

## ОТЧЕТ

### **об аудите использования бюджетных, внебюджетных и иных средств, а также анализе деятельности Государственного агентства по геологии и минеральным ресурсам при Правительстве Кыргызской Республики и его подведомственных подразделениях за 2013 год**

**Основание для аудита:** План аудитов Счетной палаты Кыргызской Республики на 2014 год, План пошаговых мероприятий по демонтажу системной коррупции, одобренный Секретариатом Совета обороны Кыргызской Республики от 06.02.2014 года.

**Объект аудита:** Государственное агентство по геологии и минеральным ресурсам при Правительстве Кыргызской Республики и его подведомственные подразделения.

**Цель аудита:** Аудит использования бюджетных, внебюджетных и иных средств, а также анализ деятельности.

**Аудируемый период:** 2013 год.

**За аудируемый период распорядителями кредитов являлись:**

- с правом первой подписи: директор Чунуев И.К с 12.09.2012 года по 13.06.2013 года, и.о. директора Маралбаев А.О с 13.06.2013 года по 25.07.2013 года, директор Зилалиев Д.Т с 25.07.2013 года по настоящее время;

- с правом второй подписи: заведующая сектором бухгалтерского учета Джаманкулова Н.М. с 25.07.2012 года по 02.07.2013 года, начальник отдела экономики и анализа Ямалтдинова М.Х. со 02.07.2013 года до 25.07.2013 года, заведующая сектором бухгалтерского учета Асанкулова В.С., с 25.07.2013 года до 02.06.2014 года начальник Управления финансов и экономики Турдуманбетова А.Д. со 02.06.2014 года по настоящее время.

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

Предписания по результатам аудита использования бюджетных, внебюджетных и иных средств, а также анализа эффективности деятельности Государственного агентства по геологии и минеральным ресурсам при Правительстве Кыргызской Республики и его подведомственных подразделений за период с 01.10.2011 года по 31.12.2012 года исполнено в полном объеме.

### **Краткая характеристика объекта аудита**

Согласно Положению «О Государственном агентстве по геологии и минеральным ресурсам при Правительстве Кыргызской Республики» (далее Гоголагентство) и схеме управления, утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 20.02.2012 года № 127, в его состав входят структурные подразделения: ГП Северо-Кыргызская геологическая экспедиция, ГП Южно-Кыргызская геологическая экспедиция,

ГП Кыргызская геофизическая экспедиция, ГП Кыргызская комплексная гидрогеологическая экспедиция (Сокулукская и Ошская гидрогеологические партии), ГП Кыргызская методическая геолого-экономическая экспедиция, ГП Центральная лаборатория, ГП Бишкекский опытно-экспериментальный завод горно-разведочной техники, ГП «Домоуправление геологии», Государственная картографо-геодезическая служба, Межотраслевой учебный центр.

Структурные подведомственные подразделения являются государственными предприятиями и действуют согласно Положениям и Уставам на условиях хозяйственного расчета, выполняя работы за счет средств республиканского бюджета, сторонних договорных средств, в том числе иностранных инвесторов.

Госгеолагентство и подведомственные ему производственные предприятия геологической отрасли и горнодобывающей промышленности обеспечивают единую систему эффективного недропользования от расширения и восполнения минерально-сырьевой базы до добычи минерального сырья и его переработки.

### **Привлечение прямых иностранных и отечественных инвестиций на проведение геологоразведочных работ в горнодобывающую промышленность**

В 2013 году общие инвестиции на геологоразведочные работы составили 2,25 млрд.сомов или в сравнении с 2012 годом значительно уменьшились (в 2012 г. – 4,7 млрд. сомов).

Следует отметить, что на месторождениях часто меняются компании, имеющие право на недропользование, и данная сменяемость лицензия держателей на разработку месторождений отчасти обусловлена слабой заинтересованностью потенциальных инвесторов в разработке месторождений в республике.

Постоянные конфликты горнодобывающих компаний с местным населением очень негативно влияют на инвестиционный климат страны и становятся реальной угрозой для развития горнодобывающей отрасли.

### **Анализ организации государственной системы лицензирования недропользования и контроля**

#### ***Управление лицензирования недропользования***

Общее количество действующих лицензий на право пользования недрами на 31 декабря 2013 года составляет – 1070 (на конец 2012 года – 1001). Из них: на золото – 162 (в 2012 году – 164), металлы – 60 (в 2012 году – 59), нерудные полезные ископаемые – 435 (в 2012 году – 411), уголь – 181 (в 2012 году – 147), нефть и газ – 52 (в 2012 году – 54), подземные воды – 180 (в 2012 году – 166). По видам работ лицензии распределены следующим образом: геолого-поисковые работы – 127 лицензий ((в 2012 году – 128); геологоразведочные работы – 227 лицензий (в 2012 году – 242); лицензии на разработку полезных ископаемых – 716 (в 2012 году – 631).

По результатам рассмотрения вопросов по действующим лицензиям была проделана следующая работа:

- продлено 57 лицензий, в том числе: 22 лицензии на геологическое изучение на золото; 7 лицензий на геологическое изучение на металлы; 9 лицензий на нерудные полезные ископаемые (геологическое изучение – 4, разработка - 5); 12 лицензий на уголь (геологическое изучение - 7, разработка - 5); 5 лицензий на геологическое изучение на нефть и газ; 1 лицензия на разработку воды; 1 лицензия на работы по геологическому изучению, проводимые за счет государственного бюджета.

- аннулировано – 88 лицензий, в том числе: золото – 21 (в 2012 году – 52); металлы – 5; нерудные полезные ископаемые -47; уголь – 4; нефть и газ – 2; вода – 9.

По результатам рассмотрения заявок на получение лицензии на право пользования недрами приняты следующие решения:

- отказано в удовлетворении 497 заявок, в том числе: 59 – на золото; 65 – металлы; 201 – нерудные полезные ископаемые; 145 – уголь; 11 – нефть и газ; 16 – вода.

- отложено рассмотрение 143 заявок, в том числе: 14 – на золото; 7 – металлы; 69 – нерудные полезные ископаемые; 30 – уголь; 15 – нефть и газ; 8 – вода.

- удовлетворено 204 заявки, в том числе: 11 – на золото; 7 – металлы; 100 – нерудные полезные ископаемые; 57 – уголь; 5 – нефть и газ; 23 – вода; 1 – работы за счет госбюджета.

В тоже время Агентством в отчетном году проведен первый аукцион по предоставлению прав пользования недрами. По результатам которого в бюджет поступило 618,0 тыс.долл.США.

**Управлением охраны недр и горнодобывающей промышленности** в 2013 году из представленных на экспертизу 128 проектам, проведены экспертизы 97 горных проектов, на стадии рассмотрения – 31.

Рассмотрены 353 плана развития горных работ, из них: по рудным месторождениям - 23; по угольным месторождениям - 75; по месторождениям нерудного сырья - 185; по месторождения нефти газа - 14; по месторождениям подземных вод - 56. Согласовано планов - 289, отправлено на рассмотрение комиссии -21, не представлены отчеты по 10 планам.

В соответствии с главой 7 Положения «О порядке лицензирования недропользования», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 14.12.2012 года №834 каждый лицензиат после получения лицензионного приложения на проведение работ по геологическому изучению или разработке недр обязан предоставлять в уполномоченный государственный орган ежегодный отчет по выполнению планов развития горных и геологоразведочных работ и условий лицензионных соглашений по установленной форме до 31 января следующего года.

В нарушение вышеуказанного Положения по настоящее время не представлены 10 лицензиатами годовые отчеты за 2013 год и планы развития горных работ на 2014 год.

**Управлением информационных ресурсов** за 2013 год получены 257 отчетов недропользователей по форме 5-гр. Управлением составлены государственные балансы рудного и нерудного сырья на 01.01.2013 года. К настоящему времени находится на завершении работа по надлежащему оформлению государственных балансов.

Проблемой в ведении государственного баланса, очень сильно отражающейся на итогах работы Управления, является отсутствие в штате Управления вакансии специалиста по ведению балансов рудного сырья. В текущем году баланс рудного сырья ведется привлеченным по совместительству специалистом Управления геологии.

#### **Ведение учета и мониторинга Государственного баланса запасов полезных ископаемых**

Действующий состав Государственной комиссии КР по запасам полезных ископаемых Кыргызской Республики утвержден постановлением Правительства Кыргызской Республики от 24 апреля 2012 года №256.

В 2013 году Государственной комиссией было рассмотрено 64 работы, из них по 44 – запасы учтены Государственным балансом. По 16-ти месторождениям запасы впервые были поставлены на Госбаланс, в том числе: Среднекарасуйская золотоносная россыпь; Акташская золотоносная россыпь; Караджилга (участки Северо-Восточный и Юго-Западный) – марганец; Кокинесай Восточный – бурый уголь; Дорожный – суглинки; Чондалы – 1 – песчано-гравийная смесь (пгс); Джилгансай – пгс; Сарыкаммыш – пгс; Кара-Дарыя – пгс; Сурпаташ-пгс; Читты – уголь; Конус выноса р. Лысый–пгс; Кызыл-Октябрь, суглинки; Интернациональное-пгс.

С целью организации и обеспечения информационного взаимодействия, а также обеспечения соблюдения налогоплательщиками налогового законодательства и законодательства о недрах Кыргызской Республики между Государственной налоговой службой при Правительстве Кыргызской Республики и Государственным агентством по геологии и минеральным ресурсам при Правительстве Кыргызской Республики было заключено Соглашение о взаимном обмене информацией и сотрудничестве от 27.09.2012 года.

На основании данного соглашения Государственной налоговой службой при Правительстве Кыргызской Республики в виде информации предоставляется сравнительный анализ поступлений доходов в государственный бюджет по отраслям, где по отдельности отмечены доходы по бонусу и роялти от недропользователей. При этом необходимо отметить, что между указанными сторонами не осуществляется работа по обмену информацией по платежу за удержания лицензии, так как согласно пункту 25 Положения «О порядке уплаты и исчисления платежа за удержание лицензий на право пользования недрами», утвержденного постановлением

Правительства Кыргызской Республики от 14.12.2012 года 834, контроль за правильностью и своевременностью уплаты платежа в бюджет возложена на налоговые органы. Таким образом, информационного взаимодействия по правильности и своевременности уплаты платежа за удержание лицензий в бюджет не осуществляется.

Как показывает анализ, в 2013 году от недропользователей поступило налога за пользование недрами на 886040,8 тыс.сомов, из них бонус-592482,0 тыс.сомов и роялти -293558,8 тыс.сомов. По сравнению с предыдущим годом объем поступлений увеличился более чем на 40%, составив в абсолютном выражении больше на 253337,4 тыс.сомов, из которых основную часть составляет поступления бонуса 232571,8 тыс.сомов, что составляет 91,8%, от общего увеличенного объема поступлений, а рост объема роялти составляет 20765,6 тыс.сомов, или же 8,2 % от общего увеличенного объема поступлений.

Поступления бонуса по сравнению с предыдущим 2012 годом вырос в целом на 164,6%, сумма роялти на 107,6%.

#### **Анализ реализации государственной политики по недропользованию**

*Управлением охраны недр и горнодобывающей промышленности* представлены сведения о лицензиатах не представивших, отчет за 2013 год и план (программу) развития горных работ на 2014 год, где перечислены список 50 различных лицензий, из которых решениями комиссии по недропользованию согласно статьи 27 Закона Кыргызской Республики от 09.08.2012 года № 160 «О недрах» приостановлено право пользования недрами по 49 лицензиям, а по лицензиату С 32-93 от 24.03.2000 года Жыргаланское месторождение, ОАО «Шахта Жыргалан», принято решения отложить с последующим аннулированием. Из общего указанного числа по 26 лицензиям действие были возобновлены после предоставления лицензиатами годовых отчетов и планов развития, по 15 лицензиям было принято решение их аннулировать, по лицензиату 2603 – СЕ от 07.04.2010 года, участок Сары-Жылга, ОсОО «Норус-Кол» ранее принятое приостановление снято со ссылкой на составление перепроектирования объекта, также по лицензиату 541 – СЕ от 08.05.2006 года, Жыргаланское месторождение, ОАО «Шахта Жыргалан» ранее принятое приостановление снято со ссылкой на несвоевременность уведомления недропользователя, при этом не отмечены принятые меры за бездействия ответственного лица за данный участок работы, а следующие 5 лицензии не были отменены, в том числе: 2606 СЕ от 24.12.2009 года, месторождение Кок-Жангак, ЧП Кельдибаев С.Ч.; 2548 ВЕ от 16.09.2010 года скважины № 348-д и 759-д Алаарчинское месторождение, ОсОО «Аструм –Берекет» (в списке указаны дважды под № 26 и 44); 3157 ВЕ от 18.12.2012 года, скважина № 96-П, ЧП Кыдыралиев Т. Н.; 3012 ВЕ от 05.09.2011 года, скважина № 9185, ОсОО

«Карвен клуб»; 2776 ВЕ от 05.09.2011 года и 2776 ВЕ от 23.09.2010 год, скважина № 5421 и №8875, ОсОО «Жашылча».

К аудиту Управлением не были представлены сведения об общем количестве принятых отчетов за 2013 год и планов (программа) развития горных работ на 2014 год по выданным лицензиям; данные о принятии от лицензиатов полугодовой информации; сведения о недропользователях у которых обязательства на стадии технического проектирования; документы подтверждающее согласования отчетов и планов развития лицензиатов.

В связи с чем, не представилось возможным установить полноту и своевременность принятых годовых отчетов, планов развития и полугодовых информации от недропользователей, фактический объем выполнения ими принятых запланированных обязательств.

Управлением геологии принимаются годовые отчеты и программы (планы) развития горных работ от лицензиатов занимающихся геологическим поиском и геологической разведкой недр (П и Р), однако, в Положении «Об Управлении геологии», утвержденного приказом Государственного агентства по геологии и минеральным ресурсам при Правительстве Кыргызской Республики от 16.08.2012 года № 122, в функциях данного управления прием вышеуказанной отчетности от лицензиатов не значится, более того управление человеческих ресурсов не смогло представить утвержденные функциональные обязанности на должностных лиц управления геологии.

По представленным данным Управлением геологии за первое полугодие 2013 года приняты информации по списку 110 лицензиатов по полученным ими лицензиям, а отчет за 2013 год и план (программа) развития горных работ на 2014 год были приняты по списку 159 лицензиатов по полученным ими лицензиям, отчеты были рассмотрены по 89 лицензиатам. Как показывает анализ установленный порядок принятия и рассмотрения отчетности от лицензиатов осуществляется не надлежащим образом.

Так, отдельными лицензиатами не соблюдаются установленные сроки предоставления годового отчета и полугодовой информации, а некоторые из них вовсе не предоставляют полугодовую информацию, к примеру недропользователи: ОсОО «Мудрость» (№ 2701 ТР); ОсОО «Мамат Компани» (№ 2971 СР); ОсОО «Zhong ji mining company» (№ 2387 АР).

Также, имеют место случаи, где отдельные лицензиаты после предоставления ими полугодовой информации не предоставили отчеты за 2013 год и планы (программа) развития горных работ на 2014 год, к примеру недропользователи: ОсОО «Панд Шер Анк»; ОсОО «Голдекс Азия»; ОсОО «Жаны Жылдыз»; ОсОО «Омега Голд».

Кроме того, Управлением геологии не все принятые годовые отчеты и планы развития были коллегиально рассмотрены, например отсутствуют протоколы подтверждающие рассмотрение отчетов ОсОО «Silcom», ОсОО «Силвертаг», ОсОО «Jsc KNG Hydrocsrbons».

Годовые отчеты недропользователей Управлением геологии рассматриваются на техническом совещании, результаты которых оформляются протоколами и утверждаются начальником управления, при этом эти протокола не нумеруются, что дает возможность должностным лицам управления в удобный им момент дополнительно оформить протоколы технического совещание, по рассмотрению годовых отчетов лицензиатов обратным числом.

По мнению аудита, при рассмотрении годовых отчетов лицензиатов и их планы (программа) развития горных работ за последующий год, необходимо особо обращать внимание на объем и фактическое исполнение установленных обязательств лицензиатам, обозначенных в лицензионных приложениях, так как согласно статьи 32 Закона Кыргызской Республики от 09.08.2012 года № 160 «О недрах», и Положения «О порядке лицензирования недропользования», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 14.12.2012 года №834, лицензионное приложение, является неотъемлемой частью лицензии на право пользования недрами, содержащее порядок и условия пользования недрами.

Однако, при рассмотрении и согласовании годовых отчетов лицензиатов и их планов (программы) развития горных работ за последующий год Управлением геологии по неисполненным обязательствам лицензиатам ограничиваются лишь предупреждениями лицензиатов о недопустимости невыполнения ими условий лицензионного приложения по объемам и видам работ.

Таким образом, как показывает анализ по недропользователям имеющие более существенные обязательства, объем не вложенных инвестиций в экономику республики в течение 2013 года составил 359437,7 тыс.сомов и 1422,7 тыс.долл. США, или же при запланированных 427201,5 тыс.сомов, вложено только 67763,8 тыс.сомов, и при запланированных 1923,7 тыс.долл.США, вложено 501,0 тыс.долл.США соответственно.

При принятии, рассмотрении и согласовании годовых отчетов от лицензиатов, обоснованные документы подтверждающие объемы работ и сумм вложенных инвестиций указанные в их отчетах не требуются. Соответственно достоверность предоставленных отчетов недропользователей остается неподтвержденной.

Какими критериями и методами, оценивается достоверность рассматриваемых отчетов недропользователей, остается необъяснимой. При этом роль достоверности рассматриваемых отчетов недропользователей является немаловажной, так как согласно требованиям статьи 7 и статьи 27 Закона Кыргызской Республики «О недрах» на Госгеолагентство возложены полномочия вплоть до прекращения права пользования недрами, за представление лицензиатом отчета о выполненных работах содержащий недостоверные сведения.

Аудит не исключает наличие рисков того, что отдельные недобросовестные лицензиаты пользуясь сложившимся положением, вполне

могли предоставлять недостоверные геологические и иные отчетные данные с несуществующими объемами геологических и иных работ и сумм инвестиций.

В соответствии с требованиями статьи 7 и статьи 42 Закона Кыргызской Республики «О недрах» вопрос привлечения инвестиций для геологического изучения недр и разработки месторождений полезных ископаемых, и соблюдение экономических интересов государства при пользовании недрами является прямой задачей, включенной в полномочия Госгеолагентства.

Не были представлены к аудиту сведения о недропользователях имеющих лицензии на проведение геолого-поисковых и геологоразведочных работ у которых обязательства находятся на стадии технического проектирования. В связи с чем, не представилось возможным установить полноту принятых годовых отчетов, планов развития и полугодовых информационных от недропользователей, соответственно общий объем фактически выполненных ими принятых обязательств обозначенных в лицензионных приложениях.

Не практикуется рассмотрение полугодовой информации лицензиатов, тем самым не соблюдаются требования п.67,68 Положения «О порядке лицензирования недропользования», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 14.12.2012 года №834, где отмечено, что отчет о выполненных работах включает в себя полугодовую информацию и годовой отчет, подлежащий рассмотрению, согласованию и утверждению руководителем соответствующего структурного подразделения.

Согласно требованиям п.2;3 ч.1 и п.6 ч.4 статьи 27 Закона Кыргызской Республики «О недрах», при представлении отчета о выполненных работах, содержащего недостоверные сведения, либо при непредставлении отчета право пользования недрами, приостанавливается, а в случаях неустранения причин, повлекших приостановку права пользования недрами то право пользования недрами прекращается решением уполномоченного государственного органа по реализации государственной политики по недропользованию.

Анализ также показал, что недропользователь ОсОО "Капитал Гео Трейд" владеет лицензией №2213 АР от 27.12.2009 года на осуществление геологоразведочных работ по видам полезных ископаемых золото, серебро и сурьма, со сроком действия до 27.04.2011 года, по истечении которого срок был продлен до 31.12.2013 года.

За указанный срок действия лицензии между Госгеолагентством и лицензиатом были заключены 4 лицензионных соглашения, являющихся неотъемлемой частью лицензии, где обозначены порядок и условия пользования недрами, в соответствии со статьей 32 Закона Кыргызской Республики «О недрах», и п.46 Положения «О порядке лицензирования недропользования».

