

ОТЧЕТ

Об аудите использования бюджетных, специальных и иных средств Национальной академией наук Кыргызской Республики и ее структурными учреждениями за 2012-2014 годы

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

Объект аудита: Национальная академия наук Кыргызской Республики и ее структурные учреждения.

Период аудита: с 01.01.2012 года по 31.12.2014 года.

Цель аудита: Аудит использования бюджетных, специальных и иных средств.

За аудируемый период распределителями кредитов являлись:

- с правом первой подписи: президенты Жоробекова Ш.Ж. до 11.04.2012 года, Эркебаев А.Э. с 11.04.2012 года по настоящее время; главный ученый секретарь Арабаев Ч.И. с 25.03.2013 года до 15.04.2014 года; вице-президент Алдашев А.А. с 15.04.2014 года по настоящее время; начальник Отдела хозяйственной деятельности Мамбетов М.С. с 15.04.2014 года по настоящее время;

- с правом второй подписи: главный бухгалтер Султангазиева М.Б. с 14.04.2008 года по 24.02.2014 года, главный специалист Финансово-экономического отдела Султангазиева М.Б. с 25.02.2014 года по настоящее время.

Исполнение предписаний по результатам предыдущего аудита

В направленном Предписании Счетной палаты Кыргызской Республики от 07.06.2012 года №01-5/66 в адрес Национальной академии наук Кыргызской Республики пункты, касающиеся финансовых нарушений НАН КР и ее структурных учреждений, устранены не в полном объеме.

Так, остались неисполненными следующие пункты направленного Предписания.

Президиумом НАН КР:

- пункт 4: не было разработано и утверждено Положение «Об общеакадемическом фонде поддержки науки», регламентирующее порядок формирования и использования средств фонда. Данный общеакадемический фонд поддержки науки был закрыт на основании постановления Президиума НАН КР от 19 апреля 2013 года № 31;

- пункт 13: из-за отсутствия денежных средств не произведен капитальный ремонт служебных и дежурных автомашин, требующих ремонта;

- пункт 17: *Издательством “Илим” НАН КР* не были согласованы с

Государственным агентством КР по антимонопольной политике и развитию конкуренции расценки на редакционно-издательские услуги;

- пункт 26: *Государственным учреждением «Инженерный центр «Шакирт» при Институте машиноведения НАН КР* металлолом (вторичное сырье) от списанного изношенного оборудования был оприходован, оценен и реализован ГП «Темир» на основании договора купли-продажи от 04.12.2013 года №142 в объеме 3,0 тыс. кг на общую сумму 18,0 тыс. сомов (по цене 6,0 тыс. сомов за тонну). Данные вырученные денежные средства от реализации в сумме 18,0 тыс. сомов не были перечислены в республиканский бюджет. В отношении данного вопроса главным бухгалтером Центра дана пояснительная записка о том, что Фондом по управлению госимуществом данные вырученные средства от реализации в размере 18,0 тыс. сомов не были приняты. В соответствии с п.9 Инструкции “О порядке списания пришедших в негодность основных средств и другого имущества”, утвержденной приказом Минфина КР от 10.03.2009 года №58п полученный доход был отнесен на увеличение прибыли Центра.

Краткая характеристика объекта аудита

Национальная академия наук КР (далее-НАН КР) осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Кыргызской Республики, Законом Кыргызской Республики “О Национальной академии наук Кыргызской Республики”, другими нормативно-правовыми актами Кыргызской Республики и Уставом Национальной академии наук КР.

Деятельность НАН КР, согласно Закону КР «О НАН КР», направлена на фундаментальные и прикладные исследования, способствующие развитию производственных сил республики, ее научно-технического потенциала, культуры, просвещения, литературы и искусства, формированию правового государства и укреплению мира и дружбы между народами.

Главная цель НАН КР - развитие фундаментальной науки в КР, то есть науки по получению новых знаний об основных закономерностях строения, функционирования и развития человека, общества, окружающей природной среды, выражаемые в виде законов, теорий, гипотез, принципов, направлений и исследований.

Национальная академия наук КР разделена на отделения, которые являются научными и научно-организационными центрами, объединяющими членов НАН КР по одной или нескольким отраслям науки. Отделения имеют в своем составе научно-исследовательские институты, научные, научно-производственные центры и другие научные подразделения, деятельность которых регулируется Уставом НАН КР и Положениями об отделениях НАН КР, утверждаемых общим собранием НАН КР. Так, НАН КР разделена на следующие отделения:

- *Отделение физико-технических, математических и горно-геологических наук (далее-ОФТМиГГН)*, объединяющее 8 научно-

исследовательских учреждений (Институт автоматики и информационных технологий, Институт машиноведения, Институт теоретической и прикладной математики, Институт физико-технических проблем и материаловедения, Институт водных проблем и гидроэнергетики, Институт геологии им. М.М. Адышева, Институт геомеханики и освоения недр, Институт сейсмологии);

Следует отметить, что при Институте машиноведения создано **Государственное учреждение «Инженерный центр «Шакирт» (далее – Центр)** и учредителем данного предприятия является Институт машиноведения. В соответствии со свидетельством государственной перерегистрации юридического лица от 05.06.2003 года серии ГПР №072047 Центр является *государственным учреждением с правом оперативного управления имуществом*, а в Уставе, утвержденном постановлением Ученого Совета Института НАН КР от 06.05.2003 года, Центр является *государственным предприятием имущество, переданное Центру принадлежит ему на праве полного хозяйственного ведения*.

Ст. 164 Гражданского кодекса Кыргызской Республики предусмотрено, что **учреждением** признается государственная и иная организация, созданная собственником для осуществления управленческих, социально-культурных или иных функций **некоммерческого характера** и финансируемая им полностью или частично и имущество закреплено за учреждением на праве оперативного управления (ст.231). Ст.158 Гражданского кодекса Кыргызской Республики предусмотрено, что субъект, основанный на праве хозяйственного ведения, признается юридическое лицо, имущество и прибыль которого является собственностью государства и закреплены за этим субъектом для осуществления **предпринимательской деятельности и является государственным предприятием**.

Согласно правоустанавливающим документам, как свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица и ст. 164 Гражданского кодекса Кыргызской Республики, Центр является государственным учреждением и соответственно не должен осуществлять функции предпринимательской деятельности и должен финансироваться за счет республиканского бюджета. При этом средства, полученные им от оказания услуг, должны учитываться в республиканском бюджете как специальные средства.

