этажного 45-квартирного ж/дома в мкр. Анар г.ош для кыргызского общества слепых и глухих г.Ош.**

Генподрядчик – ОсОО «Сафари» (руководитель – Эргешбай уулу Курсантбек)

Договорная стоимость объекта (под ключ) – 79 933,1 тыс. сомов

Профинансировано с начала строительства - 79 472,6

Площадь жилого здания - 3 836,2 м2

Система отопления ж/дома – котельное

По данному дому ОсОО «Сафари» имело прибыль **10 млн.сомов.**

**4. Строительство 5-этажного 75-квартирного ж/дома по ул.Жийдалик б/н в г.Ош**

Генподрядчик – ОсОО «Ансар Трейд» (руководитель – Маматов М.)

Договорная стоимость объекта (под ключ) – 122 802,1 тыс.сомов, в том числе земельный участок 5 816,4 тыс.сомов

Профинансировано с начала строительства – 122 802,1 тыс.сомов

Площадь жилого здания - 5 599,58 м2

Система отопления ж/дома - центральное

Здесь видно, что генподрядчику **перепало 25 млн.сомов.**

**5. Строительство 2-х 5-этажных ж/домов, состоящих из 140 квартир, по ул.Авиценна б/н в г.Ош**

Генподрядчик – ОсОО «Элхан Ош» (руководитель - Нурматов С.)

Договорная стоимость объекта (под ключ) - 285 669,2 тыс.сомов, в том числе земельный участок 7 567,0 тыс.сомов

Профинансировано с начала строительства - 285 669,2 тыс.сомов

Площадь жилого здания – 12 824,7 м2

Система отопления ж/дома - центральное.

Здесь генподрядчик имел **64,7 млн.сомов в качестве прибыли.**

**6. Строительство 4-этажного 48-квартирного ж/дома по ул.Кокумбия в г.Ош**

Генподрядчик – СК «Алай Айылкомок» (руководитель Абдыкапаров Ж.)

Договорная стоимость объекта - 88 370,1 тыс.сомов, в том числе земельный участок 1 367,5 тыс.сомов

Профинансировано с начала строительства - 88 370,1 тыс.сомов

Площадь жилого здания – 4 170,88 м2

Система отопления ж/дома - котельное

По данному объекту **прибыль составляет 14,5 млн.сомов**

**7. Строительство 5-этажного 45-квартирного ж/дома по ул.А.Шакирова 275/4 в г.Ош**

Генподрядчик – ОсОО «Ош Модерн» (руководитель - Орунбеков К.)

Договорная стоимость объекта (под ключ) – 92 079,0 тыс.сомов, в том числе земельный участок - 3 049,2 тыс.сомов

Профинансировано с начала строительства – 92 079,0 тыс.сомов

Площадь жилого здания - 4 056,8 м2

Система отопления ж/дома - центральное

Тут ОсОО «Ош Модерн» имело прибыль **22,0 млн.сомов**

**8**. **Строительство 5-этажных 2-х жилых домов по 60 квартир по ул.Макаренко в г.Ош**

Генподрядчик – ОсОО «Керме-Тоо» (руководитель - Шабыев Ж.)

Договорная стоимость объекта (под ключ) – 116 784,4 тыс.сомов, в том числе земельный участок - 3 827,8 тыс.сомов

Профинансировано с начала строительства – 116 784,4 тыс.сомов

Площадь жилого здания - 5 085,5 м2

Система отопления ж/дома – котельное

По данному объекту генподрядчик получил **прибыль в сумме 40,5 млн.сомов.**

**9. Строительство 5-этажного 60-квартирного ж/дома по ул.Жийделик б/н в г.Ош для сотрудников ВС и правоохранительных органов**

Генподрядчик – ОсОО «Плутон Строй» (Руководитель Сайбидинова М.)

Договорная стоимость объекта (под ключ) – 116 611,1 тыс.сомов, в том числе земельный участок – 3 403,1 тыс.сомов

Профинансировано с начала строительства – 116 611,1 тыс.сомов

Площадь жилого здания – 5 424,56 м2

Система отопления ж/дома - центральное

Генподрядчик по этому дому имел **прибыль 31,2 млн.сомов.**

**10. Строительство 5-этажного 60-квартирного ж/дома по ул.Жийделик б/н в г.Ош для сотрудников ВС и правоохранительных органов**

Генподрядчик – ОсОО «Строительная компания Новый город» (руководитель – Бекматов Ч.)