Однако, основные затратно-обязательные обязательства лицензиата практически остались невыполненными, то есть бурение скважин в объеме 28300 п.м. даже не были начаты. За весь указанный период отобрано всего 575 проб, против запланированного 41843 пробы или 1,4%, проходка канав при плане 30100 м<sup>3</sup> исполнена на 2037,2 м<sup>3</sup>, что составляет не более 7,0%. Соответственно государство от недропользователя ОсОО "Капитал Гео Трейд", не получило инвестиционных вложений на 278,0 млн.сомов, или же при запланированном инвестиционном вложении 281,4 млн.сомов, сумма инвестирования многократно уменьшена и составила лишь 3,4 млн.сомов.

Хотя, при предоставлении права пользования недрами месторождения Чонкымыздыкты за основу выдачи лицензии, послужило наличие финансовой возможности ОсОО "Капитал Гео Трейд" для освоения объекта недр, в подтверждение к тому лицензионной комиссией рассмотрена представленная лицензиатом справка с ОАО «СинЕ Банк» (КНР) от 03.11.2008 года № 021 о наличии 7003,0 тыс.юаней на счету посторонней компании ЗАО «Мей Лин».

Не выполнение недропользователями основных геологических работ, в последующем повлияет на качество формирования геологического информационного фонда недр республики, так как согласно требованиям Положения «О порядке лицензирования недропользования», геологическая информация о недрах, полученная по результатам геологоразведочных работ, безвозмездно переходит в собственность государства. При прекращении действия лицензии на право пользования недрами не прекращает обязанности недропользователя по передаче геологической информации и первичной документации в Государственный геологический информационный фонд.

Как показал проведенный анализ, Чонкымыздыктынская площадь расположенного в Кадамжайском районе Баткенской области, является высокоперспективным объектом недр, так как прогнозные запасы данного месторождения оцениваются почти в 1,6 млрд.долларов США. Учитывая прогнозные запасы и не перспективное отношение лицензиата к освоению указанного объекта аудит считает необходимым, пересмотреть вопрос дальнейшего владения лицензией у неплатежеспособного инвестора ОсОО "Капитал Гео Трейд", вплоть до изучения его реального финансового положения, а также на предмет достоверности предоставленной геологической отчетности, наличия аккумулированных средств на рекультивацию.

С целью пополнения доходной части государственного бюджета и привлечения более потенциальных инвесторов с улучшением климата стратегически важной горной отрасли республики, необходимо создать межведомственную комиссию с участием представителей общественного наблюдательного совета и других компетентных органов и пересмотреть вопрос выполнения обязательств всеми недропользователями, достоверность предоставленных ими геологической отчетности, наличия аккумулированных

средств на рекультивацию, а также с изучением реального финансового положения лицензиатов. При отсутствии перспективы дальнейшего нахождения у неплатежеспособных инвесторов крупных объектов недр, необходимо пересмотреть вопрос об аннулировании таких лицензий, с последующим выставлением объектов недр на аукционные торги.

Порядок представления геологической информации обозначен в п.72-73, ч. VII и п. 79 ч. VIII Положения «О порядке лицензирования недропользования», где отмечено, что информация о недрах, полученная по результатам геологоразведочных работ, финансируемых предпринимателями, предприятиями и организациями, в том числе совместными и иностранными, является их собственностью на период, определенный лицензионным приложением, по истечении которого информация о недрах безвозмездно переходит в собственность государства.

Недропользователи обязаны ежегодно представлять в Государственный геологический информационный фонд геологические отчеты по форме, утвержденной уполномоченным государственным органом по реализации государственной политики по недропользованию, согласно требованию ч.4 статьи 17 Закона Кыргызской Республики «О недрах».

По причине не предоставления надлежащих сведений, не представляется возможным установить общее количество геологической информации и первичной документации о недрах безвозмездно переданных в собственность государства по истечении периода определенный лицензионным приложением недропользователя, а также впоследствии прекращение действия их лицензии на право пользования недрами.

Лицензиат обязан открыть целевой рекультивационный счет в течение 30 рабочих дней после начала работ по освоению месторождения. Об открытии целевого рекультивационного счета и о величине отчислений финансовых средств на целевой счет недропользователь обязан ежеквартально уведомлять уполномоченный государственный орган по реализации государственной политики по недропользованию, с представлением копий банковских документов.

В связи с непредставлением к аудиту необходимых документов, данных и сведений подтверждающих выполнение недропользователями вышеуказанных обязательств, не представляется возможным установить, наличие у лицензиатов ежемесячно отчисляемых фондов рекультивации, размер и общий объем аккумулированных средств лицензиатов предназначенных на рекультивацию и их целевое использование.

Невыполнение требований по аккумулированию средств на рекультивацию земельных участков при разработке месторождений полезных ископаемых, отбору подземных вод, строительству и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с разработкой полезных ископаемых, и рекультивации земель при геологическом изучении недр является нарушением требований статьи 51 Закона Кыргызской Республики «О недрах».

### **Аудит процедур подготовки и проведения аукциона**

Осуществление государственной регистрации прав пользования недрами включены в полномочия Госгеолагентства.

Согласно статье 37 Закона Кыргызской Республики «О недрах» передача права пользования недрами в залог подлежит регистрации уполномоченным государственным органом по реализации государственной политики по недропользованию, кроме этого в течение 30 дней со дня получения уведомления об изменении доли собственности в соответствии с частью 4 настоящей статьи либо о подписании или прекращении договора о залоге вносит изменения и дополнения в лицензию и лицензионное приложение на право пользования недрами.

Право пользования недрами прекращается при передаче лицензии на право пользования недрами в залог и при смене участников без регистрации в уполномоченном государственном органе по реализации государственной политики по недропользованию, в соответствии ч.4 статьи 27 Закона Кыргызской Республики «О недрах».

По причине не предоставления надлежащих сведений, не представляется возможным установить общее количество объектов недр, права которых были переданы в залог, а также количество недропользователей чьи доли собственности были изменены.

Приказом Госгеолагентства от 20.09.2013 года № 163 утвержден список объектов (лотов) выставляемых на аукцион, условия аукциона и план – мероприятий по его проведению.

Объявление о предстоящем аукционе по предоставлению лицензий на право пользования недрами опубликовано в газетах «Слово Кыргызстана» и «Эркин Тоо» от 27.09.2013 года, а также рекламной компанией ОсОО «РА «Quasar» размещено в РИМ в виде проката видеоролика.

Протоколом заседания аукционной комиссии по рассмотрению заявок на участие в аукционе на право пользования недрами от 12.11.2013 года тендерной комиссией все зарегистрированные заявки участников без каких либо замечаний были допущены к участию в аукционе.

При рассмотрении аудитом заявок участников аукциона только по двум проведенным лотам № 3 и № 4, на предмет их соответствия требованиям Положения «О порядке и условиях проведения аукциона на право пользования недрами», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 14 декабря 2012 года № 834, установлены следующие нарушения.

Так, в заявках четырех участников по лоту №3 приложены не заверенные печатью копии квитанций, подтверждающие оплату гарантийного вноса и сбора за участие в аукционе, тем самым допущено нарушение требования пункта 14 указанного Положения, где отмечено, что

все копии документов, предоставляемые заявителями, должны быть заверены печатью заявителя.

Также, заявка трех участников аукциона была заполнена авторучкой, допустив нарушения требования пункта 13 указанного Положения, который обязывает участника заполнять заявку на участие в аукционе на право пользования объектами недр машинным способом и распечатывать посредством электронных печатающих устройств.

Практически аналогичная ситуация в представленных заявках участников по лоту №4 Чакмаксуйская площадь, шесть участников приложили не заверенные печатью копии квитанций, подтверждающие оплату гарантийного вноса и сбора за участие в аукционе, а заявка семерых участников аукциона была заполнена авторучкой.

Согласно приказу Госгеолагентства от 21.10.2013 года № 174 определен состав комиссии по проведению аукциона под председательством директора Госгеолагентства Зилалиева Д.Т.

Протоколами об итогах аукциона №1 и №2 от 12 ноября 2013 года аукционные торги по Аючачинской площади и Месторождение Бештерек, Комиссией было принято решение отложить их на месяц, позже аукцион по указанным площадям был отменен, согласно протоколу комиссии от 12.12.2013 года № 5.

Протоколом комиссии об итогах аукциона № 3 от 12 ноября 2013 года победителем аукционного торга по лоту № 3 был признан участник под №11 ОсОО «Чаткал Голд», которому предоставлено право пользования недрами Кургантюбинской площади всего 349 га, за предложенные 513,3 тыс.долл. США, при первоначальной стартовой цене 349 долларов США. Прогнозные данные запаса золота по данному участку составляет в порядке 3000 кг.

Аукционной комиссией протоколом №4 от 12.11.2013 года победителем аукционного торга по лоту № 4 был признан участник под номером 19 ОсОО «Чаткал Лачын», которому предоставлено право пользования недрами Чакмаксуйской площади всего 60 га, за предложенные 105,1 тыс.долл. США, при первоначальной стартовой цене 60 долларов США.

Как стартовая цена объекта аукциона обозначена ставка бонусов лицензионной площади, установленного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 25.06.2009 года № 410 «О внесении изменения и дополнений в постановление КР от 30.12.2008 года №736 «О мерах по реализации требований норм Налогового кодекса КР» и пунктом 4 статьи 25 Закона Кыргызской Республики «О недрах».

Законом Кыргызской Республики «О недрах» при предоставлении права пользования недрами методом конкурса и путем прямых переговоров к заявителям обозначены необходимые условия как наличия у них программы и финансовой возможности для выполнения программы освоения лицензионного объекта, уплаты лицензионных платежей в течение первых трех лет, опыт работы в геологической, горнорудной отраслях и обладание и

применения ими современных технологий в разведке месторождений, добычи и переработки полезных ископаемых.

Однако, в Положении «О порядке и условиях проведения аукциона на право пользования недрами» к участникам аукциона не были предусмотрены аналогичные требования, тем самым уполномоченным государственным органом по разработке государственной политики по недропользованию дана возможность любой новой открывшейся фирме обладать правами пользования государственными недрами без наличия соответствующего опыта и средств в отраслях геологии, горных работ, без программы освоения лицензионного объекта и финансовых возможностей.

Пользуясь нынешним состоянием нормативных-правовых актов в сфере недропользования, права пользования государственных недр достаются участникам не имеющих соответствующего опыта и понятия в сфере недропользования, о чем свидетельствуют результаты проведенного аукциона Госгеолагентством от 12.11.2013 года под председательством директора Д.Зилалиева.

Так, лицензия № 3384 АР от 03.12.2013 года дающее право пользования недрами Кургантюбинской площади 349 га, предоставлено ОсОО «Чаткал Голд», которая государственную регистрацию юридического лица в органах юстиции прошло лишь от 25.10.2013 года, № 132802-3300-000, то есть 17 дней до начала аукциона.

Лицензия № 3386 АР от 04.12.2013 года дающее право пользования недрами Чакмаксуйской площади 60 га, было предоставлено ОсОО «Чаткал-Лачын», которая первичную государственную регистрацию в органах юстиции прошло от 06.02.2012 года, а перерегистрацию прошло 13.03.2013 года, № 120833-3300-000.

В связи с вышеизложенным, аудит считает необходимым внести соответствующие изменения в нормативные-правовые акты в сфере недропользования, исключаящее владение правом государственных недр компаниями без надлежащего опыта в горной отрасли, а также следует усилить качество организации аукционных торгов, с размещением объявления о предстоящем аукционе в радиовещании, отправке электронных приглашений потенциальным недропользователям, организации круглых столов с представителями ассоциации бизнесменов и внутренних иностранных инвесторов, трансляции телевизионной рекламы в нужном объеме и графику времени, чтобы обеспечить охват более широкого распространения рекламной информации, соответственно расширению круга потенциальных участников в предстоящем аукционе, что в свою очередь позволило бы в разы больше пополнить доходную часть государственного бюджета и улучшить климат стратегически важной отрасли республики.

Согласно Положению «О порядке уплаты и исчисления платежа за удержание лицензий на право пользования недрами», расчет платежа производится государственным органом по реализации государственной политики по недропользованию и выдается недропользователю для

представления в налоговый орган по месту нахождения лицензионной площади. Если лицензионная площадь охватывает территорию нескольких административно-территориальных единиц, то составляется соответственно несколько расчетов по каждой административно-территориальной единице отдельно.

При этом, для составления расчета недропользователи обязаны представить в уполномоченный орган по реализации государственной политики по недропользованию справки, определяющие точные границы айылных аймаков и площадей, не входящих в границы аймаков, на своих лицензионных площадях, выданные главами айыл окмоту или иными компетентными органами, в течение 30 дней с момента получения соответствующего извещения от уполномоченного государственного органа по реализации государственной политики по недропользованию.

Однако, в представленных к аудиту документах отсутствуют подтверждения о предоставлении Госгеолагентством извещений недропользователям о необходимости предоставления ими в течение 30 дней справок, определяющих точные границы айылных аймаков и площадей, не входящих в границы аймаков, на своих лицензионных площадях, которые послужат основанием для составления расчетов.

Соответственно не практикуется составления нескольких расчетов платежей по каждой административно-территориальной единице отдельно, если лицензионная площадь охватывает территории нескольких административно-территориальных единиц.

Более того, в связи с отсутствием единого автоматизированного программно-систематического учета платежа за удержание лицензий и бонуса, не представляется возможным установить состояние задолженностей по платежам за удержание лицензий и бонуса, общего объема их начисления и фактических платежей на отчетные периоды в разрезе групп полезных ископаемых и недропользователей.

Недропользователи ежеквартально обязаны подавать в государственный орган по реализации государственной политики по недропользованию сведения об уплате платежа, с приложением копий подтверждающих оплату документов. В случае непредставление ими сведений об оплате платежа должно было расцениваться как неуплата платежа.

За нарушение сроков оплаты платежа в срок более 30 календарных дней является основанием для аннулирования лицензии недропользователя согласно пункту 4, статьи 27 Закона Кыргызской Республики "О недрах" и пункту VIII Положения «О порядке лицензирования недропользования.

Тем самым, вопрос своевременности уплаты платежей за удержания лицензии и их систематическое отслеживание, законодательством была обозначена как одна из важных задач в реализации государственной политики по недропользованию.

Однако, в нарушение вышеуказанных требований законодательства в отдельных представленных к аудиту сформированных делах лицензиатов отсутствуют сведения об уплате платежа, с приложением копий подтверждающих оплату документов, что в свою очередь свидетельствует о слабой работе в выполнении возложенных задач.

Согласно требованию пункта 25 Положения функция контроля за правильностью и своевременностью уплаты платежа в бюджет возложена на налоговые органы Кыргызской Республики. При этом несмотря на наличие Соглашения о взаимном обмене информацией и сотрудничестве от 27.09.2012 года, заключенного между Государственной налоговой службой при Правительстве Кыргызской Республики и Государственным агентством по геологии и минеральным ресурсам при Правительстве Кыргызской Республики по неизвестным причинам не осуществляется информационная взаимодействия по полноте и своевременности уплаты платежа за удержание лицензий в бюджет.

### **По вопросу лицензирования**

В ходе аудита выборочным аудитом лицензионных дел недропользователей, по вопросу правильности уплаты и исчисление платежа за удержание лицензий на права пользования недрами за 2013 год установлены факты занижения сумм платежей с уменьшением коэффициента минимальных расчетных показателей, а также с уменьшением периода пользования лицензионной площади на 181231,1 тыс.сомов, из которой были возмещены 5289,4 тыс.сомов (перерасчеты сделаны с участием специалистов управления лицензирования недропользования).

Типовая инструкция по делопроизводству в Кыргызской Республике, утвержденная постановлением Правительства Кыргызской Республики от 23.07.2012 года, № 517 устанавливает совокупность принципов и правил, регламентирующих единые требования к документированию управленческой деятельности и организации работы с документами в учреждениях, организациях, и на предприятиях.

При этом, в некоторых лицензионных делах отсутствует хронологическая последовательность подшитых документов, не осуществляется внутреннее оформление дела по завершении календарного года, что в свою очередь указывает на наличие рисков полноты формирования и правильности оформления документации, включенных в лицензионное дело недропользователя.

Аудитом установлено, что пролицензировано около 300 водопользователей, или всего 5% от их количества. Так, в Чуйской впадине имеется более 1000 водопользователей, использующих подземную воду порядка 5000 скважин. Точное количество водопользователей не установлено, поскольку нет реестра обследований водозаборов. Количество водопользователей (расчетно) составляет 3-4 тыс., из которых 90%

пользуются подземными водами из скважин самовольно, т.е. без наличия лицензий на право пользования недрами.

Кыргызская комплексная гидрогеологическая экспедиция не имеет юридической возможности даже выдать предписание водопользователям на получение лицензии. Многие водопользователи отказываются получать лицензии на недропользование (подземные воды) ввиду высоких ставок налогов на недропользование (бонусов).

Годовые отчеты «2ТП-Водхоз» от потребителей питьевой воды - только единичные отчеты отдельных водопользователей по Чуйской впадине, основная масса водопользователей отчеты в ККГГЭ не предоставляют ввиду того, что ЦСУ исключила геологию их подотчетных органов. Отчеты о водоотборе представляют только 300 лицензиатов из 3-4 тысячи предполагаемых водопользователей.

Контроль за величиной фактического водоотбора и правильностью исчисления налогов на недропользование возлагается на Государственную налоговую службу и Госгеолагентство.

В ходе аудита, проведенными расчетами по водопользованию установлено, что государство ежегодно недополучает доходов в виде налогов на недропользование – роялти, где только в 2013 году на 109,8 млн.сомов.

Кроме того, при лицензировании всех водопользователей, в бюджет Кыргызской Республики мог бы поступить разовый налог за недропользование в виде бонусов. Исходя из фактического водоотбора, размер этих доходов, при условии полного лицензирования всех пресных и минерально-термальных вод, мог бы расчетно составить 1 587 000,0 тыс.сомов.

Сотрудники ККГГЭ не имеют беспрепятственного доступа на многие водозаборы, систематически срывается выполнение работ по Государственному учету подземных вод, ведение Водного кадастра по разделу – подземные воды и мониторинга качества подземных вод. Статистическая отчетность формы «2ТП- Водхоз» в ККГГЭ Госгеолагентства не поступает более 10 лет, т.к. по неизвестным причинам ККГГЭ вычеркнули из списка предоставления отчетности. Только обследование водозаборов на местах позволят повысить достоверность Государственного учета подземных вод.

#### **Аудит использования бюджетных средств, выделенных на содержание Центрального аппарата**

На содержание центрального аппарата Госгеолагентства на 2013 год по смете расходов по бюджетным средствам предусмотрено с учетом изменений 20917,8 тыс.сомов. Открыто кредитов на 19174,9 тыс.сомов, кассовые расходы составили 18765,1 тыс.сомов, при фактическом расходе 16 836,8 тыс.сомов. Разница между открытыми кредитами и кассовыми расходами в сумме 409,8 тыс.сомов возвращена в бюджет. Разница между

кассовыми и фактическими расходами в сумме 1928,3 тыс.сомов объясняется погашением кредиторской задолженности за 2012 год.

Аудитом установлено произведение нецелевых расходов за счет бюджетных средств по статье 22151 “Приобретение прочих услуг” в сумме 406,3 тыс.сомов на статью «Капремонт зданий и сооружений» для административного здания, состоящего на балансе управления делами Президента КР, не предусмотренные по смете расходов, которые следует восстановить в республиканский бюджет в соответствии с Законом КР “О республиканском бюджете Кыргызской Республики на 2013 год и прогнозе на 2014-2015 годы”.

Госгеолагентством в 2013 году произведены транспортные расходы на автомашину марки Тойота-Лэнд-Крузер Прадо 2010 года выпуска, госномер КГОР 0495 на 157,8 тыс.сомов, которая не числится по бухгалтерскому балансу. Имеется утвержденный Директором Госгеолагентства Д.Зилалиевым от 07.08.2013 года акт о прибытии автомашины во временное пользование. Согласно объяснительной заведующего сектором бухгалтерского учета Асанкуловой В. автомашина получена от Министерства транспорта и коммуникаций на основании устного распоряжения Премьер-министра КР. Также аудит отмечает, что автомашина на учете РЭО ДРТСиВС ГРС по г.Бишкек не числится.