Также при **Институте геомеханики и освоения недр НАН КР** были созданы государственные учреждения: Научно-проектный центр «Геосервис» и Научно-инженерный центр «Геоприбор». В отношении аудита которых следует отметить, что данные объекты не были охвачены аудитом по причине ограниченности срока аудита всей системы НАН КР и ее структурных учреждений.

- **Отделение химико-технологических, медико-биологических и сельскохозяйственных наук (далее - ОХТМБиСХН)**, объединяющее 7

научно-исследовательских учреждений (Институт биотехнологии, Институт леса им. П.А.Гана, Институт химии и химических технологий, Институт горной физиологии, Биолого-почвенный институт, Инновационный центр фитотехнологий, Ботанический сад им. Э. Гареева);

- *Отделение гуманитарных и экономических наук (далее – ОгиЭН)*, объединяющее 6 НИУ (Институт истории и культурного наследия, Институт языка и литературы им. Ч.Т. Айтматова, Институт экономики им. Дж. Алышбаева, Институт философии и политико-правовых исследований, Центр методологии наук и социальных исследований, Центральная научная библиотека);

- *Южное отделение (далее – ЮО)*, объединяющее 5 НИУ (Институт природных ресурсов им. А.С. Джаманбаева, Институт медицинских проблем, Институт ореховодства и плодовых культур, Институт энергоресурсов и геоэкологии, Институт гуманитарных исследований).

Также, НАН КР в своем составе имеет подведомственное бюджетное учреждение, как Издательство “Илим”, не входящее в Отделения, и 3 государственных предприятия, осуществляющих свою деятельность на полном хозяйственном расчете: Автотранспортно-экспедиционное предприятие НАН КР, Детский оздоровительный комплекс “Илим” и Дом отдыха “Академия наук”.

Между сессиями общего собрания НАН КР постоянно действующим органом, осуществляющим управление ее деятельностью, является Президиум НАН КР (Президент, вице-президенты, главный ученый секретарь, председатели региональных отделений НАН КР и др. члены), который избирается общим собранием НАН КР, сроком на 5 лет. Президент НАН КР подотчетен Правительству Кыргызской Республики и ответственен за свою деятельность перед общим собранием НАН КР.

Аудит сметы расходов Национальной академии наук Кыргызской Республики и ее структурных подразделений по бюджетным средствам

На 2012 год сметой расходов по бюджетным средствам НАН КР и ее структурным подразделениям было утверждено финансовых средств в размере 252 479,7 тыс. сомов, уточненная сумма составила 247 208,9 тыс. сомов, открытые кредиты и кассовые расходы составили 247 208,8 тыс. сомов, фактические расходы - 246 387,5 тыс. сомов.

Разница между уточненной и утвержденной сметой составила 5 270,8 тыс. сомов, которая показывает об уменьшении финансирования НАН КР и ее структурным подразделениям по таким статьям расходов, как: 2111 «Заработная плата» - 1015,0 тыс. сомов, 2121 «Взносы в Социальный фонд» - 175,0 тыс. сомов, 2211 «Расходы на служебные поездки» - 267,1 тыс. сомов, 2214 «Транспортные услуги» - 152,0 тыс. сомов, 2215 «Приобретение прочих услуг» - 2098,7 тыс. сомов, 3112 «Машины и оборудования» - 5000,0 тыс. сомов. При этом, произошло увеличение финансирования по таким

статьям, как: 2212 «Коммунальные услуги» - 3000,0 тыс. сомов, 3111 «Здания и сооружения» - 437,0 тыс. сомов.

Причиной превышения кассовых расходов над фактическими расходами в размере 821,3 тыс. сомов в основном явилось наличие кредиторской задолженности по таким статьям, как: 2121 «Взносы в Социальный фонд» - 577,3 тыс. сомов, 2212 «Коммунальные услуги» - 1523,3 тыс. сомов (предоплата по коммунальным услугам и погашение задолженности за 2011 год), 3111 «Здания и сооружения» - 437,0 тыс. сомов (произведен капремонт) и т.д. При этом фактические расходы превысили кассовые расходы по таким статьям, как: 2111 «Заработная плата» - 401,2 тыс. сомов, 2211 «Расходы на служебные поездки» - 1,3 тыс. сомов, 2214 «Транспортные услуги» - 276,2 тыс. сомов, 2215 «Приобретение прочих услуг» - 1010,6 тыс. сомов, 2721 «Пособия по беременности и родам» - 19,6 тыс. сомов.

На **2013** год сметой расходов по бюджетным средствам НАН КР и ее структурным подразделениям было утверждено финансовых средств в размере 248479,7 тыс. сомов, уточненная сумма составила 249237,0 тыс. сомов, открытые кредиты составили эту же сумму, кассовые расходы - 249 185,0 тыс. сомов, фактические расходы - 244 891,2 тыс. сомов.

Разница между уточненной и утвержденной сметой составила 757,3 тыс. сомов, которая показывает об увеличении финансирования НАН КР и ее структурным подразделениям по таким статьям расходов, как: 2215 «Приобретение прочих услуг» - 1400,0 тыс. сомов, 3112 «Машины и оборудования» - 500,0 тыс. сомов. При этом произошло уменьшение финансирования расходов по статьям: 2111 «Заработная плата» - 240,0 тыс. сомов, 2121 «Взносы в Социальный фонд» - 527,6 тыс. сомов, 2212 «Коммунальные услуги» - 375,1 тыс. сомов.

Причиной превышения кассовых расходов над фактическими расходами в размере 4293,8 тыс. сомов в основном явилось наличие кредиторской задолженности по таким статьям, как: 2111 «Заработная плата» - 10,0 тыс. сомов, 2211 «Расходы на служебные поездки» - 58,8 тыс. сомов, 2214 «Транспортные услуги» - 27,6 тыс. сомов, 2215 «Приобретение прочих услуг» - 3833,9 тыс. сомов, 3112 «Машины и оборудования» - 500,0 тыс. сомов, 3111 «Здания и сооружения» - 500,0 тыс. сомов. При этом фактические расходы превысили кассовые расходы по таким статьям, как: 2121 «Взносы в Социальный фонд» - 221,4 тыс. сомов, «Коммунальные услуги» - 422,6 тыс. сомов.

На **2014** год сметой расходов по бюджетным средствам НАН КР и ее структурным подразделениям было утверждено финансовых средств в размере 252479,7 тыс. сомов, уточненная сумма составила 255451,7 тыс. сомов, открытые кредиты и кассовые расходы составили 255385,8 тыс. сомов, фактические расходы - 256042,4 тыс. сомов.