Договорная стоимость объекта (под ключ) – 118 736,7 тыс.сомов, в том числе земельный участок 5 930,0 тыс.сомов

Профинансировано с начала строительства 117 998,0 тыс.сомов

Площадь жилого здания – 5 404 м2

Система отопления ж/дома - центральное

Здесь сумма **прибыли составляет 33,4 млн. сомов.**

**11. Строительство 5-этажного 30-квартирного ж/дома по ул.Атабаева в г.Ош**

Генподрядчик - ОсОО «Ошайылкурулуш» (руководитель - Исмаилов А.)

Договорная стоимость объекта (под отделку) – 29 281,9 тыс.сомов, в том числе земельный участок 1871,3 тыс.сомов

Профинансировано с начала строительства – 29 281,9 тыс.сомов

Площадь жилого здания – 2 214 м2

Система отопления ж/дома – электрическое котельное

По данному объекту Генподрядчик получил **прибыль в сумме 10 млн.сомов.**

**12. Строительство 16-этажного 126-квартирного ж/дома по ул.Салиева в г.Ош**

Генподрядчик – ОсОО «Аль Манар» (руководитель Осмонов Н.)

Договорная стоимость объекта (под ключ) – 333 617, 839 тыс.сомов, в том числе земельный участок 4 365, 935 тыс.сомов.

Профинансировано с начала строительства - 333 617, 839 тыс.сомов

Площадь жилого здания – 11 952,41 м2

Система отопления ж/дома - центральное

По данному дому **прибыль составила 127 млн.сомов**

**13. Строительство 5-этажного 60-квартирного и 25-квартирного ж/дома по ул.Авиценна б/н в г.Ош**

Генподрядчик – ОсОО «Универсал Техно Лайн» (руководитель – Досов М.)

Договорная стоимость объекта (под ключ) – 153 453, 169 тыс.сомов, в том числе земельный участок 4 049,7 тыс.сомов.

Профинансировано с начала строительства - 143 843, 646 тыс.сомов

Площадь жилого здания – 7 082, 47 м2

Система отопления ж/дома - центральное

Здесь мы видим прибыль **в сумме 31,4 млн.сомов**

**Карасуйский район**

**14. Строительство 5-этажного 120-квартирного ж/дома на ул.Дыйкан-Кыштак с/у Толойкан**

Генподрядчик – ОАО «МСПМК-2» (руководитель – Рашев Н.)

Договорная стоимость объекта (под ключ) – 182 898,5 тыс.сомов, в том числе земельный участок 7 650,0 тыс.сомов.

Профинансировано с начала строительства - 182 898,5 тыс.сомов

Площадь жилого здания – 8 849,48 м2

Система отопления ж/дома - котельное

По данному дому Генподрядчики имели прибыль **30,5 млн.сомов.**

**Джалал-Абадская область**

**15. 60-квартирный многоэтажный жилой дом ул.курманбека 10а в г.Джалал-Абад**

Генподрядчик – ОсОО «Ак-Тилек» (руководитель Боронбаев А.)

Договорная стоимость объекта (под ключ) – 96 521,1 тыс.сомов, в том числе земельный участок 4 949,1 тыс.сомов.

Профинансировано с начала строительства – 96 521,1 тыс.сомов

Площадь жилого здания – 4 443 м2

Система отопления ж/дома - электрическое

Прибыль по данному дому составила **19,9 млн.сомов**

**16. 40-квартирный многоэтажный жилой дом в мкр.Кок-Арт в г.Джалал-Абад для** кыргызского общества слепых и глухих Джалал-Абад

Генподрядчик – ОсОО «Алым Ата» (руководитель Имаров А.)

Договорная стоимость объекта (под ключ) – 58 751,9 тыс.сомов

Профинансировано с начала строительства - 58 751,9 тыс.сомов

Площадь жилого здания – 2 926, 27 м2

В данном случае прибыль генподрядчика **составила 12,0 млн.сомов.**

Чтобы наглядно продемонстрировать природу возникновения этих сверхприбылей или заранее имеющегося сговора между «подрядчиком» и «заказчиком», приведем следующий пример:

На строительство 4х этажного 40-квартирного дома площадью 3 321,7 кв.метров в мкр.Анар 17-а в г.Ош потрачено 47,937 млн.сомов (себестоимость 1м2 составила 14431 сом или 313 S).