По приказу Госгеолагентства от 07.03.2013 года №47 в честь 8 марта женщинам выплачено материальное поощрение в сумме 44,0 тыс.сомов без удержания страховых взносов на 4,4 тыс.сомов и подоходного налога - 3,9 тыс.сомов.

В соответствии с Инструкцией о порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений, утвержденной постановлением Правительства КР от 03.11. 2011 года №694, установлены сверхнормативные товарно-материальные ценности по бюджетным и другим средствам на конец 2013 года, подлежащие зачету в республиканский бюджет на 317,2 тыс.сомов, из них по статьям расходов 31221140 «Запасные части» -210,1 тыс.сомов, 31221150 «Хозяйственные материалы и канцелярские товары» -107,1 тыс.сомов, которые в ходе аудита зачтены согласно Справки-уведомления на изменение сметных назначений (от 17.06.2014 г. №21002 МФ КР).

### **Аудит формирования и использования специальных средств по Центральному аппарату**

Согласно Положению «О Специальном счете Министерства природных ресурсов Кыргызской Республики», утвержденному постановлением Правительства Кыргызской Республики от 16.06.2011 года №320 средства спецсчета формируются за счет:

-отчислений 10% от спецсредств подведомственных подразделений;

-отчислений 5% от прибыли по договорным работам государственных геологических предприятий Госгеолагентства, перечисляемых равными долями 4 раза в год в течение года;

- добровольных взносов юридических и физических лиц и др.

На 2013 год смета доходов и расходов по специальным средствам утверждена в сумме 1000,0 тыс.сомов, уточненная смета составила 3000,0 тыс.сомов, поступило 39331,5 тыс.сомов, в том числе гарантийные взносы на 37312,9 тыс.сомов, сборы за участие в аукционе -260,0 тыс.сомов, спонсорская помощь -1525,5 тыс.сомов и др., из них внесено в бюджет 19984,6 тыс.сомов (в соответствии с положением «О порядке и условиях проведения аукциона на право пользования недрами», утвержденного постановлением Правительства КР от 14.12.2012 года №834 разница денежных средств между стартовой и окончательной ценой на право пользования недрами по результатам аукциона 85% перечисляется в доход бюджета). Кассовые расходы составили 1832,2 тыс.сомов. Остаток на конец года составил 34604,0 тыс.сомов с учетом переходящего остатка 2012 года в сумме 17089,3 тыс.сомов.

Госгеолагентством не соблюдается постановление Правительства Кыргызской Республики от 22.08.2011 года №473 «О внесении изменений и дополнений в постановление Правительства Кыргызской Республики от 10.02.2012 года №88 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики», в частности из 83 штатных единиц количество руководящего состава составило 22 единицы при норме 21 единица или превышение составило на единицу, количество главных специалистов 29 единиц при норме 25 единицы или превышение составило на 4 единицы, количество ведущих специалистов 24 единицы при норме 25 единиц, количество специалистов 8 единиц при норме 12.

В нарушение ст. 24 Закона Кыргызской Республики от 11 августа 2004 года №114 «О государственной службе» в 2012-2013 гг. без проведения конкурса по трудовым соглашениям были приняты на работу 9 сотрудников, на должности госслужащих которые содержались за счет бюджетных средств до мая 2013 года, где с января по апрель месяц 2013 года необоснованно выплачено заработной платы на 116,2 тыс.сомов, отчисления в Социальный фонд - 20,0 тыс.сомов.

В нарушение требований «Трудового кодекса Кыргызской Республики» Госгеолагентством переплачено 8 сотрудникам за совмещение должностей продолжительность которого превышала 3 месяца на 105,1 тыс. сомов, в Социальный фонд 18,1 тыс.сомов.

#### **Аудит подведомственных подразделений**

В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 04.10.2006 года №718 «Об усилении мер по переходу на безналичные расчеты в экономике Кыргызской Республики» предусматривающего

проведение расчетов, превышающих их пороговую сумму для расчетов в наличной форме в размере 100,0 (сто тысяч) сомов для любых видов сделок только в безналичной форме, подведомственными подразделениями Госгеолагентства расчеты, превышающие пороговую сумму проводились в наличной форме. Кроме того, остатки денежных средств в кассе превышали установленный лимит (не должны превышать 10% от общего объема среднесуточных кассовых оборотов).

В нарушение требований Порядка ведения кассовых операций в Кыргызской Республике», утвержденного постановлением Правления Национального банка Кыргызской Республики от 23.07.1994 года за №1/7 предусматривающего составление кассового отчета при превышении кассового дневного оборота свыше 500 сомов, подведомственными подразделениями Госгеолагентства кассовые отчеты составляются один раз в 10 дней.

В ГП «Кыргызская геофизическая экспедиция» имеет место недооформление авансовых отчетов по Алайской геофизической партии, где в октябре 2013 года отсутствуют подтверждающие документы на списание оплаты за проезд г. Кадамжай – г. Шопоков на 6,8 тыс.сомов.

В ГП **Северо-Кыргызской геологической экспедиции** по результатам финансово-хозяйственной деятельности балансовая прибыль за 2013 год составила 687,0 тыс.сомов, после отчисления в размере 10% налога на прибыль в сумме 68,7 тыс.сомов, чистая прибыль оставшаяся в распоряжении экспедиции составила 618,3 тыс.сомов.

В соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 22.02.2011 года за №62 «О совершенствовании управления государственными предприятиями» сумма 50% чистой прибыли подлежащей перечислению на расчетный счет Фонда по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики с последующим направлением в республиканский бюджет составило 309,1 тыс.сомов. В нарушение данного постановления по настоящее время 309,1 тыс.сомов не были перечислены в республиканский бюджет.

Из за несвоевременной уплаты за потребленную электроэнергию за жителями подведомственного дома на 01.06.2014 года числится дебиторская задолженность в сумме 131, 5 тыс.сомов. В целях исключения образования дебиторской задолженности за бытовыми абонентами руководству СКГЭ необходимо решить вопрос о передаче обслуживания бытовых абонентов напрямую распределителю электроэнергии ОАО «Северэлектро».

В нарушение требований Порядка ведения кассовых операций в Кыргызской Республике предусматривающего составление кассового оборота свыше 500 сомов СКГЭ не соблюдаются данные требования, и кассовые отчеты составляются один раз в 10 дней.

В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики «Об усилении мер по переходу на безналичные расчеты в экономике Кыргызской Республики» предусматривающего ограничение остатков

денежных средств в кассах юридических лиц в размере не превышающем 10 % от общего объема среднесуточных кассовых оборотов, со сдачей денежных средств сверхлимитных остатков в коммерческий банк на расчетный счет, не реже одного раза в три рабочих дня. Однако, в кассе СКГЭ превышают установленный лимит. Так, при среднем дневном кассовом обороте в размере 149,8 тыс.сомов, в кассе остатки должны составлять 15,0 тыс.сомов, фактически остатки в кассе превышают указанную сумму.

Кроме того, в нарушение вышеуказанного постановления Правительства Кыргызской Республики предусматривающего проведение расчетов, превышающих сумму для расчетов в наличной форме в размере 100,0 тыс.сомов для любых видов сделок только в безналичной форме, СКГЭ все расчеты, превышающие пороговую сумму проводятся в наличной форме.

В 2013 году из кассы в подотчет выдано 28449,6 тыс.сомов, сдано авансовые отчеты всего на 27972,7 тыс.сомов. При проверке приложенных к авансовым отчетам оправдательных документов установлено, что некоторые отчеты приняты без подписи подотчетных лиц, накладные на отпуск материалов не были подписаны руководителем, главным бухгалтером и зав. складом. В ходе аудита недооформленные авансовые отчеты были дооформлены. Автозапчасти списывались без акта установки. Авансовые отчеты за полученные подотчетные суммы сдаются несвоевременно, сроки сдачи не соблюдаются, в результате на конец отчетного периода за подотчетными лицами остается дебиторская задолженность.

Выборочной инвентаризацией основных средств и ТМЦ установлено, что при снятии остатков на складе в подотчете у зав. склада Боогачиева Т. установлена недостача автозапчастей и ТМЦ на 9,0 тыс.сомов, а также, излишки на 22,4 тыс.сомов. (В ходе аудита недостача восстановлена, излишки оприходованы по учету). Необходимо отметить, что на складе автозапчастей и ТМЦ хранятся неликвидные, морально и физически устаревшие автозапчасти и ТМЦ по которым необходимо в соответствии с законодательством решить вопрос.

По итогам выборочной инвентаризации, в подотчете у начальника сельхоз участка Бектурсунова Ш. были выявлены излишки на 56,9 тыс.сомов, которые в ходе аудита оприходованы по учету.

В ходе аудита проведен пересчет скота (лошадей), по итогам выявлены не оприходованные жеребята в количестве 6 голов на 90,0 тыс.сомов (в ходе аудита приняты на учет).

В нарушение Закона КР от 29.04.2002 года №76 «О бухгалтерском учете» книга и карточка складского учета не ведется.

В нарушение Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках», СКГЭ приобретались ГСМ и ТМЦ без проведения тендера, закупки делились на части.

Так, в 2013 году без проведения тендерных торгов закуплено ГСМ на 3139,0 тыс. сомов.

По объяснению руководства СКГЭ все закупки были произведены из одного источника на основании ст. 38 Закона КР «О государственных закупках», проведение закупок по другому методу не представляется возможным, так как характер работы СКГЭ сезонный, заранее запланировать работу невозможно, объем работы зависит от заказчиков, работа требует незамедлительного начала после подписания договора подряда и поступления авансовых платежей.

В соответствии с законодательством выбор метода закупок из одного источника осуществляется при стоимости закупок равной или выше минимальной пороговой суммы, осуществляется только по согласованию с государственным органом по закупке.

В данном случае стоимость закупок превышает максимальную пороговую сумму, и СКГЭ необходимо было произвести все процедуры закупок из одного источника в соответствии с Законом Кыргызской Республики «О государственных закупках».

В нарушение Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» без проведения тендера согласно договору № 14 от 23.10.2013 года СКГЭ были приобретены у ОсОО «К.М.К» бурильные трубы УБТ Ф 73 на 621,0 тыс.сомов, долотья на 1699,3 тыс.сомов и КМЦ (клей) на 129,9 тыс.сомов.

Таким образом, в 2013 году было закуплено труб на 2563,2 тыс.сомов, автозапчастей на 969,5 тыс.сомов. По объяснению руководства СКГЭ все закупки были произведены из одного источника по причине того, что данные товары являются специфическими и имеются в наличии только у определенного круга поставщиков.

Кроме того, при закупке бурильных труб поставщиком не были представлены сертификаты соответствия и качества, а также страны происхождения завода – изготовителя данного товара, а также не подтвержден завоз его на территорию Кыргызской Республики.

Следует отметить, что трубы УБТ Ф 73 согласно договору подряда № 11-ПР-13 от 23.06.2013 года с ОсОО «НК GROUP» были использованы на буровых и горных работах объекта «Каскада Верхне Нарынских ГЭС». После завершения работ вышеуказанные трубы были необоснованно списаны (акт списания от 31.12.2013 г.), несмотря на то, что данный вид труб предназначен для многоразового использования. В этой связи, трубы УБТ Ф 73 на 621,0 тыс.сомов необходимо восстановить по учету.

**В ГП Южно-Кыргызской геологической экспедиции** постановлением Государственной инспекции по метрологическому надзору при Министерстве экономики КР, на основании статьи 290-1 Кодекса Кыргызской Республики об административной ответственности, начальнику ЮКГЭ Дыйканбаеву К.А. наложен штраф в размере 15 расчетных показателей или 1,5 тыс.сомов. Однако, сумма штрафа необоснованно была возмещена за счет предприятия. Тогда как следовало возместить за счет Дыйканбаева К.А.

В нарушение требований Порядка ведения кассовых операций в Кыргызской Республике предусматривающего составление кассового оборота свыше 500 сомов, ЮКГЭ не соблюдаются данные требования, и кассовые отчеты составляются один раз в 10 дней.

В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики «Об усилении мер по переходу на безналичные расчеты в экономике Кыргызской Республики» предусматривающего ограничение остатков денежных средств в кассах юридических лиц в размере, не превышающем 10 % от общего объема среднесуточных кассовых оборотов, со сдачей денежных средств сверхлимитных остатков в коммерческий банк на расчетный счет, не реже одного раза в три рабочих дня. В кассе ЮКГЭ превышают установленный лимит. Так, при среднем дневном кассовом обороте в размере 73,6 тыс.сомов, в кассе остатки должны составлять 7,4 тыс.сомов, фактически остаток в кассе составил на 01.01.2013 года 8,3 тыс. сомов, на 01.05.2013 года - 113,0 тыс.сомов.

По результатам инвентаризации наличных денежных средств находящихся в подотчете у кассира Нуриевой Л.А. на 07.07.2014 года установлены излишки денежных средств в сумме 3,6 тыс.сомов. Причиной наличия излишков денежных средств в кассе является то, что в кассе хранились не подтвержденные приходными кассовыми ордерами средства. По объяснению кассира данные денежные средства были оставлены начальниками геологических партий за питание работников ЮКГЭ.

В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики «Об усилении мер по переходу на безналичные расчеты в экономике Кыргызской Республики» предусматривающего проведение расчетов, превышающих сумму для расчетов в наличной форме в размере 100,0 тыс.сомов для любых видов сделок только в безналичной форме, ЮКГЭ все расчеты кроме оплаты за ГСМ, превышающие пороговую сумму проводятся по наличной форме.

В 2013 году выдано из кассы в подотчет 14973,4 тыс.сомов, сдано авансовых отчетов на 14976,8 тыс. сомов.

Необходимо отметить, что заработная плата младшего обслуживающего персонала, остается самой низкой, даже ниже чем предусмотренный прожиточный минимум по республике. Уровень среднемесячной заработной платы МОП в 2013 году составлял 2084 сомов. В тоже время среднемесячная заработная плата руководства ЮКГЭ составляла 28,6 тыс.сомов. При этом у уборщицы годовая заработная плата составила 14,6 тыс.сомов. В связи с чем, необходимо рассмотреть вопрос размера заработной платы МОП.

На основании двухстороннего договора на оказание услуг (аренды) от 01.11.2011 года и соглашения об изменении и дополнении к данному договору №1 от 31.10.2012 года, №2 от 31.12.2012 года заключенным между ЮКГЭ и ОсОО «Кайди», последнему было передано помещение 60 м2 в учебном центре ЮКГЭ, с месячной арендной платой 450 долларов США.

Вышеуказанные договора и соглашения к нему заключены с нарушением Положения об использовании, порядке и условиях сдачи в аренду государственных сооружений, зданий (помещений), в том числе административных, утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 30.05.2011 года №263 без согласования с уполномоченным государственным органом – Фондом по управлению государственным имуществом при Правительстве КР и без предварительного расчета месячной арендной платы за пользование помещением. Более того в нарушение Закона КР «О неналоговых платежах» не перечислены 30% от месячной арендной платы в республиканский бюджет.

Согласно заключенным договорам за период с 2011 года с учетом установленной суммы арендной платы 450 долл.США общая сумма расчетно составляет 718,0 тыс.сомов. Фактически за аренду помещения от ОсОО «Кайди» поступило 559,3 тыс.сомов, которая была использована в основном на погашение задолженности по налогам и Соцфонда, за оказанные услуги Центральной лаборатории Госагентства, ОАО «Кыргызтелеком», ОАО «Ошэлектро» и т.д.

Не поступившая сумма в бюджет 30% от месячной арендной платы расчетно составляет 215,4 тыс.сомов, которую следует восстановить в республиканский бюджет. Кроме того, в 2013 году ЮКГЭ пустующие помещения на основании заключенных договоров были переданы частному лицу Маматовой А.М. в аренду общей площадью 237,41 м<sup>2</sup>, для детского сада. Месячная арендная плата составляет 12,3 тыс.сомов. Договора б/н от 10.06.2013 года и № 35 от 01.09.2012 года были согласованы с Фондом по управлению государственным имуществом при Правительстве КР. В соответствии с Законом КР «О неналоговых платежах» 30% от месячной арендной платы было перечислено на расчетный счет Фонда по управлению государственным имуществом 44,3 тыс. сомов за 2013 год.

С октября 2011 года начальником ЮКГЭ Дыйканбаева К.А. арендуется двух комнатная квартира у частного лица Джумабаева Р. Оплата за аренду квартиры осуществляется по трудовому соглашению заключенному между Дыйканбаевым К.А. и частным лицом Джумабаевым Р., а не по договору аренды. Сумма оплаты за месяц составляет 7780 сомов, где общая сумма с момента аренды составляет 256,7 тыс.сомов (с учетом подоходного налога), оплата которой необоснованно осуществлялась за счет предприятия. Оплата произведена за счет административных расходов, тогда как эти расходы не были предусмотрены в коллективном договоре заключенном между администрацией и профсоюзным комитетом ЮКГЭ.

Аудитом соблюдения требований Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» установлено следующее, что план закупок на 2013 год не разработан и соответственно не был утвержден.

В нарушение Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках», ЮКГЭ приобретались ГСМ и ТМЦ без проведения тендера, в 2013 году произведены закупки ГСМ, ТМЦ и автозапчасти без проведения

тендерных торгов на 9397,3 тыс. сомов (сумма без НДС), в том числе ГСМ - 4121,0 тыс. сомов, ТМЦ - 2981,3 тыс. сомов, автозапчастей на 2295,0 тыс. сомов.

ЮКГЭ не разработана и не принята, свойственная специфике финансово – хозяйственной и производственной деятельности учетная политика. Не выполняются требования Положения «О документообороте в бухгалтерском учете субъектов предпринимательства, некоммерческих организаций», утвержденного постановлением Правительства КР от 07.10.2010 года №231 в части составления графика прохождения документов, а также не утверждена номенклатура дел по классификации бухгалтерских документов, которые предусматриваются в п. 8.

**В Кыргызской комплексной гидрогеологической экспедиции** в ходе аудита вопроса соблюдения требований Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» установлено, что между ОсОО «Алтынкен» (Заказчик) и Кыргызской комплексной гидрогеологической экспедицией (Подрядчик) был заключен договор от 24.11.2012 года на проведение гидрогеологического исследования на уч. Чимбулак месторождения Талдыбулак Левобережный, срок завершения всех работ определен на 30.04.2013 года.

Стоимость работ была определена по согласованной смете (приложение №1 к договору) в сумме 42,2 тыс.долл. США. (с учетом НДС и НСП). В соответствии с определенным порядком расчета Заказчик по платежному поручению от 03.12.2012 года перечислил на счет Подрядчика денежные средства в сумме 141,8 тыс.сомов или 3,0 тыс.долл. США.

Далее, ККГЭ заключает договор в нарушении Закона КР «О государственных закупках» где стоимость, порядок оплаты и срок исполнения установлены идентично договору с ОсОО «Алтынкен» (Заказчик).

При этом, ККГЭ без проведения тендера был заключен договор от 29.11.2012 года с ОсОО «Айткул-Ата» на проведение гидрогеологического исследования на уч. Чимбулак месторождения Талдыбулак Левобережный.

ОсОО «Айткул-Ата» к аудиту была представлена лицензия № ПРЭ-01-03 на поиски, разведку и эксплуатацию месторождений полезных ископаемых, срок действия которой был окончен 21.02.2010 года. При этом, на такие виды услуг как проведение гидрогеологических и гидрохимических исследований и работ лицензии у ОсОО «Айткул-Ата» нет.

Следует отметить, что по устному объяснению руководства ККГЭ, руководителя и учредителя ОсОО «Айткул-Ата» Раманкулова Б.А., изначально договор на проведение гидрогеологического исследования на уч. Чимбулак месторождения Талдыбулак Левобережный был заключен непосредственно между ОсОО «Алтынкен» (Заказчик) и ОсОО «Айткул-Ата» (Подрядчик).