Разница между уточненной и утвержденной сметой составила 2972,0

тыс. сомов, которая показывает об увеличении финансирования НАН КР и ее структурным подразделениям по таким статьям расходов, как: 2222 «Приобретение материалов» - 1332,4 тыс.сомов, 2213 «Арендная плата» - 240,0 тыс. сомов, 2211 «Расходы на служебные поездки» - 1542,8 тыс. сомов, «Здания и сооружения» - 1207,2 тыс. сомов, 2221 «Расходы на текущий ремонт здания» - 1212,9 тыс. сомов, 2224 «Расходы на приобретение угля» - 655,0 тыс. сомов, 2225 «Приобретение услуг охраны» - 53,6 тыс. сомов, 2821 «Текущие различные прочие расходы» - 1172,0 тыс. сомов.

При этом, произошло уменьшение финансирования по таким статьям, как: 2111 «Заработная плата» - 2538,0 тыс. сомов, 2121 «Взносы в Социальный фонд» - 437,8 тыс. сомов, 2215 «Приобретение прочих услуг» - 1468,1 тыс. сомов.

Причиной превышения фактических расходов над кассовыми расходами в основном явилось наличие кредиторской задолженности по таким статьям, как: 2111 «Заработная плата» - 185,3 тыс. сомов, 2211 «Расходы на служебные поездки» - 24,6 тыс. сомов, 2212 «Услуги связи» - 3,4 тыс. сомов, 2222 «Приобретение материалов» - 304,6 тыс.сомов, 2721 «Пособия по беременности и родам» - 18,1 тыс. сомов, 2232 «Услуги за э/энергию» - 776,4 тыс.сомов, 2234 «Услуги за т/энергию » - 2570,9 тыс.сомов, 2234 «Услуги за газ» - 99,3 тыс.сомов. При этом кассовые расходы превысили фактические расходы по таким статьям, как: 2121 «Взносы в Социальный фонд» - 188,3 тыс. сомов, 2214 «Транспортные услуги» - 77,4 тыс. сомов, 2215 «Приобретение прочих услуг» - 403,6 тыс.сомов, 2821 «Текущие различные прочие расходы» - 423,9 тыс. сомов, 2231 «Услуги за воду» - 32,9 тыс.сомов.

Президиуму НАН КР в 2013 году для подготовки проведения в Кыргызстане 5 – го Международного конгресса математиков Тюркского мира были дополнительно выделены из республиканского бюджета финансовые средства по статье “Приобретение прочих услуг” в сумме 400,0 тыс. сомов и на данные дополнительно выделенные средства отсутствует отдельная утвержденная смета расходов. Из выделенных средств в сумме 400,0 тыс. сомов Президиумом НАН КР были использованы денежные средства на общую сумму 293,4 тыс. сомов и остаток неиспользованных средств составил 106,6 тыс. сомов, из которых финансовые средства в размере 54,6 тыс. сомов были использованы в дальнейшем Президиумом НАН КР на собственные нужды в соответствии с предусмотренной сметой расходов.

Вышеуказанные средства на общую сумму 293,4 тыс. сомов были использованы на следующие мероприятия: разработка сайта 5 – го Международного конгресса математиков Тюркского мира - 80,0 тыс. сомов; фотоуслуги – 20,0 тыс. сомов; приобретение национальной одежды – 10,0 тыс. сомов; ресторанное обслуживание торжественного ужина для членов Правления Всемирного конгресса математиков тюркоязычных стран и

членов Оргкомитета по подготовке конгресса – 47,2 тыс. сомов; гостиничные расходы по проживанию членов Правления конгресса математиков тюркоязычных стран за период с 19.06.2013 года по 24.06.2013 года и аренда конференц-зала в гостинице “Grand Hotel” – 38,4 тыс. сомов; гостиничные расходы по проживанию членов Правления конгресса математиков тюркоязычных стран за период с 20.06.2013 года по 22.06.2013 года и аренда конференц-зала в гостинице “Royal Beach” – 67,8 тыс. сомов, транспортные расходы – 30,0 тыс. сомов.

Из предусмотренного в 2014 году финансирования Президиуму НАН КР в размере 38 881,6 тыс. сомов бюджетные средства на 4000,0 тыс. сомов были предназначены уже *на проведение 5 – го Международного конгресса математиков Тюркского мира.*

Комитетом по бюджету и финансам Жогорку Кенеша Кыргызской Республики было вынесено решение от 14.04.2014 года “О перераспределении финансовых средств между статьями расходов Национальной академии наук Кыргызской Республики”, в связи с чем Министерству финансов Кыргызской Республики было поручено произвести перераспределение средств в сумме 4000,0 тыс. сомов между статьями расходов НАН КР “Заработная плата” и “Взносы в Социальный фонд Кыргызской Республики” в статьи “Расходы на служебные поездки”, “Приобретение прочих услуг” и “Арендная плата”. Фактически же на проведение вышеуказанного Конгресса были израсходованы бюджетные средства на 2 390,1 тыс. сомов, из них по статьям: “Расходы на служебные поездки” – 571,1 тыс. сомов, “Арендная плата” – 240,0 тыс. сомов, “Приобретение прочих товаров и услуг” – 1 408,4 тыс. сомов, “Приобретение материалов” – 170,6 тыс. сомов.

Бюджетные средства по статье “Расходы на служебные поездки” в размере 571,1 тыс. сомов были израсходованы на следующие мероприятия: приобретение авиабилетов для участников Конгресса - 391,8 тыс. сомов; аренда помещений для проведения Конгресса (Санаторий “Аврора”) - 149,4 тыс. сомов; проживание участников - 29,9 тыс. сомов. Учитывая вышеизложенное можно отметить, что средства в размере **149,4 тыс. сомов** со статьи “Расходы на служебные поездки” были использованы не по целевому назначению на аренду помещений.

Бюджетные средства по статье “Арендная плата” в размере 240,0 тыс. сомов были израсходованы на аренду помещений в Санатории “Аврора” – 181,0 тыс. сомов и “Рух – Ордо” – 59,0 тыс. сомов.

Средства со статьи “Приобретение прочих товаров и услуг” на 1 408,4 тыс. сомов были израсходованы: проведение и организация Конгресса в Санатории “Аврора” – 500,0 тыс. сомов; изготовление папок к Конгрессу - 283,5 тыс. сомов; транспортные услуги (Осоо “Кыргызконцепт”) - 224,5 тыс. сомов; изготовление журналов по результатам проведенного Конгресса (ОсОО “Издательство научных журналов и детской

художественной литературы”) - 242,0 тыс. сомов; изготовление тезисов и программы Конгресса (ОсОО “Махprint”) - 126,0 тыс. сомов; изготовление прочих материалов к Конгрессу и приобретение канцтоваров (баннеры, бейджики, 5 флешдисков, значки и т.д.) - 32,4 тыс. сомов.