А на строительство 5-ти этажного 40-квартирного дома по ул.Касымбекова в г.Ош площадью 2 979,7 потрачено 67,5 млн.сомов почти 20 млн.сомов больше, хотя площадь застройки во втором доме меньше, чем в первом. (себестоимость 1 м2 составила 22 653 сома или 492 S).

По данному дому генподрядчик имел прибыль 16,1 млн.сомов.

Качество строительных работ, в особенности отделочных, очень низкое. Применены самые дешевые материалы китайского производства на сантехнические работы, на межкомнатные двери, напольные покрытия. Штукатурка осыпается, множество недоделок. На полах подвальных помещений нет бетонных стяжек, трубы в неотапливаемых помещениях не утеплены. Остаются до сих пор нерешенными вопросы передачи объектов, квартир, как жильцам, так и органам местного самоуправления.

Потрачены бюджетные средства, как налогоплательщиков так и государства. Задействованы государственные органы, а в результате при неудовлетворительном качестве строительных работ сверхприбыли подрядных организаций (а возможно и не только).

На фоне вышеприведенного кажутся не столь значительными факты незаконной выдачи ссуд. Однако, для того чтобы охарактеризовать деятельность Госдирекции, остановимся и на них.

Из запланированной на 2011 год выдачи беспроцентной льготной ссуды и безвозмездной помощи 228 семьям на 16 200,0 тыс.сомов, за первый квартал 2011 года выдана безвозмездная помощь по 50,0 тыс.сомов 53 семьям на 2 650,0 тыс.сомов.

В то время как, согласно аудита СП КР, вопросы правильности определения категорий граждан, нуждающихся в льготных ссудах, и достоверности их выдачи за первый квартал 2011 года охвачены выборочно. По результатам факты необоснованного предоставления льготных ссуд и безвозмездной помощи не установлены. Некоторым гражданам по подложным документам о том, что они якобы подверглись разграблению и другим актам мародерства льготные ссуды все же были выданы.

Так, согласно информации предоставленной Генеральной прокуратурой КР, были **возбуждены уголовные дела** в отношении **начальника отдела Госдирекции** по восстановлению г.Ош и г.Джалал-Абад – **П.Юлдашева**, **эксперта того же отдела А.Маматова,** которые злоупотребляя служебным положением включили в список пострадавших А.Маматалиева и незаконно выделили ему ссуду в размере 150 000 сомов, аналогичная сумма выдана К.Ыдырысову, Н.Жураевой, по 75 000 сомов выдано Ж.Ыдырысову и Т.Жумаеву. (**Только по этим выявленным случаям речь идет о 600 тыс.сомов**).

Из них государству возмещено лишь 150 000 сомов.

Кроме того **эксперт Госдирекции А.Мамытов** **предлагал взятку** сотруднику УБОПиК МВД КР **в размере 113 тыс.сомов и 800 долл.США** за прекращение факта проверки незаконной выдачи ссуды А.Маматалиеву. Следует учесть, что **заработная плата эксперта** Госдирекции (*согласно приложения 3* *о штатном расписании Государственной дирекции)*, обозначена в размере **24 тыс.сомов**.

В конечном итоге А.Мамытов не понес должного наказания и вместо назначенных 4-х лет лишения свободы получил условное наказание с испытательным сроком 1 год. Дело передано в архив Ошского городского суда.

По информации предоставленной **ГКНБ КР** отдельные лица по подложным справкам Джалал-Абадской межрайонной медико-социальной экспертной комиссии имели возможность незаконного получения квартир в многоэтажном жилом доме.

Следует отметить, что в ходе работы депутатской комиссии пришлось столкнуться с проблемой недостаточного предоставления основных строительных документов. Сложности возникли при получении проектно-сметной документации и актов выполненных работ. К примеру, 6 мая 2013г. комиссией были затребованы документы по строительству 16 – этажного дома в г.Ош, однако по сей день найти проектно-сметную документацию и акты выполненных работ не удалось. Для проверки был приглашен подрядчик производивший строительство этого дома ОсОО “Аль манар” в лице главного инженера А.Жээнбекова, с его слов все документы были сданы в Госдирекцию, работники последней в свою очередь утверждают, что искомые документы находятся в областном архиве и в управлении муниципальной собственности г.Ош. в данных организациях именно проектно-сметная документация и соответствующие нужные акты для встречной проверки найдены не были. Аналогичная ситуация наблюдается по всем многоэтажным домам построенным Госдирекцией.