В дальнейшем по устному распоряжению директора Госгеолагенства были заключены вышеуказанные договора между ОсОО «Алтынкен» и ККГГЭ, затем между ККГГЭ (Генподрядчик) и ОсОО «Айткул-Ата» (Субподрядчик), соответственно без проведения тендера.

**В Сокулукской гидрогеологической партии** в нарушение требований Порядка ведения кассовых операций в Кыргызской Республики», предусматривающего составление кассового отчета при превышении кассового дневного оборота свыше 500 сомов СГП не соблюдаются данные требования и кассовые отчёты составляются 1 раз в 10 дней.

В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики «Об усилении мер по переходу на безналичные расчёты в экономике Кыргызской Республики» предусматривающего остатки денежных средств в кассах юридических лиц в размере, не превышающем 10% от общего объема среднесуточных кассовых оборотов, со сдачей денежных средств сверхлимитных остатков в коммерческий банк на расчетный счет, не реже одного раза в три рабочих дня, остатки денежных средств в кассе Партии превышают установленный лимит.

При аудите соблюдения Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» приобретались ТМЦ без проведения тендера.

**В Ошской гидрогеологической партии** не соблюдаются требования Порядка ведения кассовых операций в Кыргызской Республике», которым предусмотрено составление кассового отчета при превышении кассового дневного оборота свыше 500 сомов. Однако Ош ГПП составляются в месяц три иногда два кассовых отчета за несколько дней намного превышающим дневной оборот пороговой суммы 500 сомов.

В нарушение постановления Правительством Кыргызской Республики «Об усилении мер по переходу на безналичные расчеты в экономике Кыргызской Республики» остатки денежных средств в кассе Ош ГПП превышают установленный лимит.

Аудитом соблюдения Закона КР «О государственных закупках» установлено, что Ош ГПП закупки товарно-материальных ценностей на 2953,7 тыс.сомов произведены без проведения тендера.

Установлено завышение в 2013 году норм расходов ГСМ на участке А/о Нариман, где по факту израсходовано 1923 л. диз.топлива, норме расхода (станка БА-15В-8.5 л/час).-1223 л. или завышение составило 700 л на 29,4 тыс.сомов.

**В Государственной картографо-геодезической службе** установлены остатки сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей, объем которого согласно расчетов по Инструкции «О порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений», утвержденного Постановлением Правительства Кыргызской

Республики от 03.11.2011 года № 694, составляет в сумме 543,4 тыс.сомов, в том числе материалы 336,2 тыс.сомов и запасные части к машинам и оборудованию 207,2 тыс.сомов.

**Результаты проведенных выборочных аудитов по вопросу соблюдения недропользователями требований нормативных-правовых актов, с выездом на место их расположения**

В ходе встречных аудитов по установлению фактически выполненных работ по **добыче угля** и выполнения Законов КР «О недрах» и «О лицензировании» установлено, что ОАО «Сулукта Комур», ОсОО им. «Т.Ибраимова», ОсОО «Ак-Булак комур», ОсОО «Ак-Тилек 1», ОсОО «Сулуктакен», ОсОО «Узун-Сай», ОсОО «Кулунду-Алмаз», ОсОО «Нур» не представили расчеты налога на бонус и расчета платы за удержание лицензии в налоговый орган по месту нахождения лицензионной площади и не уплачены в бюджет. В результате им начислены налоги и платежи на 623,0 тыс.сомов, в том числе плата за удержание лицензии – 243,8 тыс.сомов, налог на бонус - 368,1 тыс.сомов, налог на роялти – 11,1 тыс.сомов. Из начисленных платы за удержание лицензии и налога на бонус, внесено в доход бюджета 436,2 тыс. сомов, в том числе плата за удержание лицензии – 79,0 тыс. сомов, налог на бонус – 346,1 тыс.сомов, налог на роялти – 11,1 тыс.сомов. Не оплачены ОАО «Сулукта Комур» плата за удержание лицензии в сумме 164,2 тыс.сомов и бонус - 22,6 тыс.сомов.

По результатам выборочного аудита **по водопользователям:**

- Иссык-Кульской области установлено, что учреждениями ДОЦ «Ден-соолук», Военного санатория Министерства обороны Кыргызской Республики, подземные воды используются без наличия лицензии, а также подлежат к взысканию от недропользователей ОсОО «Колумб лимитед» сумма бонуса в размере 142 долл.США и Дом отдыха «Ала-Тоо» Федерации профсоюзов Кыргызстана сумма бонуса в размере 956,6 долл.США и роялти 5,5 тыс.сомов;

- Чуйской области установлено, что Санаторий «Ыссык-Ата» в нарушение пункта 1 лицензионного соглашения № 1 не оплачивает бонус, размер которого составляет 2904,2 тыс.сомов. По данному вопросу идет судебное разбирательство в межрайонном суде. Кроме этого, не полностью платится роялти, где расчетно реальная плата в год должна составлять 20,6 тыс. сомов, фактические расходы на что составляют 10,2 тыс.сомов;

- РПО РМТР филиала ОАО «Кыргызтелеком» в с. Красная речка остались не уплаченными бонус в сумме 1965,6 долларов США;

- ОсОО К.Ф. АТА ЛТД не уплачены бонусы лицензионной площади, в нарушении требований постановления Правительства Кыргызской Республики от 25.06.2009 года, № 410 «О внесении изменения и дополнений в постановление КР от 30.12.2008 года №736 «О мерах по реализации

требований норм Налогового кодекса КР». В ходе встречного аудита были взысканы бонусы в сумме 1011,4 долл.США (52,5 тыс.сомов).

Установлено осуществление безлицензионной деятельности муниципального учреждения - Шопоковский комбинат благоустройства, без лицензии на право водопользования и разработок скважин не было получено. Шопоковским комбинатом благоустройством добыто из недр водозабором через скважины №2 тп №6, Геофизика, Доолет всего 311712 куб воды со средне суточным потреблением 851 метр.куб в сутки, без уплаты бонуса за использовании воды в сумме 11,1 тыс.долларов США (851/м3 \* 13 долл. США) или на 575,2 тыс.сомов. Кроме этого, в нарушение статьи 310 Налогового кодекса Кыргызской Республики не уплачены роялти в сумме 64,1 тыс.сомов.

Водопользователь - Беловодское межрайонное предприятие тепловодоснабжения и водоотведения без заключение лицензионного соглашения с Госгеолагентством и без согласования объема отбора воды в сутки и без уплаты за право пользования недрами (бонус) согласно налоговому законодательству добыто в 2013 году подземной воды в объеме 2035000м3 и реализовано населению, прочим и на собственные нужды. Сумма бонуса подлежащая к взысканию в доход бюджета составляет 72,5 тыс.долл.США, или 3768,7 тыс.сомов.

#### **Аудит лицензионного дела №2635 АЕ по разработке коренного золота ОсОО «Vertex Gold Company» месторождения «Джамгыр»**

Проведен аудит лицензионного дела №2635 АЕ по разработке коренного золота рудной жилы №2 ОсОО «Vertex Gold Company» месторождения «Джамгыр» по установлению законности выдачи лицензий Госгеолагентства, аудит оценки фактически выполненных работ по обязательствам установленным в лицензионных соглашениях, аудит отчета баланса запасов золота по форме 5-ГР и аудит достоверности движения руды и содержаний золота, установленных Государственной комиссией запасов Кыргызской Республики.

Аудитом рассмотрен отчет 5-ГР «Отчетный баланс запасов» месторождения «Джамгыр» за 2011-2013 годы, государственный баланс коренного золота ОсОО «Vertex Gold Company» по разработке коренного золота за 2013 год, протокол ГКЗ №91 от 22.04.2004 года, протокол ГКЗ №414 от 29.12.2009 года и протокол ГКЗ №634 от 11.09.2013 года.

Согласно лицензионного соглашения №2 от 2 ноября 2010 года, добыча золотоносной руды на 2013 год была предусмотрена в количестве 33000 тонн, фактически было добыто и отгружено 69062 тонн руды. Среднее содержание балансовой руды по категории С1, С2 согласно утвержденного госбаланса коренного золота за 2013 год должна была составлять 23,9 г/тонну, в том числе по категории С1-16,38 г/т., по категории С2 -35,7 г/т., забалансовая руда по категории С2 составляет 3,1 г/т., содержание в отгруженной товарной руде составляет 2,91 г./т.

За 2013 год компания отчиталась за 69062,14 тонн товарной руды, в которой содержалось всего 200,83 килограмм золота со средним содержанием 2,91 г/т., в которой оказалось только 19648,39 тонн балансовой руды тоже с 200,832 килограммами золота при среднем содержании 10.22 г/т.

Получается остальная часть руды в количестве 49413,75 тонн или 75,5% от общей массы товарной руды не содержала ни миллиграмма золота. Официально утвержденный процент разубоживания согласно лицензионных соглашений №2, №3, №4 составляет 33%. Это означает, что к официально утвержденному количеству балансовой руды можно добавить только одну треть руды, которая может быть вовлечена в отбитую руду с содержанием золота.

Аудиту представлен договор №Д1310-191005-017099 от 4 апреля 2013 года «На переработку на давальческих условиях золотосодержащей руды и оплату стоимости услуг по его переработке» заключенного между ОсОО «Vertex Gold Company» в лице Генерального директора Ермошкина Д.Н. (Заказчик) и ТОО «Корпорация Казахмыс» в лице Директора по налогам Бекмахановой М.Ж. (Исполнитель).

Согласно договору Заказчик обязуется отгрузить и передать Исполнителю для переработки на давальческих условиях золотосодержащую руду отражательного и конверторного класса, оплатить услуги Исполнителя по переработке сырья, а исполнитель принять сырье, оказать услуги по его переработке и вернуть Заказчику извлеченный товар в результате переработки сырья.

Прием-передача сырья по количеству и качеству производится у Заказчика на ст. «Маймак». При отгрузке партии сырья с содержанием золота ниже 25 грамм на 1 СМТ, **драгметаллы из данной партии возврату Заказчику не подлежат и остаются как не извлекаемые.**

Продукт возвращается по весу кратному минимальному транзитным нормам отгрузки по золоту одного слитка 12,5 кг., по серебру одного мешка гранул 25 кг.

Оплата стоимости услуг по переработке сырья в драгметаллы производится Заказчиком 100% авансовым платежом в течении 5 банковских дней из расчета 3 доллара США за 1 тонну СМТ поступившего и принятого сырья. Ориентировочная сумма договора составляет 276,0 тыс.долларов США.

Однако **допускается поставка в отдельных партиях содержание оксида кремния SiO<sub>2</sub> не менее 72%, при условии средневзвешенного содержания SiO<sub>2</sub> в лоте в отчетном месяце не менее 75%.** Это высококачественный золотосодержащий кварцевый флюс необходимый для Балхашского медеплавильного завода.

В Центральной лаборатории при Государственном агентстве геологии и минеральным ресурсам при Правительстве КР, установлено, что ОсОО «Vertex Gold Company» перед отправкой каждой партии руды в Балхаш проводила лабораторные анализы на содержание полезных ископаемых.

Результаты анализов показали наличие в каждой отправляемой партии содержание кварцевого флюса (SiO<sub>2</sub>).

За счет бесплатно поставляемого Кыргызского кварцевого флюса, Балхашский завод перерабатывает и извлекает большое количество металла остающееся безвозмездно в собственности ТОО «Корпорация Казахмыс». По расчету вывезенного кварцевого флюса с 2011 по 2013 гг. общее количество вывезенной золотосодержащей руды составляет 199491 тонн.

В ходе аудита были получены результаты технологических испытаний химического и вещественного состава золотосодержащей руды месторождения «Джамгыр».

По данному заключению содержание кварца в одной тонне вывозимой руды составила 83,55%, что в эквиваленте будет составлять 835 кг. 500 грамм на тонну. ( $199491 * 83,55\% = 166675$ ).

По информации с интернет каналов средняя стоимость 1 тонны дробленного кварца по состоянию на 20 ноября 2014 года составила 5,2 тыс. рублей Российской Федерации. В пересчете по официальному курсу Национального банка КР составляет 6368 сомов. ( $5,2 \text{ руб.} * 1,2247$ ).

В результате, с месторождения «Джамгыр» ОсОО «Vertex Gold Company» вывезла кварца в количестве 199491 тонны на **1 061 386,4 тыс. сомов.**

Балхашский медеплавильный завод, как и ОсОО «Vertex Gold Company» являются дочерними предприятиями ТОО «Корпорация Казахмыс». Кроме того, Казахская компания «Vertex Gold Company», кроме поставки бесплатного высококачественного флюса, снабжает Балхашский завод не учтенным в ГКЗ серебром.

ОсОО «Vertex Gold Company» на месторождении «Джамгыр» и поблизости не имеет хвостохранилищ, следовательно всю руду вывозят на станцию «Маймак».

На станции «Маймак» заранее происходит дробление и сортирование руды на конверторный и отражательные классы, расходы которых не указаны в договоре с Балхашским медеплавильным заводом. Проведение дополнительных расходов на дробление руды доказывает заинтересованность в поставке бесплатной уже отсортированной руды по классам; завышение расходов на производственную деятельность, которая по результатам финансово-хозяйственной деятельности занижает отчетную прибыль предприятия.

Аудит имеет результаты технологических испытаний анализа золотосодержащей руды месторождения «Джамгыр» весом 3 тонны, проведенных ТОО «Корпорация Казахмыс» на Балхашском медеплавильном заводе. В письме адресованном Генеральному директору ОсОО «Vertex Gold Company» Тулекееву от 10 сентября 2009 года указано, что анализ показал среднее содержание золота 6,75 г/т., серебра 5,53 г/т., алюминия 6,5 г/т. и др.

ГП «Центральная лаборатория» при Госгеолагентсва, в своих результатах анализов за 2013 год (55 испытаний) показало наличие золота, серебра, алюминия и др. металлов.

Результаты анализов, проведенные в ЦНИИЛ, Алекс Стюард, Химико-аналитической лаборатории комбината «Макмалзолото» и ГП «ЦХЛ» при Госгеолагентства, отобранных с 20-ти полувагонов отражательного и конверторного классов руд на территории ТОО «Казахмыс Смилтинг», поспупившие из станции «Маймак» официально показали наличие золота в отгруженной руде 3,23-7,0 г/т. Учитывая вышеизложенное, данное содержание указывает наличие золота в балансовой и забалансовой руде, т.е. *в общей массе*.

Следовательно, если даже взять минимальное содержание золота в забалансовой руде за 2011 год 4,72 г/т, официально утвержденного в государственном балансе ГКЗ, то количество сокрытого золота в 37469 тоннах в забалансовой руды составит 176,8 килограммов ( $4,72 \text{ г/т} * 37469 \text{ тонн} = 176,9 \text{ кг}$ ) на 7076,0 тыс. долларов США.

При минимальном содержании золота в забалансовой руде за 2012 год, утвержденного в государственном балансе ГКЗ за 2012 год 4,72 г/т., то количество сокрытого золота в 43238 тоннах забалансовой руды составит 204,1 килограммов ( $4,72 \text{ г/т} * 43238 \text{ тонн} = 204,1 \text{ кг}$ ) на 8164,0 тыс. долларов США.

А при минимальном содержании золота в забалансовой руде за 2013 год 3,1 г/т, утвержденного в государственном балансе ГКЗ на 2013 год, то количество сокрытого золота в 49413 тоннах забалансовой руды составит 153,2 килограммов ( $3,1 \text{ г/т} * 49413,75 \text{ тонн} = 153,2 \text{ кг}$ ) на 6128,0 тыс. долларов США.

Итого, общее количество сокрытого золота **по уже заниженном содержании** забалансовой руды за 2011-2013 гг. по минимальным подсчетам расчетно составило **534,1 килограммов на 1 228 430,0 тыс. сомов. (1\$=57,5 сом)**. *Данное содержание золота может возрасти, определить которое следует следственным путем.*

Согласно лабораторного анализа золотосодержащей руды месторождения «Джамгыр», проведенного ТОО «Корпорация Казахмыс» от 10 сентября 2009 года указывается среднее содержание серебра в руде в количестве 5,53 г/т. Учитывая, что за период 2011 -2013 гг. было вывезено 199491 тонн руды, то не учтенное и сокрытое количество **серебра**, даже при 80% его извлечении расчетно составит **882,5482 килограмм на 27910,6 тыс. сомов.** ( $199491 \text{ т.} * 5,53 \text{ г/т.} * 0,80\% * 0,55\$ * 57,5 \text{ сом.}$ ). Согласно данным Нью-Йоркской биржи, цена 1 унции серебра по состоянию на 10 декабря 2014 года составляет 17,085 долларов или 0,55\$ за 1 гр. (17,085/31,1гр.).

Протоколом Государственной комиссии Кыргызской Республики по запасам от 22.04.2004 г. № 91 по выполненному пересчету ПИЦ «Кен-Тоо» **были апробированы** запасы руды и золота по месторождению Джамгыр в следующем количестве.

Рудная зона	Категория запасов	Количество руды, т	Среднее содержание Au, г/т	Запасы золота, кг
Зона № 2	C <sub>1</sub>	30183	17,72	534,8
	C <sub>2</sub>	267576	8,54	2285,4
	C <sub>1</sub> +C <sub>2</sub>	<b>297759</b>	9,47	<b>2820,2</b>

В 2003-2004 гг. Проектно-исследовательским центром «Кен-Тоо» по заказу ОсОО «Vertex Gold Company» составлен «Проект на подземную отработку золоторудного месторождения «Джамгыр». Проектом разработаны материалы для организации строительства и эксплуатации подземного рудника по разработке золоторудного месторождения «Джамгыр».

Несмотря на апробацию в ГКЗ Кыргызской Республики запасов по месторождению «Джамгыр» по категории C<sub>1</sub>+C<sub>2</sub> в количестве руды 297759 тн, золота 2820,2 кг. и получение положительных экспертных заключений на строительство рудника и эксплуатацию месторождения, ОсОО «Vertex Gold Company», не приступая к отработке месторождения, в 2009 году инициирует вопрос о пересмотре поставленных на баланс количественных и качественных показателей запасов руды и металла.

В 2009 году для ОсОО «Vertex Gold Company» ОсОО «USAKO» подготовил «Отчет с технико-экономическим обоснованием временных кондиций с подсчетом запасов по жиле №2 золоторудного месторождения Джамгыр до горизонта штольни №2 по результатам работ, проведенных в 2003-2009 гг.».

Основанием для пересчета, согласно отчета явились резко возросшие цены на товарное золото, оборудование, энергоносители, материалы, которые якобы привели ОсОО «Vertex Gold Company» к выводу привести соотношение добыча (доход) - затраты в соответствие с существующей реальностью, в результате чего возникла необходимость изменить концепцию технологической переработки руды с гравитационной на более экономичную пирометаллургическую.

Компания решила отказаться от строительства гравитационной обогатительной фабрики на месторождении Джамгыр в Кыргызской Республике в пользу прямой поставки флюсовых золотокварцевых руд на перерабатывающее предприятие Балхашский медеплавильный комбинат в Республику Казахстан, принадлежащее своему головному предприятию ТОО «Корпорация Казахмыс».

Базой для подсчета запасов по жиле №2 послужили результаты ранее доказанных разведочных работ 1988-2003гг. (Чаткальская ГЭ, ОсОО «Джамгыр») и дополняющие их, результаты доразведки 2003-2009 гг. проведенные самим ОсОО «Vertex Gold Company».

Представлены на апробацию и апробированы в Государственную комиссию Кыргызской Республики по запасам (протокол № 414 от 29 декабря 2009 г.) запасы руды по жиле №2 в количестве.

Категория запасов	Запасы руды, т.	Содержание золота, г/т	Запасы золота, кг
C <sub>1</sub>	16159,05	16,27	263,177
C <sub>2</sub>	54360,69	18,84	1024,270
<b>C<sub>1</sub>+ C<sub>2</sub></b>	<b>70519,74</b>	<b>18,25</b>	<b>1287,447</b>
C <sub>2</sub> забалансовые	6741,14	4,72	31,827

В 2009 году ГКЗ Кыргызской Республики по запасам решено перевести часть запасов руды и металла по категории C<sub>2</sub> (принятые на баланс в 2004 году) в прогнозные ресурсы категории P<sub>1</sub>, или уменьшить количество золота на месторождении «Джамгыр», ранее исследованного и принятого на государственный баланс Кыргызской Республики с 2820,2 кг. до 1287,447 кг., или разница занижения количества золота составила 1532,753 кг.