Средства со статьи “Приобретение материалов” на 170,6 тыс. сомов были израсходованы на приобретение 2 проекторов и 1 ноутбука на 136,6 тыс. сомов и блокнотов с ручками (ОсОО “Махprint”) - 34,0 тыс. сомов. Учитывая вышеизложенное, разница между предусмотренными и фактически использованными средствами на проведение вышеуказанного Конгресса составила 1 609,9 тыс. сомов (4000,0 – 2 390,1), которая в дальнейшем была использована на нужды Президиума НАН КР в соответствии с предусмотренной сметой расходов.

Согласно заключенному Президиумом договору от 09.10.2014 года (без номера) ОсОО “Издательство научных журналов и детской художественной литературы” были изготовлены журналы на общую сумму 242,0 тыс. сомов и согласно калькуляции расходов на издание журналов в расходы вошли расходные материалы (бумага, краска и т.д.) – 38,0 тыс. сомов, расходы на оплату труда – 204,0 тыс. сомов (в т.ч. переводческие услуги – 150,0 тыс. сомов), при этом, стоимость одного журнала калькуляцией не была определена.

Согласно счет -фактуре от 29.09.2014 года было изготовлено журналов по результатам проведенного Конгресса в количестве 120 экземпляров (количество листов в журнале – 223 и стоимость одного журнала составила 2 016,79 сомов) и в акте списания журналов по результатам проведенного Конгресса (от 13.01.2015 года) отражены такие получатели журналов, как: Ученые Казахстана – 5 экз., Ученые России – 5 экз., Ученые Белоруссии – 5 экз., Ученые Латвии – 5 экз., Институт технической и прикладной математики – 35 экз., КНУ им.Ж. Баласагына (факультет математики) – 50 экз., КГТУ им. И. Раззакова – 3 экз., Книжная палата – 12 экз.

В ходе аудита было установлено, что вышеуказанные журналы были безвозмездно розданы участникам Конгресса и сотрудникам НАН КР. Каудиту была представлена пояснительная записка декана факультета математики, информатики и кибернетики Кыргызского национального университета им. Ж. Баласагына о том, что из выделенных ему 35 экземпляров журналов остались невостребованными 18 экземпляров.

Также, на проведение вышеуказанного Конгресса Президиумом НАН КР были использованы кроме бюджетных средств и специальные средства на общую сумму 646,5 тыс. сомов. Из данной суммы на приобретение билетов были использованы денежные средства в размере 418,3 тыс. сомов, а оставшаяся разница в сумме 228,2 тыс. сомов была использована в дальнейшем на нужды Президиума НАН КР в соответствии с предусмотренной сметой расходов.

Аудит исполнения Национальной академией наук Кыргызской

Республики и ее структурными подразделениями сметы доходов и расходов по специальным средствам

Согласно Отчету «Об исполнении сметы доходов и расходов по спецсредствам за **2012 год**» (Форма №4) остаток спецсредств на 01.01.2012 года составил 2538,6 тыс. сомов, уточненная сумма поступления доходов составила 25985,9 тыс. сомов, поступило доходов – 22725,5 тыс. сомов, из них внесено в доход бюджета – 5055,3 тыс. сомов. Фактические доходы составили 17670,2 тыс. сомов, фактические расходы – 17195,0 тыс. сомов. Остаток спецсредств на 31.12.2012 года составил 3013,7 тыс. сомов.

Поступили доходы по спецсредствам на 22725,5 тыс. сомов из следующих источников: от арендной платы – 5896,5 тыс. сомов; гранты – 7556,5 тыс. сомов, по хоздоговорам – 8159,6 тыс. сомов, приплод – 456,0 тыс. сомов, спонсорская помощь – 120,0 тыс. сомов, от реализации саженцев – 225,1 тыс. сомов, прочие – 311,8 тыс. сомов.

Согласно Отчету «Об исполнении сметы доходов и расходов по спецсредствам за **2013 год**» (Форма №4) остаток спецсредств на 01.01.2013 года составил 3013,7 тыс. сомов, уточненная сумма поступления доходов составила 38238,4 тыс. сомов, поступило доходов - 36135,7 тыс. сомов, из них внесено в доход бюджета - 2390,3 тыс. сомов. Фактические доходы составили 33745,4 тыс. сомов, фактические расходы - 31316,2 тыс. сомов. Остаток спецсредств на 31.12.2013 года составил 5442,9 тыс. сомов.

Поступили доходы по спецсредствам на 36135,7 тыс. сомов из следующих источников: от арендной платы – 6782,4 тыс. сомов; гранты – 9975,6 тыс. сомов, по хоздоговорам – 10596,2 тыс. сомов, приплод – 586,2 тыс. сомов, спонсорская помощь – 300,0 тыс. сомов, от реализации саженцев – 3896,3 тыс. сомов, прочие – 3999,0 тыс. сомов.

Согласно Отчету «Об исполнении сметы доходов и расходов по спецсредствам за **2014 год**» (Форма №4) остаток спецсредств на 01.01.2014 года составил 5442,9 тыс. сомов, уточненная сумма поступления доходов составила 37460,3 тыс. сомов, поступило доходов – 39457,8 тыс. сомов, из них внесено в доход бюджета – 2658,5 тыс. сомов. Фактические доходы составили – 36799,3 тыс. сомов, фактические расходы – 34767,0 тыс. сомов. Остаток спецсредств на 31.12.2014 года составил 7475,2 тыс. сомов.

Поступили доходы по спецсредствам на 39457,8 тыс. сомов из следующих источников: от арендной платы - 7624,4 тыс. сомов; гранты – 10554,9 тыс. сомов, по хоздоговорам - 9106,0 тыс. сомов, металлолом – 120,6 тыс. сомов, от коммунальных услуг - 225,0 тыс. сомов, приплод – 592,5 тыс. сомов, спонсорская помощь - 4297,5 тыс. сомов, от реализации саженцев – 4900,7 тыс. сомов, прочие - 2036,1 тыс. сомов.

Как видно из вышеуказанного Отчета фактически поступившие доходы превысили доходы, уточненные сметой. Данное превышение в основном произошло за счет Института геомеханики и освоения недр НАН КР. Так, в *Институте геомеханики и освоения недр НАН КР* утвержденная сумма

поступлений спецсредств на 2014 год составила 2 974,5 тыс. сомов, с учетом справок-уведомлений Министерства финансов Кыргызской Республики уточнены поступления спецсредств на 2 948,8 тыс. сомов, фактически же поступили спецсредства - 5 098,3 тыс. сомов или сверхсметные поступления спецсредств составили 2 149,5 тыс. сомов.