Несмотря на подобные трудности все же удалось выявить некоторые интересные факты, которые приведены ниже:

**Информация по объекту “5-ти этажный 125 квартирный жилой дом по ул.Моторной б/н в г.Ош”**

**19 ноября 2010г.** **ОсОО “МИА” приобретает у АООТ “Атакан”** диспетчерскую с прилегающей территорией 0,89 га ходового парка, расположенную по адресу г.Ош, ул.Моторная, б/н. за **3 250 000** сомов. Экспертиза по оценке имущества проведенная ОсОО “Оценка Юг” от 10 ноября 2010г., определила стартовую стоимость данного объекта с прилегающим участком в 992000 сомов.

Договор купли-продажи оформляется **22 ноября** указанного года, в тот же день ОсОО “МИА” предлагает земельный участок 0,8 га Государственной дирекции, при этом стоимость участка указывается - **9 755 200,0** сомов. Также письмо о рассмотрении данного предложения ОсОО “МИА” о строительстве жилого дома на участке расположенном по ул.Моторной г.Ош поступает от 1-го вице-мэра г.Ош Т.Сабирова исх.**11 ноября 2010г**. В договоре от 6 декабря 2010г. №20 на строительство 5-ти этажного 125 квартирного жилого дома по ул.Моторной б/н в г.Ош вновь фигурирует независимый оценщик ОсОО “Оценка Юг”, однако в данном случае стоимость земельного участка указана как **9 736 000** сомов (отчеты об оценке рыночной стоимости, произведенной ОсОО “Оценка Юг” 10 ноября и 23 ноября 2010г. прилагаются).

Таким образом **разница при оценке составляет 8 744 000** сомов или увеличена в 9,8 раз, разница в стоимости при приобретении и цене предлагаемой при продаже **6 486 000 сомов**.

**Информация по объекту “5-ти этажный 75-квартирный жилой дом по ул.Жийдалик в г.Ош”**

Согласно договора №38 о строительстве 5-ти этажного 75-квартирного жилого дома по ул.Жийдалик в г.Ош, заключенного между Государственной дирекцией и ОсОО “Ансар Трейд” 14 марта 2011г., стоимость поручаемых подрядчику работ определена в размере 116 898 502 сома (в сумму включена стоимость земельного участка, проектных и строительно-мнтажных работ). При этом согласно п.2.1. указанного договора, общая стоимость договора является неизменной и окончательной. Несмотря на обозначенное условие, 27 декабря 2011г. соглашением №150 между Государственной дирекцией и ОсОО “Ансар Трейд” в договор №38 вносятся дополнения и изменения. В результате общая стоимость работ **увеличивается на 5 903 622 сома** и отныне составляет 122 802 124 сома.

При этом следует обратить внимание на то, что участок, на котором будет производиться строительство оценен ОсОО “Оценка Юг” 16.03.2011г. в 29 500 000 сомов. Из них находящаяся на участке постройка - чайхана в 22 500 000 сомов. Рыночная стоимость самого участка с учетом его хорошего местоположения составляет 7 млн.сомов. Интересно, что строительство чайханы годом ранее обошлось прежнему владельцу в 1 905 200 сомов.

В то же время ОсОО “Ансар” в своем письме от 10.03.2011г. в адрес Государственной дирекции обязуется снести строение на участке в течение 10 дней.

Оправдана ли покупка объекта стоимость которого более чем в 3 раза превышает стоимость земельного участка (площадью 4672м2), только лишь для скорейшего его сноса.

**Информация по объекту находящемуся г.Ош, ул.Макаренко**

В этом свете Следует также обратить внимание на приобретение Государственной дирекцией (Аликанов Уланбек от имени Госдирекции) земельного участка по адресу **г.Ош, ул.Макаренко**, квартал 1-2-3. Земельный участок принадлежал Шабыеву Ж. По соглашению сторон стоимость указанного участка размером в **4322 кв.м. составляет 99 829 878 сомов, или 2124039 S США,** т.е. более 23 тыс.сомов или 491 S США за 1 квадратный метр или 2 309 807, 45 сомов или 49144 S США за сотку! (договор купли продажи от 4.08.2011г)