В результате перевода Госкомиссией Кыргызской Республики по запасам части запасов категории C<sub>2</sub> по рудной зоне № 2 и полностью по рудной зоне №1 в категорию прогнозные ресурсы P<sub>1</sub> уменьшились показатели государственного баланса золота расчетно на 3 525, 3 млн. сомов.

В «Отчете...» на 173 стр. отмечается что учтенные балансом предварительно оцененные запасы категории C<sub>2</sub> и однотипные запасы не могут быть сопоставлены, поскольку размещаются в разных блокировочных контурах:

- первые (учтенные балансом) исчислены до горизонта +3167 м, в том числе экстраполированы полотном на 120 м ниже последнего опорного разведочного горизонта штольни № 2 (+3287 м);

- вторые заключены в контуре разведочных горизонтов +3407 м (штольня № 3) и +3287 м (штольня №2) опираясь (и замыкаясь) исключительно на кондиционные разведочные крайние пересечения.

Таким образом, в 2009 г. одной фразой «... *не могут быть сопоставлены...*» были переведены часть запасов категории C<sub>2</sub> по рудной зоне № 2 и полностью рудной зоне № 1 в категорию прогнозные ресурсы P<sub>1</sub>.

Согласно «Методических указаний по разведке и геолого-промышленной оценке месторождений золота», Москва, 1974 г. основными принципами подсчета запасов по категории C<sub>2</sub> являются:

- запасы золота по категории C<sub>2</sub> в основном подсчитываются двумя способами: а) подвеской к запасам категории C<sub>1</sub>, б) по данным разведки канавами или редкой сетью буровых скважин или шурфов с учетом результатов геофизических работ, геологоструктурных исследований и т.д.

- на коренных месторождениях золота запасы по категории C<sub>2</sub> подсчитываются по разведочным рудным телам путем экстраполяции по простиранию и падению. Глубина экстраполяции запасов по категории C<sub>2</sub>

принимается с учетом имеющихся наиболее глубокие пересечения по данному или по аналогичным рудным телам.

- глубина подсчета запасов по категории С<sub>2</sub> для рудных тел с изменчивой морфологией (жилы, жильные зоны) и невыдержанными контурами должна быть подтверждена хотя бы отдельными скважинами, вскрышными рудное тело.

В «Отчете...» на 221 стр. отмечено, что золото кварцевая жила №2 золоторудного месторождения Джамгыр системно разведана с поверхности и на глубину 200 м (горизонт +3287 м) поверхностными и штольневными горными выработками на 3-х разведочных горизонтах: поверхность → горизонт +3407 м (штольня №3); горизонт +3407 м +3287 м (штольня №2), а на более глубоких горизонтах (до +3000 м) вскрыта единичными поисковыми скважинами.

Аудит считает, что со стороны Государственной комиссии Кыргызской Республики по запасам (ГКЗ КР) перевод части запасов категории С<sub>2</sub> по рудной зоне № 2 и полностью по рудной зоне № 1 в категорию прогнозные ресурсы Р<sub>1</sub> является занижением государственного баланса золота в особо крупном размере вопреки интересам государства в количестве 1532,753 кг. расчетно на 3 525 330,1 тыс.сомов.

Как отмечено в экспертном заключении в части соответствия его по законодательству Кыргызской Республики о недрах, за подписью горного инженера-маркшейдера Городнянского И.В., утвержденный заместителем министра природных ресурсов Кыргызской Республики Оселедько Л.А. от 12 октября 2010 года добыча золотосодержащей руды на месторождении Джамгыр с переработкой ее на золотоизвлекательной фабрике непосредственно на месторождении **оказался более экономичным, с повышением чистой денежной наличности на 20,5 млн.долл. США по сравнению с перевозкой и переработкой руды в Казахстане.**

В настоящее время, по информации ОсОО «Vertex Gold Company» на Балхашском гидрометаллургическом комбинате при переработке золотосодержащей руды серебро не извлекается. В финансово-экономической модели не учтены запасы серебра в количестве:  $861,2 * 10,44 * 0,80 = 7193$  кг. С учетом устойчивого роста цен на серебро, при цене 0,69 \$/g, доход не учтенный проектировщиком составит более 5,0 млн. долларов США (экспертное заключение горного инженера-маркшейдера Городнянского И.В.).

При строительстве золотоизвлекаемой фабрики, согласно заключенного договора на территории Кыргызской Республики, была бы возможность в получении дополнительных доходов и в создании дополнительных рабочих мест.

Имеется проект «Корректировка рабочего проекта отработки запасов рудного тела № 2 золоторудного месторождения Джамгыр подземным способом до горизонта штольни №2», разработанный Проектно-исследовательским центром «Кен-Тоо», **утвержденный** исполнительным

директором ОсОО «Vertex Gold Company» **Ермошкиным Д.Н.** 15 июля 2010 года.

Для данного проекта имеется экспертное заключение в части соответствия его законодательству Кыргызской Республики о недрах, за подписью горного инженера-маркшейдера Городнянского И.В., утвержденный заместителем министра природных ресурсов Кыргызской Республики Оселедько Л.А. от 12 октября 2010 года.

Отмечается, что в основу проекта положено задание заказчика на получение конечной товарной продукции из запасов золоторудного месторождения Джамгыр в виде флюсовой золотосодержащей руды с переработкой ее на Балхашском гидрометаллургическом комбинате (БГМК).

**Финансово-экономические модели проработаны по 2 вариантам:**

1. Добыча золотосодержащей руды на месторождении Джамгыр с переработкой ее на БГМК в виде флюсовой золотосодержащей руды.

2. Добыча золотосодержащей руды на месторождении Джамгыр с переработкой ее на золотоизвлекательной фабрике непосредственно **на месторождении**, с гравитационной, весьма упрощенной технологической схемой, с применением концентраторов Кнельсона и технологическим извлечением золота в концентрат **50%**.

Второй вариант промышленного освоения месторождения Джамгыр оказался неконкурентным относительно первого варианта потому, что в финансово-экономической модели необоснованно принято технологическое извлечение золота 50%, что и обусловило отрицательные экономические показатели по данному варианту.

**Считается оптимальным, по мнению специалистов, принять по второму варианту технологическую схему обогащения золотосодержащей руды с извлечением золота до 90%, как это обосновано лабораторными исследованиями, что при более низкой производственной себестоимости добычи и переработки руды выводит второй вариант на более рентабельную позицию чем первая. Проект вернуть на доработку с учетом вышеизложенной рекомендации.**

В соответствии с рекомендациями экспертного заключения ОсОО «Vertex Gold Company» **представляла вариант промышленного освоения Джамгыр с учетом прироста запасов**, строительства золотоизвлекательной фабрики непосредственно на месторождении и получения товарного золота на территории Кыргызской Республики.

Второй вариант (вариант промышленного освоения Джамгыр с учетом прироста запасов, строительства золотоизвлекательной фабрики непосредственно на месторождении и получения товарного золота на территории Кыргызской Республики) оказался более экономичным, с повышением чистой денежной наличности на 20,5 млн. долл. США.

Переработка золотосодержащей руды на территории Казахстана имеет высокие риски для Кыргызской Республики.

**Однако со стороны Министерства природных ресурсов Кыргызской Республики было принято решение утвердить проект разработки месторождения «Джамгыр», разрешающий вывозить золотосодержащую руду за пределы республики, без оговорок, отмеченных в экспертном заключении Городнянского И.В.**

В Договоре от 09.01.2012 года № Д1210 – 191005 – 014349 между с ОсОО «Vertex Gold Company» (заказчик) и ТОО «Корпорация Казахмыс» Metallургический Комплекс (исполнитель), в пункте 5.4 указано, что количество драгметаллов, подлежащих возврату Исполнителем Заказчику, определяется расчетным путем исходя из его количества в поступившем Сырье (руда), **с учетом извлечения по золоту – 92% и серебру – 90%.**

Руда данного месторождения «Джамгыр» мономинеральная золотокварцевая убого – и малосульфидная, с содержанием кварца ( $\text{SiO}_2$ ) – 94%, **что характеризует ее как флюсовую золотосодержащую.**

Однако согласно «Методике аналитического контроля в цветной металлургии. Том 7. Методы определения золота, серебра и сопутствующих металлов в рудах, продуктах обогащения и металлургической переработки» «Иргиредмет» Иркутск 1986 г. в части «Особых условий поставки золотосодержащих материалов золотодобывающими предприятиями» в пункте 31 указано, что коэффициент уровня извлечения драгоценных и других металлов из золотосодержащих материалов на металлургических предприятиях отрасли, принимаемые в расчетах:

- золото из кварцевых флюсовых руд, при содержании его до 100г/т - **96%**, серебро из кварцевых флюсовых руд - **90%**.

В «Договоре...» отмечено что, при отгрузке партии Сырья с содержанием золота ниже 1 грамм и **серебра 25 грамм на 1 СМТ** (сухая метрическая тонна), драгметаллы из данной партии возврату Заказчику не подлежат, т.е. остаются как не извлекаемые.

Установление ограничения по отношению содержания серебра не ниже 25 г/т для переработки **является крайне необоснованным**, так как анализ соотношения содержания золота к содержанию серебра для месторождения «Джамгыр» показывает, **что на 1,0 грамм золота приходится около 0,7-0,8\_грамма серебра.**

Данное условие «Договора...» ущемляет интересы Кыргызской Республики, так как согласно существующих технологий переработки золотосодержащих руд, совместно с золотом также извлекают серебро без ограничений на содержание (Кумтор, Макмал, Терексай, Солтон-Сары и т.д.).

Директором Государственного агентства по геологии и минеральным ресурсам при Правительстве Кыргызской Республики Чунуевым И.К., во исполнение решения комитета Жогорку Кенеша Кыргызской Республики по топливно-энергетическому комплексу и недропользованию от 5.02.2013 г. «О результатах проверки межведомственной комиссией деятельности ОсОО «Vertex Gold Company», разрабатывающей месторождение Джамгыр»,

создана комиссия приказом №51 от 14.03.2013 года «Об утверждении состава комиссии по перепроверке поставленных на баланс количественных и качественных показателей запасов руды и металла по месторождению Джамгыр».

Комиссии в 1,5 месячный срок было дано задание, провести специальное расследование действий Государственной комиссии Кыргызской Республики по запасам полезных ископаемых, принявшей решение перевести часть запасов руды и металла по категории С<sub>2</sub> (принятые на баланс в 2004 г.) в прогнозные ресурсы категории Р<sub>1</sub> по месторождению «Джамгыр».

Комиссия 28.03.2013 года представила «Акт проверки запасов и ресурсов руды и металла по месторождению Джамгыр, на основании протоколов ГКЗ КР.

В «Акте...» отмечено, что комиссией выяснено, что *по недосмотру* сотрудника Госгеолагентства, составляющего государственный баланс в нарушении пункта 3 протокола ГКЗ от 29.12.2009 г. № 414 часть запасов по категории С<sub>1</sub> и С<sub>2</sub> по рудной зоне (телу) № 2, расположенных ниже горизонта штольни №2 *были исключены с Государственного баланса.*

В связи с этим было рекомендовано Госгеолагентству восстановить на Государственном балансе запасы руды и золота категории С<sub>1</sub> и С<sub>2</sub> расположенные за контурами отработки ОсОО «Vertex Gold Company» по ранее подсчитанным и учтенным государственным балансом согласно протоколу ГКЗ от 22.04.2004 г. №91.

Таким образом, комиссия пришла к выводу, что из-за халатного отношения к работе сотрудника Госгеолагентства в 2009 г., часть ранее принятых на государственный баланс запасы руды и металла (Протоколом ГКЗ от 22.04.2004 №91) были исключены с государственного баланса и рекомендовала восстановить на Государственном балансе запасы руды и золота категории С<sub>1</sub> и С<sub>2</sub> расположенные за контурами отработки ОсОО «Vertex Gold Company», ранее подсчитанные и учтенные государственным балансом согласно протоколу ГКЗ от 22.04.2004 г. №91.

Вместе с тем, до сегодняшнего дня на заседании ГКЗ КР данный вопрос не рассматривался.

### **Аудит месторождения россыпного золота разрабатываемых ОсОО «Фонта» и ОсОО «Бийкомпакт»**

#### **ОсОО «Фонта»**

В рамках аудита были рассмотрены отчеты 5-ГР «Отчетный баланс запасов» за 2013 год и государственный баланс ОсОО «Фонта» месторождений «Сулу Тегерек», «Куру-Тегерек» и ОсОО «Бийкомпакт» месторождения «Кок-Кия» Кара-Суу Среднее.

При изучении отчетных данных аудитом первоначально было расчетно установлены занижения объемов добычи россыпного золота за 2013 год в количестве около 300 кг.

В связи с выявленными расхождениями, принято решение совместно с работниками Госгеолагентства провести выезд на месторождения по проведению совместного контрольного обмера выполненных работ, использования выданных площадей и аудита оценки фактически выполненных работ по обязательствам установленных в лицензионных соглашениях.

Госгеолагентством издан приказ от 19.08.2014 года №205 «О проведении встречных аудитов по золоторудным компаниям Джалал-Абадской области по выполнению Закона Кыргызской Республики «О недрах». Создана совместная рабочая комиссия Счетной палаты КР с работниками Госгеолагентства.

После проведения обмера лицензионных площадей, проведенных совместно с сотрудниками Госгеолагентства, были выявлены следующие нарушения.

ОсОО «Фонта» является держателем двух лицензий (№Аи-64-98 и Аи-63-98) на право пользования недрами с целью разработки в Чаткальском районе Джалал-Абадской области. ОсОО «Бийкомпакт» имеет лицензию 3310 АЕ на отработку россыпного золота на месторождении на участке «Кок-Кия» р. Кара-Суу среднее.

Согласно утвержденного баланса запасов россыпного золота на 2013 год Госгеолагентство утвердило балансовые запасы месторождения «Сулу-Тегерек» песков 200,4 кубов, золота 210,829 кг. со средним содержанием 1,05 грамма на куб. Данное содержание 1,05 грамма на куб. согласно госбаланса за 2013 год является средним содержанием для всех отработанных блоков.

ОсОО «Фонта» в своих отчетах ежегодно указывали среднее содержание на уровне 300–305 миллиграмм на куб., что и явилось первоначальным признаком занижения фактической добычи россыпного золота а за 2013 год фирма указала добычу со средним содержанием 0,256 г. на куб. Глубина отработки согласно Проекта на «Сулу-Тегерек» 13,8 метров, фактически отработано минимум 20 метров, на «Куру-Тегерек» проектная глубина составляет 12,3 метра, а фактически отработано 25 метров.

Например, длина промышленной россыпи «Куру-Тегерек» по проекту была утверждена 4,4 км, при проведении контрольного замера длины была установлена фактическая протяженность в 6,1 км.

Кроме того, фирма произвела разработку грунта вниз под углом 80 градусов, вместо утвержденного проектом 45 градусов.

Месторождение «Сулу-Тегерек» ОсОО «Фонта» уже отработала и по документам даже провела рекультивацию. Никаких писем, отчетов, просьб о создании специальных комиссий с целью пересчета кондиций в сторону уменьшения, изменений балансовых запасов, кондиций отработки и т.д. от компании в адрес Госгеолагентства в течение последних пяти лет не поступало.

ОсОО «Фонта» нарушила Законы Кыргызской Республики «О недрах», «Об экологической экспертизе», «Лесной кодекс Кыргызской

Республики», «Водный кодекс Кыргызской Республики» и других соответствующих нормативных-правовых актов, касающихся данных вопросов.

Согласно ст.51 Закона КР «О недрах», нарушением со стороны ОсОО «Фонта» является:

п.3.1) проведение работ связанных с использованием недр, способами, создающими угрозу для безопасности работающих и населения, загрязнения недр и окружающей среды с проведением выброса выхлопных газов, отработанных масел, расходных материалов и запасных частей техники. По проекту 1997 года утверждено 9 единиц техники, фактически работает свыше 40 ед;

п.3.2) самовольная застройка временного лагеря без разрешительных документов на границе залегания полезных ископаемых;

п.3.3) самовольное пользование недрами сверх установленной глубины и границ месторождения;

п.3.4) нерациональная выборочная разработка нижней части месторождения, оставив не разработанным верхний блок, образование сверхнормативных потерь при добыче песка и золота, которая не применяется при разработке россыпи;

п.3.5) предоставление недостоверных заниженных объемов добычи золота в отчетах 5-ГР;

п.5. Самовольная застройка и самовольное пользование недрами площадей залегания полезных ископаемых;

Следует отметить, что согласно вышеуказанного Закона по:

п.6. Убытки лиц, осуществляющих самовольную застройку и (или) самовольное пользование недрами, возмещению не подлежат.

п.7. Доход, полученный при самовольном пользовании недрами, изымается в пользу государства.

Кроме того, ОсОО «Фонта» не имеет технического заключения оценки воздействия на окружающую среду (ОВОС), техническая рекультивация на месторождении «Сулу-Тегерек» проведена формально, имеются многочисленные экологические, технологические нарушения, отступление от согласованных планов горных работ и лицензионных соглашений.

Согласно п.2.ст.90 «Лица, нарушившие водное законодательство Кыргызской Республики, несут уголовную, административную и иную ответственность».

ОсОО «Фонта» не принимает во внимание ст.29 Лесного кодекса Кыргызской Республики, что леса в Кыргызской Республике являются природоохранными, выполняют почвозащитные, водоохранные, климаторегулирующие, санитарно-гигиенические, оздоровительными и другими функциями охраняемыми государством.

Нарушена ст.30 Лесного кодекса Кыргызской Республики по охране защитности лесов имеющих запретные полосы по берегам рек влияющих на окружающую среду.

Нарушено Положение о водоохранных зонах и полосах водных объектов, где в главе 3 п.10 указано, что в пределах водоохранных зон и полос водных объектов запрещается: строительство новых, расширение и реконструкция действующих промышленных предприятий, вырубка древесно-кустарной растительности, за исключением рубок ухода за лесом и санитарных рубок, выполнение работ оказывающих вредное влияние на состояние водных объектов,

Нарушен п.12 главы 4, согласно которого водоохранной зоной считается территория, прилегающая к акватории водного объекта, на которой устанавливается специальный режим для предотвращения его загрязнения, засорения, истощения и заиления.

В состав водоохранной зоны входят поймы рек, надпойменные террасы, бровки и крутые склоны коренных берегов, а также балки и овраги, непосредственно граничащие с водным объектом.

ОсОО «Фонта» систематически нарушает ст.57 Лесного кодекса Кыргызской Республики, по незаконной вырубке деревьев и лесов, которые влияют на ухудшение санитарного состояния насаждений. В ст.55 предусмотрено в лесах государственных лесных полосах, в запретных полосах лесов по берегам рек запрещается заготовка второстепенных лесных материалов, промысловая заготовка не древесных лесных продуктов.

Согласно предоставленной Госгеолагентством информации, имеются выявленные многочисленные нарушения со стороны Государственного агентства охраны окружающей среды и лесного хозяйства в области земельных и лесных ресурсов, по которым за незаконные действия ОсОО «Фонта» выписывались административные штрафы.

ОсОО «Фонта» не выполняет предписание Государственной экологической и технической инспекции при Правительстве КР от 15.07.2012, в части обязательного проведения рекультивации земель, испорченных в процессе незаконной добычи золота, не получено специальное разрешение районного управления архитектуры на размещение вахтового поселка.

Министерством иностранных дел КР выдано удостоверение №000071 от 08.06.2012 года на право принятия на работу китайских граждан не превышающих 50% численности привлеченного местного населения. Фактически фирма не выполнила установленные требования. К примеру принимаются на 1 кран по 15 машинистов, 15 охранников и 8 электротокарей, общее число которых превышает 50%.

Все отмеченные факты нарушений руководство ОсОО «Фонта» игнорирует и продолжает всеми силами хищнически добывать рассыпное золото, нанося непоправимый ущерб природе Чаткальского района.

Фирма не реагируя на многочисленные предписания Чаткальского лесного хозяйства за 2012 – 2013 годы производила самовольные вырубki деревьев, о чем имеются подтверждающие фотографии вырубленных участков за указанные годы, и для сравнения их с 2014 годом.