В соответствии с Положением “О специальных средствах и депозитных суммах учреждений, состоящих на государственном бюджете Кыргызской Республики”, утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 28.08.2000 года N 531 *в случае если по итогам года доходы поступили сверх сумм, предусмотренных по смете специальных средств, указанное превышение доходов перечисляется в доходную часть соответствующих бюджетов.* За аудлируемый период доходы, поступившие сверх сумм уточненных сметой, составили 2 246,4 тыс. сомов, из них: за 2012 год - 96,9 тыс. сомов, за 2014 год - 2 149,5 тыс. сомов. В соответствии с вышеуказанным постановлением следует перечислить в доходную часть республиканского бюджета поступившие доходы на общую сумму **2 246,4 тыс. сомов.**

Аудит кассовых и банковских операций

В ходе аудита структурных учреждений были установлены следующие недостатки. Так, в ходе инвентаризации кассы **Отделения гуманитарных и экономических наук Национальной академии наук Кыргызской Республики**, объединяющего 6 научно-исследовательских институтов (Институт истории и культурного наследия, Институт языка и литературы им. Ч.Т. Айтматова, Институт экономики им. Дж. Алышбаева, Институт философии и политико-правовых исследований, Центр методологии наук и социальных исследований, Центральная научная библиотека) было установлено, что финансовые средства одного Института, входящего в ОгиЭН, используются на нужды другого. Так, финансовые средства других Институтов были направлены Институту языка и литературы им. Ч.Т. Айтматова в сумме 26,3 тыс. сомов и Институту экономики НАН КР - 0,6 тыс. сомов. При этом следует отметить, что ведение кассовых операций всех Институтов, входящих в Отделение, производится одним кассиром, а кассовые и финансовые отчеты при этом составляются отдельно для каждого Института, входящего в ОгиЭН.

Автотранспортно-экспедиционное предприятие НАН КР за аудлируемый период при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности никогда не имел открытого расчетного счета в банке и все денежные операции проводил только через кассу, т.е. наличными. При этом, в нарушение Порядка “Ведения кассовых операций в Кыргызской Республике”, утвержденного постановлением Национального банка Кыргызской Республики от 23.07.1994 года N 1/7 в АТЭП НАН КР не было оборудовано отдельное помещение для кассы, т.е. касса не изолирована

от других служебных и подсобных помещений, не имеет надежные внутренние стены и перегородки, не оборудована специальным окошком для проведения операций с работниками, не укреплена металлическими решетками, не оборудована охранно-пожарной сигнализацией и т.д. В связи с чем, вся остающаяся наличность в кассе оформлялась кассиру в подотчет, который отчитывался за них на основании авансовых отчетов.

Аналогичная ситуация и в *Институте машиноведения НАН КР*, т.е. отсутствует отдельное помещение для кассы, изолированное от других служебных помещений и в помещении, где расположена касса, находятся также другие работники бухгалтерии.

Аудит заработной платы работников

Должностные оклады и надбавки за выслугу лет сотрудникам НАН КР установлены согласно постановлению Правительства Кыргызской Республики от 29.08.2008 ода №485 “Об условиях оплаты труда работников Центрального аппарата Президиума Национальной академии наук Кыргызской Республики”. Выплаты тринадцатой заработной платы сотрудникам НАН КР в размере среднемесячного фонда заработной платы производятся согласно “Порядка начисления тринадцатой заработной платы”, утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 22.12.2009 года №792.

Порядок и условия оплаты труда, материального стимулирования и поощрения работников науки и научного обслуживания Кыргызской Республики, осуществляющих трудовую деятельность по основному месту работы определены Положением “Об условиях оплаты труда работников науки и научного обслуживания Кыргызской Республики”, утвержденным Правительством Кыргызской Республики от 15.01.2013 года №18.

Согласно данному Положению заработная плата работников науки и научного обслуживания исчисляется с учетом выполнения нормы рабочего времени и состоит из должностных окладов, *компенсационных и стимулирующих выплат в виде надбавок и доплат*, исчисляемых к должностному окладу.

В целях повышения жизненного уровня и создания надлежащих условий для творческой работы действительным членам (академикам) и членам-корреспондентам Национальной академии наук Кыргызской Республики постановлениями Правительства Кыргызской Республики установлены ежемесячные ставки за академические звания: от 01.09.2009 года N 552 (действительным членам (академикам) - 10000 сомов и членам-корреспондентам - 5000 сомов), от 15.01.2013 года N 17 (действительным членам (академикам) - 15000 сомов, членам-корреспондентам - 7500 сомов).

В соответствии с Указом Президента Кыргызской Республики «О ходе выполнения Указа Президента КР «Об установлении доплаты к заработной

плате работникам бюджетной сферы при изменении тарифной политики на энергоносители» от 13.11.2009 года №512, приказом Президента НАН КР от 17.03.2010 года №13-6 была установлена ежемесячная доплата к заработной плате сотрудников НАН КР и ее структурных подразделений в сумме 200сомов.

За 2012 год общая начисленная заработная плата по НАН КР и ее структурным учреждениям составила 194220,8 тыс. сомов, из них: основная заработная плата –140243,2 тыс. сомов, надбавки – 32974,5 тыс. сомов, дополнительные доплаты и выплаты (премии, больничные, отпускные и т.д.) – 20929,7 тыс. сомов, по трудовому соглашению – 73,4 тыс. сомов.

За 2013 год общая начисленная заработная плата по НАН КР и ее структурным учреждениям составила 194584,6 тыс. сомов, из них: основная заработная плата – 128840,0 тыс. сомов, надбавки–37109,6 тыс. сомов, дополнительные доплаты и выплаты (премии, больничные, отпускные и т.д.)– 28635,0 тыс. сомов.

За 2014 год общая начисленная заработная плата по НАН КР и ее структурным учреждениям составила 195619,9 тыс. сомов, из них: основная заработная плата - 122053,5 тыс. сомов, надбавки– 45082,6 тыс. сомов, дополнительные доплаты и выплаты (премии, больничные, отпускные и т.д.) – 28483,8 тыс. сомов.

В ходе аудита структурных учреждений НАН КР было установлено, что **Национально - исследовательским институтом сейсмологии** за аудируемый период в нарушение Порядка “Оплаты труда, применяемой в особых условиях”, утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 25.03.2002 года №161 были выплачены не предусмотренные коллективным договором и без проведения аттестации рабочих мест на наличие вредных производственных факторов надбавки за вредные условия труда (*работа на компьютере*) в размере 8% на общую сумму **266,8 тыс. сомов**, из них: за 2012 год - 91,6 тыс. сомов, за 2013 год - 83,4 тыс. сомов, за 2014 год - 91,8 тыс. сомов.