*(поступила дополнительная информация)*

 **Информация по объекту «120-квартирный дом на уч. Дыйкан-Кыштак с/о Толойкон Кара-Суйского района».**

При проверке результата работы подрядчика ОАО «МСПМК-2» в лице директора Рашева Н. производившего строительство 60-ти квартирного пятиэтажного жилого дома расположенного на участке Дыйкан-Кыштак Толойконского аильного округа Кара-Суйского района было выявлено следующее. 7 февраля 2011 года ОАО «МСПМК-2» и Госдирекция заключает договор за №31 на строительство 2-х 60-ти квартирных 5-ти этажных домов состоящих из 2-х блоков, с общим количеством квартир - 120, с общей площадью 5900 м2. **Общая стоимость** строительства по договору составляет **172 488, 281 тыс.сомов**.

По строительству данного объекта договор заключается без проектно-сметной документации, т.е. на выполнение работ за 1 кв.м.

Согласно строительным нормам действующим на территории Кыргызской Республики заключение договора без проектно-сметной документации невозможно. В подпункте 1.1.1 пункта 1 договора №31 от 7.02.2011г. указывается, что подрядчик разрабатывает проектно-сметную документацию, архитектурно-планировочные условия согласовано с горархитектурой и соответствующими органами.

Главным документом строительства является проектно-сметная документация. Однако подрядчик изготавливает проектно-сметную документацию только после заключения договора на строительство и в ней общая сумма выполняемых работ составила **277 625,642 тыс.сомов**. **Разница** суммы по договору со стоимостью указанной в проектно-сметной документации составляет **105 137,361 тыс. сомов**.

Однако в п.2.1. заключенного договора написано, что общая цена договора является неизменной. В итоге неизвестно подрядчик ведет работу на основании сметной стоимости или договорной суммы.

**Информация по обращению Главного управления по градостроительству и архитектуре города Ош.**

За время работы в адрес депутатской комиссии поступило обращение Главного управления по градостроительству и архитектуре города Ош с просьбой решить вопрос об оплате выполненных проектов индивидуальных жилых домов по восстановлению пострадавшего жилья в г.Ош.

Согласно письма, управлением по градостроительству и архитектуре города Ош были выполнены работы по разработке индивидуальной проектной документации по пострадавшим объектам в количестве 259 индивидуальных жилых домов в г.Ош (1 индив.жилой дом – 7500 сомов) на общую сумму **1 942 500 сомов**.

 Заказчик – Жеенбеков Ж.Ж. (нач.Госдирекции) предоставил список домов подлежащих проектированию и обязался оплатить стоимость работ после передачи проектов. Управлением Архитектуры и градостроительства г.Ош было выполнено 259 проектов по восстановлению пострадавшего жилья по 2-й фазе строительства г.Ош и передано в 2011 году в Госдирекцию, что подтверждают акты приемки. Но в течении 2011-2013гг. **сумма** **1 942 500 сомов** по выполненным проектам **не оплачена.**

**Депутатская комиссия считает необходимым направить документы по всем приведенным фактам в следственные органы, для проведения строительных экспертиз с привлечением независимых экспертов и экспертов Государственного центра судебнных экспертиз с привлечением независимых экспертов и специалистов по строительству.**

 **IV.** **Ликвидация Государственной дирекции по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад.**

 Согласно Постановления Правительства от 15 января 2013 года N 19, «в связи с нецелесообразностью дальнейшего функционирования Государственной дирекции по восстановлению и развитию городов Оша и Джалал-Абада в соответствии с рекомендациями комиссии по оптимизации системы государственного управления», образована комиссия по ликвидации Государственной дирекции.

В свете этих событий 23 незавершенных объекта переданы департаменту жилищно-гражданского строительства управления капитального строительства по Ошской области. (список объектов прилагается). В результате на сегодняшний день УКС вынуждено продолжить контроль над завершением данных объектов, не владея информацией с начала строительно-монтажных работ.

В заключение члены депутатской комиссии по изучению деятельности Госдирекции по ВиР пришли к единому мнению о том, что мероприятия по восстановлению городов Ош и Джалал-Абад изначально можно было проводить на базе Государственного агентства архитектуры, строительства и жилищно-коммунального хозяйства при Правительстве КР не допуская дублирования функций управлений капитальных строительств. Острой необходимости в создании Государственной дирекции по восстановлению и развитию городов Ош и Джалал-Абад не существовало.