Сертификация промывочных китайских оборудований в Национальном институте по стандартизации и метрологии не произведена. Для каждого россыпного месторождения необходимо подобрать такое промывочное оборудование и такие технологии отработки полигонов, которые могут обеспечить максимальное извлечение металла при минимальных воздействиях на окружающую среду.

Поэтому происходят технологические потери, т.е. реальные потери из-за слабой производственной и технологической дисциплины, несовершенства промывочного оборудования.

В ходе аудита произведена ручная промывка пробы размером одной лопаты из отработанных эфелей, уже промытого материала и получено примерно 200 мг. золота на куб. песка, уже почти равного среднему исходному содержанию в не промытых песках, свидетельствует о том, что не добросовестные золотодобывающие компании стремятся сделать следующее:

- снизить среднее исходное содержание, утвержденное в ГКЗ;
- увеличить глубину отработки полигона, так как именно в нижних приплотиковых слоях песка содержится самое крупное золото и в самых больших количествах и объемах;
- увеличить скорость промывки, так при промывке с высоко выставленными шлюзами на ковриках может осесть только крупное золото. В наших случаях, когда золото со средним размером менее 0,4 мм. составляет около 50% всего его весового содержания, что приводит к безвозвратным потерям остального мелкого золота;
- ускорить срок отработки месторождения для извлечения только крупного золота.

Контрольный обмер месторождений «Куру-Тегерек» и «Сулу-Тегерек» фактически отработанных объемов песков и эфелей проведен с участием сотрудников Госагентства, внешними специалистами-геологами, маркшейдерами, геодезистами с применением сертифицированных приборов Государственной службы картографии при Госгеолагентстве.

Следует отметить, что среднее содержание россыпного золота на месторождении «Сулу-Тегерек» утверждено Госгеолагентством в Государственном балансе запасов россыпного золота за 2013 год 1,05 г./куб. Утвержденное содержание является основанием для проведения подсчета на все месторождение.

В государственном балансе запасов россыпного золота за 2013 год в строке 53 указано движение запасов по блокам С1-6, С1-7, С1-8 с остатком на конец года 210,9 кг. золота и остаток 200,3 тыс. кубов песка со средним содержанием 1,05 г/м<sup>3</sup>.

Однако, согласно отчета 5-ГР за 2013 год отработаны блоки С1-7, С1-8, С1-9, С1-13, С1-14, С1-16, со средним содержанием 0,256 г/м<sup>3</sup>, следовательно в блоках С1-7, С1-8 среднее содержание золота и добыча должна была соответствовать отработанным блокам, которое утверждено в балансе как 1,05 г/м<sup>3</sup>.

Выявленную сумму фирма должна была своевременно доказывать документально, а Госгеолагентство даже не поинтересовалось, почему ОсОО «Фонта» ежегодно отчитывается со средним содержанием золота по 0,256 г/м<sup>3</sup>, 0,301 г/м<sup>3</sup>, вместо даже утвержденных в 1985 году ГКЗ среднего содержания 0,3997 г/м<sup>3</sup>.

### **ОсОО «Бийкомпакт»**

#### **Месторождение «Каре-Суу среднее»**

ОсОО «Бийкомпакт» имеет три лицензии - № 3310-АЕ на отработку россыпи «Кара-Суу среднее», включающая в себя отдельные участки Кок-Кия, Кебекбай, Терметаш, № 3311-МЕ на отработку коренного месторождения марганца, и №3522-АР от 27 марта 2014 года участок №1 течение реки Карасу среднее.

Лицензия выдана 30 июля 2013 года, лицензионное соглашение №2 выдано 23 декабря 2013 года, а разрешение на право ведения горных (геологоразведочных) работ уже выдано 18 сентября того же 2013 года, но фирме «Газот», которая по документам является единственным учредителем ОсОО «Бийкомпакт».

На основании полученной лицензии и такого разрешения, компания «Бийкомпакт» начала незаконную разработку россыпного месторождения еще за 4 месяца до получения лицензионного соглашения №2, что является грубейшим нарушением условий лицензии и незаконной добычей драгоценного металла из недр.

По отчету 5-ГР за 2013 год ОсОО «Бийкомпакт» работы на участке «Кок-Кыя» производились в блоках № 9, 10, 11 после получения лицензионного соглашения №2 с 23 по 27 декабря 2013 года. Если учесть, что 23-27 декабря температура воздуха в данном регионе составляла минус 2 градуса днем и минус 12 градусов ночью, то отчет является не достоверным, к тому же абсолютно безграмотно составленным.

Доказательством того, что в декабре 2013 года работы не производились, является промывка 3820 кубов песка в сутки, вести работы при такой температуре ни технологически, ни физически невозможно вследствие сплошного обледенения всех массивных металлических сеющих поверхностей, а также шлюзов, ковриков и т.д. Никакого теплотворного запаса горной воды общим дебитом в зимнее время не более 2,5 м<sup>3</sup>/сек, к тому же температура, которой не превышает +4-5 градусов, не хватит для нормализации промывочного процесса. Потери золота с учетом технически несовершенного промывочного прибора и сплошного обледенения будут составлять не менее 85-90 процентов, которые окажутся не выгодными.

### **Месторождение «Караджилга»**

30 июля 2013 года ОсОО «Бийкомпакт» выдана лицензия №3311-МЕ на право разработку марганца юго-западной и юго-восточной части месторождения Караджилга, сроком до 31.07.2033 года».

Никаких работ на месторождении в настоящее время не ведется – ни разведочных, ни подготовительных, ни добычных. Подъездные дороги не строятся, землеотвод на отработку не получен, проект на отработку не составляется и не утверждается, техника не завозится, завод по выпуску силикомарганца не строится. По имеющейся у аудита информации данный объект планируется перепродать.

Плата за удержание лицензии произведена с нарушениями, с не правильным применением действующих коэффициентов, работы указанные в лицензионных соглашениях не выполнены. По совокупности нарушений законодательства **аудит рекомендует отозвать данную лицензию.**

### **Результаты встречного аудита после изучения отчетов, проектов и других соответствующих документов**

В ходе проводимого аудита рассмотрены отчеты 5-ГР «Отчетный баланс запасов» за 2013 год и государственный баланс ОсОО «Фонта» двух месторождений за все время разработки по протоколу Государственной комиссии по запасам (далее ГКЗ). Отчеты Госгеолагентством приняты без замечаний.

После полной обработки материалов, аудитом был проведен контрольный обмер месторождения «Сулу-Тегерек» отработанных объемов, в результате которого установлена средняя глубина выемки 20 м., против проектной 13,8 м., в следствии чего был прирост песков и металла, средняя площадь сечения составила 1890 м<sup>2</sup>, длина отработанного карьера составляет 3426 м.

Глубина выемки на месторождении «Куру-Тегерек» в среднем составила 25 метров против проектных 12,3 метра, среднее сечение при глубине 25 метров составит – 1375м<sup>2</sup>, длина отработанных блоков по руслу измеренный GPS системой составила 5306 метров.

На основе утвержденного Госгеолагентством баланса запасов россыпного золота на 2013 год имеется не учтенный объем добытого россыпного золота, что связано с недостаточной работой Госгеолагентства по месторождениям «Сулу-Тегерек» и «Куру-Тегерек (ОсОО «Фонта») и Кок-Кия (Кара-Суу среднее) (ОсОО «Бийкомпакт»).

По поручению Заведующего отдела финансово-экономического анализа и мониторинга развития в ранге заместителя Руководителя Аппарата Президента Кыргызской Республики Ахметовой Н.М. от 4 декабря 2014 года №12-71-13968, Министерством экономики Кыргызской республики, по приказу №239 от 19 декабря 2014 года, создана межведомственная комиссия (в количестве 14 человек) по рассмотрению акта проверки Счетной палаты Кыргызской Республики деятельности ОсОО «Фонта».

Проверка межведомственной проверки проведена в министерстве, без организации выезда на месторождения. Представители Счетной палаты Кыргызской Республики были приглашены и принимали участие только в двух заседаниях, в январе и феврале 2014 г. Акт проверки подписан членами комиссии 28 апреля 2014 года и уже имеется у ОсОО «Фонта» и других ведомствах.

Счетной палате Кыргызской Республики данный акт на ознакомление и подпись, Министерством экономики не был предоставлен.

### **Нарушения и ответственность со стороны должностных лиц Госгеолагентства геологии**

Выявленные аудитом нарушения Закона «О недрах» и других вышеперечисленных нормативных-правовых актов Кыргызской Республики происходят из-за неосуществления должного контроля за деятельностью недропользователей со стороны директора Государственного агентства по геологии и минеральным ресурсам Д. Зилалиева, его заместителя У. Рыскулова и ответственных работников аппарата.

Не на должном уровне ведется работа по утверждению и пересмотру запасов Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых (ГКЗ), председателем которого является директор госагентства Д. Зилалиев и секретарь комиссии, главный специалист Управления информационных ресурсов З. Шаболотова.

Согласно п.49, п.50, п.51 Положения об Управлении охраны недр и горнодобывающей промышленности Государственного агентства по геологии и минеральным ресурсам при Правительстве Кыргызской Республики сотрудники управления должны оценивать экономический ущерб и предъявлять пользователям недр экономические санкции за нарушение законодательства о недрах, взаимодействовать с другими субъектами недропользования и государственными органами с целью профилактики и осуществления мероприятий по охране недр и горнодобывающей промышленности, воспользоваться другими правами, установленными законодательством Кыргызской Республики для охраны недр и горнодобывающей промышленности.

Согласно п.13 Положения об Управлении по регулированию промышленной безопасности, сотрудники Управления несут персональную ответственность за не уведомление руководства, органы прокуратуры или другие государственные органы обо всех случаях обращения к нему каких-либо лиц в целях склонения его к совершению коррупционных правонарушений в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

В соответствии с п.10., п.18 Положения «О государственной комиссии Кыргызской Республики по запасам полезных ископаемых», утвержденного постановлением Правительства №751 от 24 декабря 1997 года и №754 от

30.12.2014 председатель ГКЗ Кыргызской Республики несет персональную ответственность за выполнение возложенных на нее функций.

Согласно п.6 Положения основными задачами является анализ государственных запасов полезных ископаемых и при необходимости корректирует их по результатам работ, по изменению кондиций. Дает рекомендации по устранению недостатков с проведением необходимых дополнительных работ.

Так, установлено, что ОсОО «Фонта», в лице генерального директора Ш. Болтабаева направила письмо №8 от 21 января 2014 года на имя директора Государственного агентства по геологии и минеральным ресурсам при Правительстве КР Д. Зилалиеву о принятии отчета за 2013 год (форме 5-ГР) по месторождению «Сулу-Тегерек» на 18 листах.

22 января 2014 года отчет направлен на рассмотрение начальнику управления информационных ресурсов Госгеолагентства У.Рыскулову, который 24 января получив отчет, без замечаний направил куратору главному специалисту Управления геологии Н. Шейфель с резолюцией «Для работы». Таким образом, изучив принятые отчеты форма 5-ГР, аудит считает, что данная резолюция для руководства Госгеолагентства означает, что отчет принят без каких-либо возражений замечаний.

Установлено, что Госгеолагентство и ГАООСиЛХ выдало положительное экспертное заключение в нарушение п.1.ст.69 Водного кодекса Кыргызской Республики ограничивающих или запрещающих эксплуатацию промышленного производства вызывающих загрязнение водных ресурсов и нанешие вреда водным объектам.

В нарушение ст.7 Закона Кыргызской Республики «О недрах», уполномоченный государственный орган по реализации государственной политики по недропользованию:

- не осуществляет должный надзор за охраной недр в границах геологического, горного и земельного отводов (п.9);

- Госгеолагентство не прекращало право пользования недрами недобросовестных недропользователей по итогам неоднократного выявления фактов грубых нарушений законодательства со стороны своих же работников и других контролирующих органов (п.11). Предписания вышеуказанных контролирующих и других органов своевременно направлялись руководству Госгеолагентства, однако соответствующие меры со стороны руководства Госгеолагентства не принимались;

- Госгеолагентство не осуществило должный контроль за использованием и охраной недр при промышленном освоении недр ОсОО «Фонта», указанных выше (п.15).

Согласно статьи 27 Закона КР «О недрах», «Приостановление и прекращение права пользования недрами» руководство Госгеолагентства должно было отозвать или приостановить действие лицензии и работ в срок до 3 месяцев, в том числе по п.1.1 - из за нарушения требований охраны недр,

экологической и промышленной безопасности, по п.1.3 - за предоставление отчетов о выполненных работах, содержащего недостоверные сведения.

Согласно п.1.5 ст.27, за применение технологий создающих угрозу здоровью и безопасности населения, а также невозможного ущерба природной среде и потери запасов золота, руководству Госгеолагентства следовало безотлагательно приостановить действие лицензии и принять меры по их устранению и восстановлению, а в случае не выполнения требований по устранению нарушений, необходимо было отозвать лицензию и передать в соответствующие органы.

На основании п.1 ст.51 данного Закона КР лица, виновные в совершении действий и бездействий, нарушающих законодательство Кыргызской Республики о недрах, несут административную, уголовную и иную ответственность в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

Пунктом 2 настоящего Закона предусмотрено, что сделки, а также иные действия, совершенные в нарушение настоящего Закона являются недействительными.

Согласно п.4.ст.51 нарушениями законодательства Кыргызской Республики о недрах **должностными лицами** Госгеолагентства являются:

П.4.2) неисполнение или не надлежащее исполнение законодательства Кыргызской Республики о недрах;

п.4.3) другие нарушения законодательства и нормативных правовых актов Кыргызской Республики;

п.4.4) непринятие мер к пресечению незаконного вмешательства в деятельность недропользователей, а именно в доказанную не законную деятельность ОсОО «Фонта».

Должностные лица Госгеолагентства несут ответственность за действия и (или) бездействие, приведшие к нарушениям законодательства и других нормативных правовых актов Кыргызской Республики.

У руководства Госгеолагентства и председателя ГКЗ ни разу ни возникло сомнения, почему ОсОО «Фонта» сдает отчет со средним содержанием золота 0,256 г/куб., вместо 0,3997 г/куб., которое даже не соответствует данным ГКЗ 1985 года.

Контрольные функции согласно Закона КР от 9 августа 2012 года N160 «О недрах» были переданы в Госэкоотехинспекцию. Однако согласно данного закона Госгеолагентство имеет следующие полномочия.

### **Статья 7. Полномочия уполномоченного государственного органа по реализации государственной политики по недропользованию**

Уполномоченный государственный орган по реализации государственной политики по недропользованию:

8) организует работу Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых Кыргызской Республики;

9) осуществляет надзор за охраной недр в границах геологического, горного и земельного отводов;

11) выдает, приостанавливает и прекращает право пользования недрами и пользование землями Государственного резерва земель месторождений полезных ископаемых;

12) проводит экспертизу горных и геологических проектов;

14) разрабатывает технические регламенты, правила в сфере

недропользования;

15) осуществляет контроль за использованием и охраной недр при геологическом изучении и промышленном освоении недр;

16) осуществляет иные полномочия в соответствии с настоящим Законом и законодательством Кыргызской Республики.

**Статья 8. Полномочия уполномоченного государственного органа по экологической и технической безопасности** (Утратила силу в соответствии с Законом КР 24 мая 2014 года N 77), т.е. функции плановой проверки за период с 2012 года по 24 мая 2014 года по предписанию проводила Госэкотехинспекция. С 24 мая 2014 года по настоящее время контрольные функции переданы Госгеолагентству. Возникает вопрос зачем нужны дополнительные полномочия, когда у Госгеолагентства по старому и новому закону **было достаточно полномочий согласно ст. 7 и 27, которые никто не отменял.**

Следует отметить, что аудит Счетной палатой был проведен в августе 2014 года и Госгеолагентство по настоящее время даже не заинтересовано в приостановлении права пользования площадью и лишению ОсОО «Фонта» и ОсОО «Бийкомпакт» лицензий.

### **Статья 27. Приостановление и прекращение права пользования недрами**

1. Право пользования недрами может быть приостановлено уполномоченным государственным органом по реализации государственной политики по недропользованию на срок до 3 месяцев с указанием причин приостановления и с предписанием об устранении нарушений в случаях:

1) нарушения требований охраны недр, экологической и промышленной безопасности, установленных законодательством Кыргызской Республики;

3) представления отчетов о выполнении геологических, горных работ и отчетов о движении запасов полезных ископаемых, содержащих недостоверные сведения;

5) применения технологий в освоении недр, создающих угрозу здоровью и безопасности работников и населения, а также невозможности избежать ущерба природной среде и потери запасов полезных ископаемых;

2. Если устранение причин, повлекших приостановление права пользования недрами в соответствии с частью 1 настоящей статьи, в целях поддержания горного имущества в сохранном, безаварийном и безопасном для людей и окружающей среды состоянии невозможно в течение 90 дней, то уполномоченный государственный орган по реализации государственной политики по недропользованию по мотивированному заявлению недропользователя вправе продлить срок для устранения нарушений.

3. Основания для прекращения прав пользования недрами:

5) не устранение в срок причин, повлекших приостановку права пользования недрами;

6. Решение уполномоченного государственного органа по реализации государственной политики по недропользованию о приостановлении или прекращении права пользования недрами вступает в силу со дня его принятия.

### **Заключение**

1. В 2013 году общие инвестиции на геологоразведочные работы составили 2,25 млрд.сомов или в сравнении с 2012 годом значительно уменьшились (в 2012 г. - 4,7 млрд.сомов).

2. В нарушение Положения «О порядке лицензирования недропользования» утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 14.12.2012 года №834 не представлены 10 лицензиатами годовые отчеты за 2013 год и планы развития горных работ на 2014 год.

3. Не соблюдается заключенное между Госгеолагентством и Государственной налоговой службой при Правительстве Кыргызской Республики Соглашение о взаимном обмене информацией и сотрудничестве от 27.09.2012 года, в части осуществления работы по обмену информацией по платежу за удержание лицензий.

4. *Управлением геологии* принимаются годовые отчеты и программы (планы) развития горных работ от лицензиатов занимающихся геологическим поиском и геологической разведкой недр (П и Р), однако, в Положении «Об Управлении геологии», утвержденного приказом Госгеолагентства от 16.08.2012 года № 122, в функциях данного управления прием вышеуказанной отчетности от лицензиатов не значится.

Установленный порядок принятия и рассмотрения отчетности от лицензиатов осуществляется не надлежащим образом.

Так, отдельными лицензиатами не соблюдаются установленные сроки предоставления годового отчета и полугодовой информации, а некоторые из них вообще не предоставляют полугодовую информацию, к примеру недропользователи: ОсОО «Мудрость» (№ 2701 ТР); ОсОО «Мамат Компани» (№ 2971 СР); ОсОО «Zhong ji mining company» (№ 2387 АР).

Также, имеют место случаи, где отдельные лицензиаты после предоставления ими полугодовой информации не предоставили отчеты за 2013 год и планы (программа) развития горных работ на 2014 год, к примеру недропользователи: ОсОО «Панд Шер Анк»; ОсОО «Голдекс Азия»; ОсОО «Жаны Жылдыз»; ОсОО «Омега Голд».

Управлением геологии не все принятые годовые отчеты и планы развития коллегиально рассматриваются, где отсутствуют протоколы подтверждающие рассмотрение отчетов ОсОО «Silcom», ОсОО «Силвертаг», ОсОО «Jsc KNG Hydrocarbons».

Протокола не нумеруются, что дает возможность должностным лицам управления в удобный им момент дополнительно оформить протоколы технического совещание, по рассмотрению годовых отчетов лицензиатов обратным числом.

При рассмотрении и согласовании годовых отчетов лицензиатов и их планов (программы) развития горных работ за последующий год, Управление геологии по неисполненным обязательствам лицензиатам ограничиваются лишь предупреждениями лицензиатов о недопустимости невыполнения ими условий лицензионного приложения по объемам и видам работ.