В **Автотранспортно-экспедиционном предприятии НАН КР** отсутствуют, предусмотренные утвержденным постановлением Национальной академии наук Кыргызской Республики от 07.09.1998 года Уставом, разработанные и утвержденные производственные программы, а также разработанные внутренние нормативно-правовые документы по фонду оплаты труда и материального поощрения, накоплению резервного фонда предприятия, использованию финансовых средств, поступивших от арендной платы и других источников.

На основании приказа директора АТЭП НАН КР от 01.08.2013 года №4 на должность замдиректора по хозяйству был принят Касымалиев М.К. (данная должность не предусмотрена штатным расписанием) с окладом 5,2 тыс. сомов в месяц, который в дальнейшем был уволен с данной должности

на основании приказа директора АТЭП НАН КР от 31.10.2013 года №6. Всего выплачены **15,6 тыс.сомов**.

Аудит движения основных средств и товарно-материальных ценностей (далее - ТМЦ), бланков строгой отчетности

В соответствии с Законом Кыргызской Республики “О Национальной академии наук Кыргызской Республики” и Уставом НАН КР государство предоставляет НАН КР в бессрочное и безвозмездное пользование основные и оборотные фонды, землю и прочее государственное имущество, используемые для деятельности, предусмотренной вышеуказанным законом и Уставом НАН КР. НАН КР могут передаваться в бессрочное и безвозмездное пользование участки земель для организации научных, испытательных полигонов (геоэкологические, биологические, физические, химические и другие).

Следует отметить, что на балансе Президиума НАН КР числятся коттеджи в количестве 19 единиц на общую сумму 140,9 тыс. сомов (с. Булан-Соготту, Иссык-Кульский район, Иссык-Кульская область), из них: 17 коттеджей – 114,4 тыс. сомов, спаренный коттедж – 25,5 тыс. сомов, овощехранилище – 1,0 тыс. сомов.

Данный земельный участок в с. Булан-Соготту Иссык-Кульской области был выделен НАН КР в бессрочное пользование (без указания срока) в соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 11.06.2002 года №369 и на основании Распоряжения Правительства Кыргызской Республики от 29.04.2004 года №265-р в целях социальной поддержки ученых Кыргызской Республики Государственному комитету Кыргызской Республики по управлению госимуществом было поручено в установленном порядке передать ведущим ученым Кыргызской Республики в аренду с последующим выкупом 13 коттеджей, расположенных в с. Булан-Соготту Иссык-Кульской области.

В ходе аудита было установлено, что данные коттеджи арендовывались учеными НАН КР только 3 летних месяца 2011 года (с июля по сентябрь) и по вопросу последующего выкупа учеными коттеджей НАН КР неоднократно обращалось к соответствующим государственным органам, как Правительство Кыргызской Республики, Фонд по управлению государственным имуществом при ПКР и Министерство экономики и антимонопольной политики КР.

К аудиту были представлены письма Аппарата Правительства Кыргызской Республики от 04.12.2012 года №16-74/4 и Министерства экономики и антимонопольной политики КР от 16.08.2012 года №17-2/8640, а также заключение Фонда по управлению государственным имуществом при ПКР от 23.11.2012 года №06/1-3609 о невозможности реализации данных коттеджей методом аренды с последующей продажей в силу законодательных ограничений. Следует отметить, что в ходе проведения

годовой инвентаризации по итогам 2014 года комиссией НАН КР в инвентаризационной описи было отражено только наличие данных объектов без предварительного выезда для осмотра и не было определено техническое состояние данных коттеджей.

В ходе аудита на основании приказа НАН КР от 26.06.2015 года была проведена инвентаризация основных средств, находящихся в с. Булан-Соготту и в результате было установлено, что: 7 коттеджей имеют только окна, двери, пол и кровлю, 10 коттеджей - частично разрушены и отсутствуют окна, двери и кровля, овощехранилище полностью разрушено.

По результатам инвентаризации Комиссией принято решение: о восстановлении коттеджей для дальнейшей эксплуатации, как оздоровительного учреждения и списании с баланса овощехранилища.

В **Национально - исследовательский институт сейсмологии НАН КР** за аудлируемый период поступили основные средства по линии международного соглашения о научном сотрудничестве NORSAR на безвозмездной основе на общую сумму 1750,2 тыс. сомов, из них: сейсмологическое оборудование - 950,1 тыс. сомови оборудование HDUltrai4250sScanStationRepro - 13,7 тыс. долларов США или 800,1 тыс. сомов, которые не были оприходованы на баланс Института и не отражены по бухгалтерскому учету, как поступившие основные средства по спецсчету (в ходе аудита была дана корректирующая бухгалтерская проводка и данные основные средства оприходованы и отражены по бухгалтерскому учету).

В ходе аудита также было установлено, что размеры ранее принадлежащих **Институту сейсмологии** земельных участков были необоснованно уменьшены. Так, земельный участок, принадлежащий сейсмостанции, находящийся в с. Кара-Ой Иссык-Кульской области с первоначальной площадью 0,925 га был уменьшен до площади 0,315 га.

Следует отметить, что данный земельный участок площадью 0,925 га был выделен на основании постановления Госстроя Киргизской ССР от 08.07.1980 года №3/59-1997 и решения Чолпон-Атинского городского совета народных депутатов от 30.09.1980года №246 **под строительство сейсмолаборатории** для наблюдения за изменением физических и газохимических параметров термоминеральных вод и по выявлению гидрогеохимических предвестников землетрясений. Однако в 2006 году при внесении документов на получение государственного акта о праве пользования земельным участком, Иссык-Кульским районным управлением по землеустройству и регистрации прав на недвижимое имущество был выдан план земельного участка сейсмостанции площадью 0,315га, а **разница в 0,610 га** по плану земельного участка закреплена за частным лицом **Десятниковым П.**, без соответствующих постановлений Правительства Кыргызской Республики и Президиума НАН КР. В настоящее время сейсмостанция Института использует земельный участок **только площадью 0,315 га**. В соответствии с представленной справкой по всем земельным

участкам, принадлежащим Институту сейсмологии и его структурным подразделениям, было установлено, что из общего количества объектов Института в количестве 22 единиц, отсутствуют правоустанавливающие документы у 16 объектов.