Таким образом, как показывает анализ по недропользователям имеющие более существенные обязательства, объем не вложенных инвестиций в экономику республики в 2013 году составил 359437,7 тыс.сомов и 1422,7 тыс.долл. США, или же при запланированных 427201,5 тыс.сомов, вложено только 67763,8 тыс.сомов, и при запланированных 1923,7 тыс.долл.США, вложено 501,0 тыс.долл.США соответственно.

Какими критериями и методами, оценивается достоверность рассматриваемых отчетов недропользователей, остается необъяснимой. При этом роль достоверности рассматриваемых отчетов недропользователей является немаловажной, так как согласно требованиям статьей 7 и 27 Закона Кыргызской Республики «О недрах» на Госгеолагентство возложены полномочия вплоть до прекращения права пользования недрами, за представление лицензиатом отчета о выполненных работах содержащий недостоверные сведения.

Аудит не исключает наличие рисков того, что отдельные недобросовестные лицензиаты пользуясь сложившимся положением, вполне могли предоставлять недостоверные геологические и иные отчетные данные с несуществующими объемами геологических и иных работ и сумм инвестиций.

5. Не практикуется рассмотрение полугодовой информации лицензиатов, тем самым не соблюдаются требования п.67,68 Положения «О порядке лицензирования недропользования», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 14.12.2012 года №834, где отмечено, что отчет о выполненных работах включает в себя полугодовую информацию и годовой отчет, подлежащей рассмотрению, согласованию и

утверждению руководителем соответствующего структурного подразделения.

6. Недропользователем ОсОО "Капитал Гео Трейд" по месторождению Чонкымыздыкты не выполнены основные затратоемкие обязательства, то есть бурение скважин в объеме 28300 п.м. даже не были начаты. Государство не получило инвестиционных вложений на 278,0 млн.сомов (при запланированных 281,4 млн.сомов), сумма инвестирования составила всего лишь 3,4 млн.сомов.

7. Аудит отмечает, что не выполнение недропользователями основных геологических работ, в последующем повлияет на качество формирования геологического информационного фонда недр республики, так как согласно требованиям Положения «О порядке лицензирования недропользования», геологическая информация о недрах, полученная по результатам геологоразведочных работ, безвозмездно переходит в собственность государства. При прекращении действия лицензии на право пользования недрами не прекращает обязанности недропользователя по передаче геологической информации и первичной документации в Государственный геологический информационный фонд.

8. Учитывая прогнозные запасы Чонкымыздыктинской площади (Кадамжайский район Баткенской области) и не перспективное отношение лицензиата к освоению указанного объекта аудит считает необходимым, пересмотреть вопрос дальнейшего владения лицензией у неплатежеспособного инвестора ОсОО "Капитал Гео Трейд".

9. По причине не предоставления аудиту:

- надлежащих сведений, не представилось возможным установить общее количество геологической информации и первичной документации о недрах **безвозмездно переданных** в собственность государства по истечении периода определенный лицензионным приложением недропользователя, а также впоследствии прекращение действия их лицензии на право пользования недрами;

-необходимых документов, данных и сведений подтверждающих выполнение недропользователями об открытии рекультивационного счета (в течение 30 рабочих дней после начала работ по освоению месторождения) и о величине отчислений финансовых средств на целевой счет, не представилось возможным установить, наличие у лицензиатов ежемесячно отчисляемых фондов рекультивации, размер и общий объем аккумулированных средств лицензиатов предназначенных на рекультивацию и их целевое использование;

- надлежащих сведений, не представляется возможным установить общее количество объектов недр, права которых были переданы в залог, а также количество недропользователей чьи доли собственности были изменены.

10. По двум проведенным лотам № 3 и № 4 аукциона не предоставлены лицензии на право пользования недрами, в нарушение

Положения «О порядке и условиях проведения аукциона на право пользования недрами», установлено, что в заявках четырех участников по лоту №3 и шести участников по лоту №4 приложены не заверенные печатью копии квитанций, подтверждающие оплату гарантийного взноса и сбора за участие в аукционе.

11. Протоколом комиссии об итогах аукциона № 3 от 12.11.2013 года победителем аукционного торга по лоту № 3 был признан участник под №11 ОсОО «Чаткал Голд», которому предоставлено право пользования недрами Кургантюбинской площади всего 349 га, за предложены 513,3 тыс.долл. США, при первоначальной стартовой цене 349 долл. США. Прогнозные данные запаса золота по данному участку составляет в порядке 3000 кг.

Протоколом №4 от 12.11.2013 года победителем аукционного торга по лоту № 4 был признан участник под номером 19 ОсОО «Чаткал Лачын», которому предоставлено право пользования недрами Чакмаксуйской площади всего 60 га, за предложенные 105,1 тыс.долл. США, при первоначальной стартовой цене 60 долларов США.

12. В Положении «О порядке и условиях проведения аукциона на право пользования недрами» к участникам аукциона не предусмотрены требования прописанные в Законе Кыргызской Республики «О недрах», такие как (при предоставлении права пользования недрами методом конкурса и путем прямых переговоров) наличия у них программы освоения лицензионного объекта, уплаты лицензионных платежей в течение первых трех лет, опыт работы в геологической, горнорудной отраслях и обладание и применения ими современных технологий в разведке месторождений, добычи и переработки полезных ископаемых.

Таким образом, Госгеолагентством в нарушение ст. 23 и 24 Закона Кыргызской Республики «О недрах» предоставляется возможность любой новой открывшейся фирме обладать правами пользования государственными недрами, без наличия соответствующего опыта и средств в отраслях геологии, горных работ, без программы освоения лицензионного объекта и финансовых возможностей, что может привести к серьезным последствиям, например расхищению природных ресурсов.

13. В представленных к аудиту документах отсутствуют подтверждения о предоставлении Госгеолагентством извещений недропользователям о необходимости предоставления ими в течение 30 дней справок, определяющих точные границы айыльных аймаков и площадей, не входящих в границы аймаков, на своих лицензионных площадях, которые послужат основанием для составления расчетов.

Соответственно не практикуется составления нескольких расчетов платежей по каждой административно-территориальной единице отдельно, если лицензионная площадь охватывает территории нескольких административно-территориальных единиц.

14. В нарушение п.4. ст.27 Закона КР «О недрах» и Положению «О порядке лицензирования» сформированных делах лицензиатов отсутствуют

сведения об уплате платежа за удержание лицензии, с приложением копий подтверждающих оплату документов, что в свою очередь свидетельствует о слабой работе Госгеолагентства в выполнении возложенных задач.

15. По вопросу правильности уплаты и исчисления платежа за удержание лицензий на право пользования недрами за 2013 год, установлены факты занижения сумм платежей с уменьшением коэффициента минимальных расчетных показателей, что составило 181231,1 тыс.сомов, из которых возмещены 5289,4 тыс.сомов.

16. В нарушение Типовой инструкции по делопроизводству в Кыргызской Республике, утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 23.07.2012 года, №517 в некоторых лицензионных делах отсутствует хронологическая последовательность подшитых документов, не осуществляется внутреннее оформление дела по завершении календарного года, что в свою очередь указывает на наличие рисков полноты формирования и правильности оформления документации, включенных в лицензионное дело недропользователя.

17. Госгеолагентством пролицензировано около 300 водопользователей, или всего 5% от их количества. Так, в Чуйской впадине имеется более 1000 водопользователей, использующих подземную воду порядка 5000 скважин. Точное количество водопользователей не установлено, поскольку нет реестра обследований водозаборов. Количество водопользователей (расчетно) составляет 3-4 тыс., из которых 90% пользуются подземными водами из скважин самовольно, т.е. без наличия лицензий на право пользования недрами.

Проведенными расчетами по водопользованию установлено, что государство ежегодно могло бы получать в виде налогов на недропользование - роялти, порядка 109800,0 тыс.сомов.

Согласно ст. 42-1 Закона Кыргызской Республики «О недрах», отбор и использование подземных вод подлежит обязательному лицензированию, за исключением отбора и использования подземных вод физическими лицами для собственных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности. Вместе с тем, не лицензированы порядка 90-95 % водопользователей пресных и минерально-термальных вод.

При лицензировании всех водопользователей, в бюджет Кыргызской Республики мог бы поступить разовый налог за недропользование в виде бонусов. Исходя из фактического водоотбора, размер этих доходов, при условии полного лицензирования всех пресных и минерально-термальных вод, мог бы расчетно составить 1 587000,0 тыс.сомов.

18. По **Центральному аппарату** установлено произведение нецелевых расходов за счет бюджетных средств по статье 22151 “Приобретение прочих услуг” в сумме 406,3 тыс.сомов на статью «Капремонт зданий и сооружений» для административного здания, состоящего на балансе управления делами Президента КР, не предусмотренные по смете расходов, которые следует восстановить в

республиканский бюджет в соответствии с Законом КР “О республиканском бюджете Кыргызской Республики на 2013 год и прогнозе на 2014-2015 годы”.

В 2013 году произведены транспортные расходы на автомашину марки Тойота-Лэнд-Крузер Прадо 2010 года выпуска, на 157,8 тыс.сомов, которая не числится по бухгалтерскому балансу, а также на учете в РЭО ДРТСиВС ГРС по г.Бишкек.

По приказу Госгеолагентства от 07.03.2013 года №47 выплачено материальное поощрение в сумме 44,0 тыс.сомов без удержания страховых взносов на 4,4 тыс.сомов и подоходного налога - 3,9 тыс.сомов.

В соответствии с Инструкцией о порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений, утвержденной постановлением Правительства КР от 03.11. 2011 года №694, установлены сверхнормативные товарно-материальные ценности по бюджетным и другим средствам на конец 2013 года, подлежащие зачету в республиканский бюджет на 317,2 тыс.сомов, из них по статьям расходов 31221140 «Запасные части» -210,1 тыс.сомов, 31221150 «Хозяйственные материалы и канцелярские товары» -107,1 тыс.сомов (в ходе аудита зачтены).

Не соблюдается постановление Правительства Кыргызской Республики от 22.08.2011 года №473 «О внесении изменений и дополнений в постановление Правительства Кыргызской Республики от 10.02.2012 года №88 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики», в частности из 83 штатных единиц количество руководящего состава превысило на единицу, главных специалистов на 4 единицы.

В нарушение ст. 24 Закона Кыргызской Республики «О государственной службе» в 2012-2013 гг. без проведения конкурса по трудовым соглашениям были приняты на работу 9 сотрудников, на должности госслужащих которые содержались за счет бюджетных средств до мая 2013 года, где с января по апрель месяц 2013 года необоснованно выплачено заработной платы на 116,2 тыс.сомов, отчисления в Социальный фонд - 20,0 тыс.сомов.

В нарушение требований «Трудового кодекса Кыргызской Республики» переплачено 8 сотрудникам за совмещение должностей продолжительность которого превышала 3 месяца на 105,1 тыс. сомов, в Социальный фонд 18,1 тыс.сомов.

#### **По подведомственным подразделениям**

19. В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 04.10.2006 года №718 «Об усилении мер по переходу на безналичные расчеты в экономике Кыргызской Республики» предусматривающего проведение расчетов, превышающих их пороговую сумму для расчетов в наличной форме в размере 100,0 (сто тысяч) сомов для

любых видов сделок только в безналичной форме, подведомственными подразделениями Госгеолагентства расчеты, превышающие пороговую сумму проводились в наличной форме. Кроме того, остатки денежных средств в кассе превышали установленный лимит (не должны превышать 10% от общего объема среднесуточных кассовых оборотов) в *ГП Северо-Кыргызской геологической экспедиции, Южно-Кыргызской геологической экспедиции, Сокулукской гидрогеологической партии и Ошской гидрогеологической партии.*

20. В нарушение требований Порядка ведения кассовых операций в Кыргызской Республике», утвержденного постановлением Правления Национального банка Кыргызской Республики от 23.07.1994 года №1/7 предусматривающего составление кассового отчета при превышении кассового дневного оборота свыше 500 сомов, подведомственными подразделениями кассовые отчеты составляются один раз в 10 дней, из них в *ГП Северо-Кыргызской геологической экспедиции, Южно-Кыргызской геологической экспедиции, Сокулукской гидрогеологической партии и Ошской гидрогеологической партии.*

21. В *ГП «Кыргызской геофизической экспедиции»* необоснованно списаны подотчетные суммы, без подтверждающих документов за проезд на 6,8 тыс.сомов.

22. В *ГП Северо-Кыргызской геологической экспедиции* в нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 22.02.2011 года №62 «О совершенствовании управления государственными предприятиями» сумма 50% чистой прибыли подлежащей в республиканский бюджет 309,1 тыс.сомов (по результатам 2013 года) не была перечислена.

Из за несвоевременной уплаты за потребленную электроэнергию за жителями подведомственного дома на 01.06.2014 года числится дебиторская задолженность в сумме 131, 5 тыс.сомов. В целях исключения образования дебиторской задолженности за бытовыми абонентами руководству СКГЭ необходимо было бы решить вопрос о передаче обслуживания бытовых абонентов напрямую распределителю электроэнергии ОАО «Северэлектро».

Списание подотчетных сумм производится без подтверждающих документов и в результате несвоевременного представления авансовых отчетов на конец отчетного периода за подотчетными лицами остается дебиторская задолженность.

В подотчете у зав.склада Боогачиева Т. установлена недостача автозапчастей и ТМЦ на 9,0 тыс.сомов, а также, излишки на 22,4 тыс.сомов (в ходе аудита восстановлена и излишки оприходованы). На складе автозапчастей и ТМЦ хранятся неликвидные, морально и физически устаревшие автозапчасти и ТМЦ, по которым необходимо в соответствии с законодательством решить вопрос.

- начальника сельхоз участка Бектурсунова Ш. выявлены излишки на 56,9 тыс.сомов (в ходе аудита оприходованы по учету).

Выявлены не оприходованные жеребята в количестве 6 голов на 90,0 тыс.сомов (в ходе аудита приняты на учет).

В нарушение Закона КР от 29.04.2002 года №76 «О бухгалтерском учете» книга и карточка складского учета не ведется.

Приобретение ТМЦ произведено в нарушение Закона КР «О государственных закупках», в 2013 году без проведения тендерных торгов закуплено ГСМ на 3139,0 тыс.сомов и закуплено бурильных труб на 2563,2 тыс. сомов, автозапчастей на 969,5 тыс.сомов.

Необоснованно списаны трубы УБТ Ф 73 на 621,0 тыс.сомов, предназначенные для многоразового использования.

23. В *ГП Южно-Кыргызской геологической экспедиции* необоснованно возмещен за счет предприятия наложенный штраф руководству (согласно Кодекса об административной ответственности) 1,5 тыс.сомов (восстановлена).

По результатам инвентаризации денежных средств находящихся в подотчете у кассира Нуриевой Л.А. на 07.07.2014 года установлены излишки денежных средств в сумме 3,6 тыс.сомов, не подтвержденные приходными кассовыми ордерами.

Заработная плата МОП, остается самой низкой, ниже прожиточного минимума по республике. В связи с чем, необходимо рассмотреть вопрос о приведении размера заработной платы МОП в соответствие с прожиточным минимумом по Кыргызской Республике.

В нарушение Положения «Об использовании, порядке и условиях сдачи в аренду государственных сооружений, зданий (помещений), в том числе административных», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 30.05.2011 года №263 без согласования с уполномоченным государственным органом и без предварительного расчета месячной арендной платы за пользование помещением заключен договор с ОсОО «Кайди», где ему передано помещение 60 м<sup>2</sup> в учебном центре ЮКГЭ, с месячной арендной платой 450 долл. США.

В нарушение Закона КР «О неналоговых платежах» не перечислены 30% от месячной арендной платы в республиканский бюджет 215,4 тыс.сомов.

Необоснованно выплачены за счет административных расходов, не предусмотренные в коллективном договоре расходы, за аренду квартиры, с октября 2011 года в сумме 256,7 тыс.сомов.

В нарушение Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» план закупок на 2013 год не разработан, без проведения тендера в 2013 году произведены закупки на 9397,3 тыс.сомов.

Не выполняются требования Положения «О документообороте в бухгалтерском учете субъектов предпринимательства, некоммерческих организаций», утвержденного постановлением Правительства КР от 07.10.2010 года №231 в части составления графика документооборота, а

также не утверждены номенклатура дел по классификации бухгалтерских документов.

24. В *Кыргызской комплексной гидрогеологической экспедиции* закупки работ на проведение гидрогеологического исследования произведены в нарушение требований Закона КР «О государственных закупках». Заключен договор от 29.11.2012 года без проведения тендера на проведение гидрогеологического исследования на уч.Чимбулак месторождения Талдыбулак Левобережный, с ОсОО «Айткул-Ата», у которого на такие виды услуг как проведение гидрогеологических и гидрохимических исследований и работ лицензии у ОсОО «Айткул-Ата» нет.

25. В *Ошской гидрогеологической партии* в нарушение Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» приобретены ТМЦ без проведения тендера на 2953,7 тыс.сомов.

В 2013 году установлено завышение норм расходов ГСМ на участке А/о Нариман, где завышение норм расхода составило 700 л на 29,4 тыс.сомов.

26. В *Государственной картографо-геодезической службе* установлены остатки сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей, объем которого согласно расчетов по Инструкции «О порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений», составляет 543,4 тыс.сомов, в том числе материалы 336,2 тыс.сомов и запасные части к машинам и оборудованию 207,2 тыс.сомов.

27. По результатам проведенных выборочных аудитов по вопросу соблюдения недропользователями требований нормативных-правовых актов:

- по добыче угля ОАО «Сулукта Комур», ОсОО им. «Т.Ибраимова», ОсОО «Ак-Булак комур», ОсОО «Ак-Тилек 1», ОсОО «Сулуктакен», ОсОО «Узун-Сай», ОсОО «Кулунду-Алмаз», ОсОО «Нур» не представили расчеты налога на бонус и расчета платы за удержание лицензии в налоговый орган по месту нахождения лицензионной площади и не уплачены в бюджет. В результате им начислены налоги и платежи на 623,0 тыс.сомов, в том числе плата за удержание лицензии – 243,8 тыс.сомов, налог на бонус - 368,1 тыс.сомов, налог на роялти – 11,1 тыс.сомов. Из начисленных платы за удержание лицензии и налога на бонус, внесено в доход бюджета 436,2 тыс.сомов, в том числе плата за удержание лицензии – 79,0 тыс.сомов, налог на бонус – 346,1 тыс.сомов, налог на роялти – 11,1 тыс.сомов. Не оплачены ОАО «Сулукта Комур» плата за удержание лицензии в сумме 164,2 тыс.сомов и бонус - 22,6 тыс.сомов.

по водопользователям:

- Иссык-Кульской области установлено, что учреждениями ДОЦ «Ден-соолук», Военного санатория Министерства обороны Кыргызской Республики, подземные воды используются без наличия лицензии, а также

подлежат к взысканию от недропользователей ОсОО «Колумб лимитед» сумма бонуса в размере 142 долл.США и Дом отдыха «Ала-Тоо» Федерации профсоюзов Кыргызстана сумма бонуса в размере 956,6 долл.США и роялти 5,5 тыс.сомов;

-Чуйской области установлено, что Санаторий «Ыссык-Ата» в нарушение пункта 1 лицензионного соглашения № 1 не оплачивает бонус, размер которого составляет 2904,2 тыс.сомов. По данному вопросу идет судебное разбирательство в межрайонном суде. Кроме этого, не полностью платится роялти, где расчетно реальная плата в год должна составлять 20,6 тыс. сомов, фактические расходы на что составляют 10,2 тыс.сомов;

-РПО РМТР филиала ОАО «Кыргызтелеком» в с. Красная речка не уплачен бонус в сумме 1965,6 долл. США;

- ОсОО К.Ф. АТА ЛТД не уплачены бонусы лицензионной площади, в нарушении требований постановления Правительства Кыргызской Республики от 25.06.2009 года № 410 «О внесении изменения и дополнений в постановление КР от 30.12.2008 года №736 «О мерах по реализации требований норм Налогового кодекса КР». В ходе встречного аудита были взысканы бонусы в сумме 1011,4 долл.США (52,5 тыс.сомов).