В ходе аудита **Института леса имени П.А. Гана НАН КР** было установлено, что на его балансе имеются три земельных участка: Карагачевая роща, 15 (г. Бишкек) с общей площадью 12,57 га, на котором расположены дендропарк, 2-х этажное административное здание Института, жилой дом, лабораторные здания и другие хозпостройки; Сары-Булакский опорный пункт (с участком Талды-Булак, Жаильский район), общей площадью 60,0 га, предназначенный для проведения научных исследований и создания специализированного питомника; Дендрологический парк "Кара-Ой" (с. Кара-Ой, Иссык-Кульской области), с общей площадью 31,6 га.

На основании приказа И.о.Президента НАН КР от 08.07.2015 года № 01-25 все структурные учреждения НАН КР провели инвентаризацию производственных площадей и находящегося на их территории имущества, и в результате проведенных инвентаризационных мероприятий было установлено следующее.

Институту леса был предоставлен *районе Карагачевой рощи г. Бишкек* бессрочное пользование земельный участок с общей площадью 12,57 га вместе с хозяйственными постройками, боксами, котельной и дендропарком (акт на право пользования земельным участком №1397, 1997 год). В ходе аудита было установлено, что данный земельный участок не прошел государственную регистрацию с последующим оформлением правоустанавливающих документов.

В настоящее время при внесении документов для государственной регистрации выяснилось, что площадь, занимаемая Институтом, составила 9,17 га. Есть предположение и первичные документы на это указывают, что ранее в состав территории Института были включены и прилегающие к дендропарку пруды. Бишкекское управление по землеустройству и регистрации прав на недвижимое имущество отказывается включать пруды в состав территории Института мотивируя тем, что это пруды для дренажа и должны относиться к другому ведомству. В настоящее время Институтотом отправлен запрос в адрес Бишкекглавархитектуры и Бишкекского управления по землеустройству и регистрации прав на недвижимое имущество с просьбой уточнения границ и предоставления справки с указанием причин, повлекших уменьшение территории.

Дендрологический парк "Кара-Ой" (с. Кара-Ой, Иссык-Кульской области), с общей площадью 31,6 га

Во исполнение постановления Совета Министров Киргизской ССР от 16.08.1973 года №367 «О создании Киргизского государственного природного парка и сети дендропарков» и в целях ускорения строительства дендропарка на территории дома отдыха АН Киргизской ССР в с.Долинка

было издано постановление Президиума Академии наук Киргизской ССР от 31.03.1977года №39. Данным постановлением было определено, что опытный стационар «Долинка» Отдела леса Института биологии АН КССР реорганизовать *в дендропарк «Долинка»*.

По представленной информации ответственных лиц НАН КР в настоящее время согласно акта о праве пользования земельным участком площадь Дендрологического парка «Кара-Ой» (с.Кара-Ой,Иссык – Кульская область) составляет **31,6 га**. Следует отметить, что ранее общая площадь дендропарка составляла **38,8 га**. Однако в 2001 году и 2006 году из вышеуказанных площадей дендрологического парка были переданы Дому отдыха НАН КР - 4,7 га и Институту физико-технических проблем и материаловедения НАН КР - 2,5 га.

По представленной информации Управделами НАН КР *на отведенном земельном участке Института физико-технических проблем и материаловедения НАН КР имеются 10 построенных из сруба частных коттеджей*. Данные коттеджи были построены на основании заключенного договора о совместной деятельности от 03.03.2008 года между Президентом НАН КР и ОсОО «Бишкекавтоматика» и предметом договора явилось создание базы для организации научно-производственного, экологического и оздоровительного центра. Постановлением Президиума НАН КР от 27.02.2009 года было принято решение о выделении земельного участка общей площадью 1га под строительство зданий из легких конструкций на территории **дендропарка НАН КР** и издано распоряжение НАН КР от 13.03.2009 года №4а о строительстве коттеджей на отведенной территории ОсОО «Эко-Илим» (02.03.2009 года было проведено учредительное собрание о создании ОсОО «Научно-производственный, экологический и оздоровительный комплекс Эко-Илим» (далее - ОсОО «Эко-Илим»)).

Однако постановлением Президиума НАН КР от 12.07.2010 года №24 данный договор о совместной деятельности между НАН КР и ОсОО «Бишкекавтоматика» был расторгнут. В связи с чем, НАН КР уведомила письмом от 18.05.2011 года №02-2150/359 ОсОО «Бишкекавтоматика» о необходимости в месячный срок произвести демонтаж 10 коттеджей, построенных в рамках вышеуказанного проекта.

Со стороны ОсОО «Бишкекавтоматика» так и не были предприняты соответствующие действия по демонтажу 10 коттеджей. При этом в дальнейшем заключается договор о совместной деятельности от 16.07.2012года и НАН КР предоставляет ОсОО «Бишкекавтоматика» земельный участок площадью 1га на территории пансионата, принадлежащего НАН КР (с.Кара-Ой, Иссык-Кульской области). По условиям данного договора (п.1.2) предоставляемый земельный участок будет использоваться для эксплуатации 10 коттеджей с общей площадью 840кв. метров, сроком на один год.

Также договором (п.3.1; п.3.2) предусмотрено, что ОсОО «Бишкекавтоматика» предоставит в пользование НАН КР для отдыха сотрудников 4 коттеджа из 10-ти, при этом ОсОО «Бишкекавтоматика» укомплектует три коттеджа из предоставляемых 4-х необходимой мебелью, бытовым и сантехническим оборудованием, отвечающим современным требованиям. Один коттедж из предоставляемых четырех будет укомплектован силами и средствами НАН КР. К аудиту не была представлена информация, а также отчетные данные по фактическому исполнению данного договора о совместной деятельности.

По результатам материалов проверки региональным управлением ГИЭТБ по г.Чолпон-Ате, г. Балыкчы, Иссык-Кульскому и Тонскому районам, Иссык-Кульским районным судом на основании постановления от 16.09.2014 года был оштрафован в размере двухсот расчетных показателей с перечислением данного штрафа в доход государства директор Дома отдыха НАН КР «Академия» Мусаев Т.С. и вынесено решение о сносе (демонтаже) объекта (т.е. 10 деревянных коттеджей). Однако вышеуказанные 10 коттеджей продолжают находиться на территории, принадлежащей структурным учреждениям НАН КР, и по настоящее время.

По представленной объяснительной записке и устной информации ответственных работников Института леса и других лиц, в летнее время во время сезона отдыха принимаются отдыхающие и данные коттеджи эксплуатируются без разрешительных документов. Однако в ходе настоящего аудита не представилось возможным выяснить, кем была разрешена эксплуатация данных коттеджей. При этом учет количества отдыхающих, заселившихся в эти коттеджи, и полученные доходы от них, никем официально не учитываются.