Шопоковским комбинатом благоустройства без лицензии на право водопользования и разработок скважин добыто из недр водозабором через скважины №2 тп №6, Геофизика, Доолет всего 311712 куб воды со средне суточным потреблением 851 метр.куб в сутки, без уплаты бонуса за использовании воды в сумме 11,1 тыс.долларов США (851/м<sup>3</sup> \* 13долларов США) или на 575,2 тыс.сомов. Кроме этого, в нарушение статьи 310 Налогового кодекса Кыргызской Республики не уплачены роялти в сумме 64,1 тыс.сомов.

- Беловодским межрайонным предприятием тепловодоснабжения и водоотведения без заключение лицензионного соглашения с Госгеолагентством и без согласования объема отбора воды в сутки и без уплаты за право пользования недрами (бонус) согласно налоговому законодательству, добыто в 2013 году подземной воды в объеме 2035000м<sup>3</sup> и реализовано населению, прочим и на собственные нужды. Сумма бонуса подлежащая к взысканию в доход бюджета составляет 72,5 тыс.долл.США, или 3768,7 тыс.сомов.

28. По недропользователю **ОсОО «Vertex Gold Company» по разработке месторождения «Джамгыр»**, в соответствии с лабораторными анализами на содержание полезных ископаемых, в каждой партии руды, отправленной ОсОО «Vertex Gold Company» на Балхашский медеплавильный завод (г. Балхаш, Казахстан) установлено содержание кварцевого флюса. Согласно данным отчетного баланса запасов за 2011-2013 годы с месторождения «Джамгыр» ОсОО «Vertex Gold Company» вывезено 199491 тн. кварцевого флюса на сумму 1 061 386,4 тыс.сомов.

Также, в объеме вывезенной в количестве 199491 тн. руды (кварцевого флюса) предположительно не учтенное и сокрытое количество серебра, даже при его 80% извлечении, расчетно составило бы 882,5482 кг на 27910,6 тыс.сомов.

Кроме этого, по результатам технологических испытаний и лабораторного анализа руды с данного месторождения, установлено содержание золота в балансовой и забалансовой руде, т.е. в общей массе.

Предположительно за 2011-2013 годы, общая стоимость сокрытого золота при заниженном содержании забалансовой руды, по минимальным подсчетам, могла бы составить 1 228 430,0 тыс.сомов.

Несмотря на апробацию в ГКЗ Кыргызской Республики запасов по месторождению «Джамгыр» по категории  $C_1+C_2$  в количестве руды 297759 тн, золота 2820,2 кг. и получение положительных экспертных заключений на строительство рудника и эксплуатацию месторождения, ОсОО «Vertex Gold Company», не приступая к отработке месторождения, в 2009 году инициирует вопрос о пересмотре поставленных на баланс количественных и качественных показателей запасов руды и металла.

В 2009 году ГКЗ Кыргызской Республики по запасам решено перевести часть запасов руды и металла по категории  $C_2$  (принятые на баланс в 2004 году) в прогнозные ресурсы категории  $P_1$ , или уменьшить количество золота на месторождении «Джамгыр», ранее исследованного и принятого на государственный баланс Кыргызской Республики с 2820,2 кг. до 1287,447 кг., или разница занижения количества золота составила 1532,753 кг.

В результате перевода Госкомиссией Кыргызской Республики по запасам части запасов категории  $C_2$  по рудной зоне № 2 и полностью по рудной зоне №1 в категорию прогнозные ресурсы  $P_1$  уменьшились показатели государственного баланса золота расчетно на 3 525 330,1 тыс.сомов.

29. Недропользователем **ОсОО «Фонта»** проведены работы, связанные с использованием недр, способами, создающими угрозу для безопасности работающих и населения ближайших территорий, загрязнения окружающей среды, путем проведения выбросов выхлопных газов, отработанных масел, расходных материалов в нарушение Законов Кыргызской Республики «О недрах», «Об экологической экспертизе», Лесного кодекса Кыргызской Республики, Водного кодекса Кыргызской Республики и других нормативных-правовых актов, касающихся данного вопроса.

Так, на месторождении «Сулу-Тегерек» глубина отработки согласно проекту составляет 13,8 метров, фактически отработано около 20 метров, на «Куру-Тегерек» проектная глубина составляет 12,3 метра, а фактически отработано предположительно до 25 метров.

По месторождению «Куру-Тегерек» самовольно увеличена длина отработки лицензионной площади примерно на 1,7 км, при утвержденной проектом 4,4 км.

Кроме того, фирма произвела разработку грунта вниз под углом примерно 80 градусов, вместо утвержденного проектом 45 градусов.

30. Недропользователь **ОсОО «Бийкомпакт»** начала незаконно разрабатывать россыпное месторождение раньше на 4 месяца до получения лицензионного соглашения, что является грубейшим нарушением условий лицензии и незаконной добычей драгоценного металла из недр.

ОсОО «Бийкомпакт» выдана лицензия №3311- МЕ 30 июля 2013 года на право разработки марганца юго-западной и юго-восточной части месторождения Караджилга, сроком до 31.07.2033 года.

В настоящее время никаких работ на месторождении не ведется. Подъездные дороги не строятся, землеотвод на отработку не получен, проект на отработку не составлен, техника не завозится, завод по выпуску силикомарганца не строится, работы, указанные в лицензионных соглашениях, не выполнены.

На основе утвержденного Госгеолагентством баланса запасов россыпного золота на 2013 год имеется не учтенный объем добытого россыпного золота, что связано с недостаточной работой Госгеолагентства по месторождениям «Сулу-Тегерек» и «Куру-Тегерек (ОсОО «Фонта») и Кок-Кия (Кара-Суу среднее) (ОсОО «Бийкомпакт»).

### **31. Нарушения и ответственность со стороны должностных лиц Госгеолагентства**

Госгеолагентством не выполняются возложенные на него функции и полномочия как уполномоченного государственного органа по реализации государственной политики по недропользованию.

Выявленные аудитом нарушения законодательства Кыргызской Республики в сфере недропользования происходят из-за неосуществления должного контроля за деятельностью недропользователей со стороны директора Госгеолагентства Д. Зилалиева, его заместителя У. Рыскулова и ответственных работников аппарата.

Не на должном уровне ведется работа по утверждению и пересмотру запасов Госкомиссии по запасам полезных ископаемых (ГКЗ), председателем которого является директор Госгеолагентства Д. Зилалиев и секретарь комиссии, главный специалист Управления информационных ресурсов З. Шаболотова.

### **Предложения**

1. Рассмотреть результаты аудита на коллегии и принять действенные меры по устранению выявленных финансовых нарушений и недостатков.

2. Принять дисциплинарные меры воздействия к должностным лицам допустивших финансовые и другие нарушения.

3. Соблюдать положения Закона Кыргызской Республики «О недрах» как уполномоченный государственный орган по реализации государственной политики по недропользованию.

4. Усилить работу по привлечению инвестиций для геологического изучения недр и разработки месторождений полезных ископаемых, и соблюдению экономических интересов государства при пользовании недрами.

5. Обеспечить:

- единую систему эффективного использования недр от расширения и восполнения запасов полезных ископаемых до их добычи и переработки в соответствии с установленным законодательством в сфере недропользования;

- строгий контроль по осуществлению качественной и полной передачи недропользователями геологической информации и первичной документации в Государственный геологический информационный фонд, при прекращении действия лицензии на право пользования недрами;

- контроль за достоверностью представляемых и рассматриваемых годовых отчетов недропользователей. Принять меры по систематизации и учету порядка принятия годовых отчетов, планов развития и полугодовых информационных от недропользователей, а также выполнения недропользователями принятых запланированных обязательств;

- контроль по Управлению геологии, в части обязательного предоставления годовых отчетов и программ (плана) развития горных работ лицензиатами занимающихся геологическим поиском и геологической разведкой недр.

6. Проводить совместную работу в рамках Соглашения, заключенного между Госгеолагентством и Государственной налоговой службой при Правительстве Кыргызской Республики в целях обмена информацией о достоверности и своевременности уплаты платежа за удержания лицензий недропользователями.

7. Принять меры по согласованию с недропользователями расчетов бонуса в соответствии со ст.306 Налогового кодекса Кыргызской Республики.

8. Учет и выдачу лицензий хозяйствующим субъектам производить строго в соответствии с требованиями действующего Положения «О порядке лицензирования недропользования», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 14.12.2012 года №834.

9. Принять меры в соответствии со ст.27 Закона КР «О недрах», в части приостановления действия лицензий, в связи с непредставлением отчетов о выполненных работах недропользователями.

10. Провести работу по вопросу выполнения лицензионных обязательств недропользователями, достоверность предоставленных ими геологической отчетности, наличия аккумулированных средств на рекультивацию, с учетом изучения реального финансового положения лицензиатов.

11. При установлении фактов предоставления лицензиатами отчета о выполненных работах содержащего недостоверные сведения принять меры в

соответствии со ст.7 и 27 Закона Кыргызской Республики «О недрах», в части прекращения права пользования ими недрами.

12. Соблюдать требования Положения «О порядке и условиях проведения аукциона на право пользования недрами», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 14.12.2012 года № 834, в части допуска участников к аукциону.

13. Осуществлять аукцион по продаже золоторудных месторождений после их постановки на баланс категории С<sub>1</sub> и С<sub>2</sub>.

14. Рассмотреть и решить вопросы:

- о внесении соответствующих изменений в нормативные-правовые акты в сфере недропользования, исключающие право пользования недрами, компаниями без надлежащего опыта в горной отрасли;

- о введении единого автоматизированного программно-систематического учета платежа за удержание лицензий и бонуса;

- о целесообразности разработки и введения в действие в соответствующем порядке методов определения драгоценных металлов в рудах, продуктах обогащения и металлургической переработке.

15. Обязать лицензиатов своевременно выполнять условия по представлению лицензионных приложений согласно ст.32 Закона Кыргызской Республики «О недрах» и Положения «О порядке лицензирования недропользования», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 14.12.2012 года № 834.

16. При отсутствии перспективы дальнейшего нахождения у неплатежеспособных инвесторов крупных объектов недр, рассмотреть вопрос об аннулировании таких лицензий, с последующим выставлением объектов недр на аукционные торги.

17. Рассмотреть обоснованность выдачи лицензии на право пользования недрами месторождения Чонкымыздыкты ОсОО «Капитал Гео Трейд», учитывая не исполнение им обязательств при отсутствии финансовых возможностей.

18. Проконтролировать поступление в доход республиканского бюджета с недропользователей суммы заниженных платежей за удержание лицензий за 2013 год, допущенных путем уменьшения коэффициента минимальных расчетных показателей и периода пользования лицензионной площади на 175941,7 тыс.сомов.

19. Инициировать в Правительство Кыргызской Республики вопросы:

- о приведении в соответствие Положение «О порядке и условиях проведения аукциона на право пользования недрами», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 14.12.2012 года № 834, Закону Кыргызской Республики «О недрах» в части при предоставлении права пользования недрами методом конкурса и путем прямых переговоров к заявителям предусматривать необходимые условия как наличие у них программы и финансовой возможности для выполнения программы освоения лицензионного объекта, уплаты лицензионных

платежей в течение первых трех лет, опыт работы в геологической, горнорудной отраслях и обладание и применения ими современных технологий в разведке месторождений, добычи и переработки полезных ископаемых.

20. Принять меры по лицензированию всех водопользователей пресных и минерально-термальных вод, обеспечивающих поступления в республиканский бюджет разовых налогов за недропользование в виде бонусов, а также доходов в виде налогов на недропользование – роялти, в том числе ДОО «Ден-соолук» Иссык-Кульской области, Шопоковский комбинат благоустройства, Беловодское межрайонное предприятие тепловодоснабжения и водоотведения Чуйской области и Военного санатория Министерства обороны Кыргызской Республики.

21. Рассмотреть вопрос обоснованности перевода Госкомиссией Кыргызской Республики по запасам части запасов категории С<sub>2</sub> по рудной зоне № 2 и полностью по рудной зоне №1 в категорию прогнозные ресурсы Р<sub>1</sub>, по месторождению «Джамгыр», который привел к уменьшению показателя государственного баланса золота расчетно на 3 525 300,0 тыс. сомов.

**22. По недропользователю ОсОО «Vertex Gold Company»:**

- пересмотру условий «Договора на переработку на давальческих условиях золотосодержащей руды и оплату стоимости услуг по его переработке» с ОсОО «Vertex Gold Company», в части извлечения серебра;

- рассмотреть вопрос необходимости приостановления лицензии № 2635 АЕ, на право пользования недрами с целью разработки рудной жилы №2 месторождения «Джамгыр» ОсОО «Vertex Gold Company» из-за не выполнения условий лицензионного соглашения;

- провести подсчет вывезенных запасов и оставшегося кварца на месторождении «Джамгыр»;

- принять соответствующие меры по восстановлению суммы необоснованно добытого ОсОО «Vertex Gold Company» количество золота, определенного расчетным путем, на 1 228 430,0 тыс.сомов, серебра на 27 910,6 тыс.сомов, кварцевого флюса на 1061386,4 тыс.сомов.

**23. По недропользователям ОсОО «Фонта» и ОсОО «Бийкомпакт»**

Рассмотреть в соответствии с законодательством ответственность ОсОО «Фонта» и ОсОО «Бийкомпакт» за:

- проведение и допущение разработки россыпного золота без технического заключения оценки воздействия на окружающую среду (ОВОС);

- нарушения законов Кыргызской Республики «О недрах», «Об экологической экспертизе», «Лесного кодекса КР», «Водного кодекса КР» и других соответствующих нормативных-правовых актов регулирующих данную деятельность;

- несоблюдение установленной проектом глубины разработки на «Куру-Тегерек» 12,3 метра и «Сулу-Тегерек» 13,8 метра, где фактически отработано 25 метров;

- самовольно увеличенной длины отработки лицензионной площади на 1,7 км., при утвержденной проектом 4,4 км месторождения «Куру-Тегерек»;

- за незаконную разработку ОсОО «Бийкомпакт» россыпного месторождения за 4 месяца до получения лицензионного соглашения №2, что является грубейшим нарушением условий лицензии и незаконной добычи драгоценного металла из недр;

- принять меры по не учтенным в отчетах объемам фактически добытого россыпного золота недропользователями ОсОО «Фонта» на месторождениях «Сулу-Тегерек» и «Куру-Тегерек» и ОсОО «Бийкомпакт» на месторождениях Кок-Кия (Кара-Суу среднее) в соответствии с законодательством.

### **По Центральному аппарату**

24. Установить контроль над подведомственными структурами в части строгого соблюдения:

- Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» не допуская закупок товаров, работ и услуг без проведения тендера;

- начисления и удержания подоходного налога в соответствии с налоговым законодательством Кыргызской Республики и отчислений в Социальный фонд;

- Порядка ведения кассовых операций в Кыргызской Республике утвержденное постановлением Правления Национального банка Кыргызской Республики от 23.07.1994 года за №1/7, в части составления кассового отчета при превышении кассового дневного оборота свыше 500 сомов;

- постановления Правительства Кыргызской Республики от 04.10.2006 года №718 «Об усилении мер по переходу на безналичные расчеты в экономике Кыргызской Республики» в части проведения хозяйственных операций в безналичной форме и не превышения остатков денежных средств в кассе установленного лимита;

- прекращения фактов принятия к оплате и списания с подотчетных лиц средств по неподтвержденным и недооформленным документам.

25. Вести делопроизводство согласно Типовой инструкции по делопроизводству в Кыргызской Республике, утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 23.07.2012 года № 517.

26. Поставить автомашину марки Тойота-Лэнд-Крузер Прадо 2010 года выпуска в соответствующем порядке на учет в ДРТС и ВС ГРС по г.Бишкек.

27. Соблюдать требования инструкции «О порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков

средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений», утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 03.11.2011 года № 694.

28. Рассмотреть вопрос о целесообразности введения в штатное расписание Управления информационных ресурсов специалиста по ведению балансов рудного сырья.

29. Утвердить функциональные обязанности на должностных лиц Управления геологии в соответствии с утвержденным положением «О Государственном агентстве по геологии и минеральным ресурсам при Правительстве Кыргызской Республики».

30. Строго соблюдать требования:

- Закона Кыргызской Республики «О государственной службе» при приеме сотрудников на работу;

- Трудового кодекса Кыргызской Республики, в части оплаты за совместительство работников.

31. Привести в соответствие с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 22.08.2011 года №473 «О внесении изменений и дополнений в постановление Правительства Кыргызской Республики от 10.02.2012 года №88 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики», штатную численность руководящего состава и главных специалистов.

32. Восстановить в доход республиканского бюджета:

- 406,3 тыс.сомов бюджетных средств использованных не по целевому назначению по статье 22151 “Приобретение прочих услуг” на статью «Капремонт зданий и сооружений»;

- необоснованно израсходованные 157,8 тыс.сомов на автомашину марки Тойота-Лэнд-Крузер Прадо, которая не числится по бухгалтерскому балансу;

- не удержанный подоходный налог с выплаченных материальных поощрений - 3,9 тыс.сомов, а также перечислить страховые взносы в Социальный фонд -4,4 тыс.сомов.

#### **По подведомственным подразделениям**

33. Приобретение ТМЦ и закупки работ производить строго в соответствии с требованиями Закона КР «О государственных закупках», не допуская закупок без проведения тендера (**Сокулукской и Ошской гидрогеологической партиям, ГП Северо-Кыргызской и ГП Южно-Кыргызской геологической экспедициям**).

34. **Ошской гидрогеологической партии** восстановить завышение норм расходов ГСМ на участке а/о Нариман на 29,4 тыс.сомов.

35. **ГП Кыргызской геофизической экспедиции** восстановить необоснованно списанные подотчетные суммы, без подтверждающих документов на 6,8 тыс.сомов.

**36. По ГП Северо-Кыргызской геологической экспедиции:**

- в целях исключения образования дебиторской задолженности за бытовыми абонентами, решить вопрос о передаче обслуживания бытовых абонентов напрямую распределителю электроэнергии ОАО «Северэлектро»;
- списание подотчетных сумм производить только при наличии подтверждающих документов и обоснованности произведенных расходов с соблюдением сроков;
- обеспечить сохранность автозапчастей и ТМЦ. Рассмотреть в соответствии с законодательством вопрос по неликвидным, морально и физически устаревшим автозапчастям и ТМЦ;
- привести книги и карточки складского учета в соответствие с требованием Закона КР «О бухгалтерском учете»;
- принять меры по оприходованию по учету предназначенные для многократного использования трубы УБТ Ф 73, необоснованно списанные в сумме 621,0 тыс.сомов;
- восстановить в доход республиканского бюджета - 309,1 тыс.сомов 50% чистой прибыли за 2013 год.

**37. По ГП Южно-Кыргызской геологической экспедиции:**

- при осуществлении кассовых операций строго соблюдать Порядок ведения кассовых операций в Кыргызской Республике, утвержденный постановлением Правления Национального банка Кыргызской Республики от 23.07.1994 года №1/7;
- инициировать вышестоящему органу вопрос о пересмотре и приведению заработной платы МОП в соответствие с прожиточным минимумом по Кыргызской Республике.
- возместить в кассу сумму административного штрафа 1,5 тыс.сомов, необоснованно оплаченную за счет предприятия;
- соблюдать Положение «О документообороте в бухгалтерском учете субъектов предпринимательства, некоммерческих организаций», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 07.10.2010 года №231 в части составления графика документооборота, утверждения номенклатуры дел по классификации бухгалтерских документов.
- восстановить в доход республиканского бюджета:
  - 256,7 тыс.сомов необоснованно выплаченной арендной платы за счет средств предприятия;
  - 215,4 тыс.сомов 30% арендной платы поступившей от арендатора ОсОО «Кайди».

**38. Государственной картографо-геодезической службе** соблюдать требования Инструкции «О порядке проведения зачета сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей и остатков средств в расчетах по годовым отчетам при финансировании бюджетных учреждений», утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 03.11.2011 года № 694.

**По итогам аудита направить в:**

- Жогорку Кенеш и Генеральную прокуратуру Кыргызской Республики- отчет;
- Правительство Кыргызской Республики – отчет и предписание;
- Министерство финансов Кыргызской Республики, Государственную налоговую службу при Правительстве Кыргызской Республики и Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики-предписания;
- Государственное агентство по геологии и минеральным ресурсам при Правительстве Кыргызской Республики –отчет и предписание.