По представленным к аудиту данным и информации месторасположение этих коттеджей четко не определено, т.е.:

- по представленной информации Управделами НАН КР: расположены на территории Института физико-технических проблем и материаловедения НАН КР;

- по утвержденному постановлению Президиума НАН КР от 27.02.2009 года: расположены на территории **дендропарка НАН КР**;

- по постановлению Иссык-Кульского районного суда от 16.09.2014 года: расположены на территории Дома отдыха НАН КР.

Вместе с тем следует отметить, что в соответствии со ст.113,114 и 115 Земельного кодекса Кыргызской Республики к землям природоохранного назначения относятся земли дендрологических парков и для обеспечения режима учреждаются охранные зоны с запрещением или ограничением на землях этих зон хозяйственной деятельности, вредно влияющей на обеспечение соблюдения их режима и *на указанных землях запрещается деятельность, противоречащая их целевому назначению.*

В соответствии с Законом КР «Об особо охраняемых природных территориях» дендрологические парки относятся к категории особо охраняемых природных территорий и в соответствии с Положением “О порядке использования земель природоохранного, оздоровительного, рекреационного и историко-культурного назначения в Республике Кыргызстан”, утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 12.10.1992 года №502 31 лица, виновные в нарушении режима дендрологических парков, привлекаются к ответственности в соответствии с законодательством Кыргызской Республики. Предприятия, учреждения, организации и граждане, допустившие нарушение режима дендрологических парков, обязаны возместить ущерб и убытки, связанные с нарушением режима, в размерах и в порядке, установленном законодательством Кыргызской Республики. Также, в настоящее время в Институте леса идут судебные разбирательства по незаконно захваченной лаборатории (дом №5, кв.2), расположенной в Дендрологическом парке «Кара-Ой».

Доходы Института леса формируются за счет реализации саженцев Сары-Булакского опорного пункта. При этом лесопосадочные материалы Сары-Булакского опорного пункта (Чуйская долина) до момента реализации не получают отражение в суммарном выражении по балансу и бухгалтерскому учету Института НАН КР, а отражаются только в момент реализации и на выручки.

Имеются утвержденные отпускные цены на лесопосадочные материалы и древесину, утвержденные директором Института леса НАН КР и не согласованные при этом с Госагентством антимонопольного регулирования при ПКР КР. Ежегодно проводится инвентаризация лесопосадочных материалов по количеству, по породам, по участкам, по годам посадки и по четырем категориям размеров. При этом не составляется ежемесячный отчет по движению лесопосадочных материалов, что затрудняет контроль за достоверностью реализованного количества лесопосадочных материалов и их остатков на отчетную дату. Не разработан нормативный документ по учету лесопосадочных материалов, приемлемый для данного хозяйства с учетом специфики их деятельности. В результате в ходе настоящего аудита не представилось возможным определить достоверность остатков лесопосадочных материалов.

Аналогичная ситуация и с движением лесопосадочных материалов и их остатков на отчетную дату отмечается и в структурном подразделении Института леса, как Ак-Суйское лесное опытное хозяйство имени В.П. Фатунова, так как лесопосадочные материалы также получают отражение по бухгалтерскому учету только в момент реализации и на выручки.

Следует отметить, что на основании решения Ак-Суйского районного суда Иссык-Кульской области от 05.09.2014 года (Г.Д.-461/14-И.1) и приказа Ак-Суйского ЛОХА от 17.11.2014 года №7 безвозмездно были переданы 5 квартир без соответствующего решения Президиума НАН КР и разрешения

уполномоченного государственного органа по приватизации и управлению государственным имуществом.

В *Институте горной физиологии НАН КР* на балансе числится здание, без правоустанавливающих документов, с балансовой стоимостью 59,0 сомов (перевал Тоо-Ашу).

В ходе выборочного осмотра фактического наличия основных средств *Автотранспортно-экспедиционного предприятия НАН КР* установлена недостача 2-х автомашин на общую сумму **32,8 тыс. сомов**, из них: УАЗ-469, госномер №03-95 ВА, 1986 года выпуска, с балансовой стоимостью 12,0 тыс. сомов и ЗИЛ ММ315-02, госномер №11-28 ФИ, 1984 года выпуска, с балансовой стоимостью 20,8 тыс. сомов.

Аудитом *Института химии и химической технологии НАН КР* за аудируемый период установлено неэффективное использование бюджетных средств на **190,0 тыс. сомов**. Так, Институтом в 2012 году был приобретен акводистиллятор стоимостью 190,0 тыс. сомов, который до настоящего времени не был введен в эксплуатацию по причине несоответствия технических параметров данного акводистиллятора.

Аудит арендных отношений и расчетов за коммунальные услуги

В соответствии со ст.19 Закона Кыргызской Республики “О неналоговых платежах” недоперечисленная **Президиумом НАН КР** за аудируемый период в республиканский бюджет 30% сумма от доходов по арендной плате составила **910,4 тыс. сомов**, из них: за 2012 год –85,8 тыс. сомов, за 2013 год –824,6 тыс. сомов.

В *Национально - исследовательском институте сейсмологии НАН КР* заключенные в 2012 году договоры аренды не были зарегистрированы в уполномоченном государственном органе по приватизации и управлению государственным имуществом.

В ходе аудита установлена общая неотраженная по бухгалтерскому учету дебиторская задолженность по арендной плате на **359,9 тыс. Сомов** (в ходе аудита произведена сверка расчетов арендной платы с арендаторами и отражена по бухгалтерскому учету дебиторская задолженность на данную сумму). Соответственно из вышеуказанной дебиторской задолженности в соответствии со ст.19 Закона Кыргызской Республики “О неналоговых платежах” 30% от данной суммы, подлежащих перечислению в республиканский бюджет, составят **108,0 тыс. сомов**.

Следует отметить, что за аудируемый период Институтом НАН КР также были заключены договоры аренды на металлическую вышку и поступившие средства от ее арендной платы составили 616,5 тыс. сомов, при этом данная металлическая вышка не была оприходована по бухгалтерскому учету Института НАН КР. В ходе аудита металлическая вышка была оценена ОсОО “Кыргыз Риэлт” в сумме **90,5 тыс. сомов** и оприходована на баланс Института НАН КР.

Аналогичная ситуация по неотраженной по бухгалтерскому учету дебиторской задолженности по арендной плате отмечается и в других структурных учреждениях НАН КР. Так, в ходе аудита были произведены акты сверок взаиморасчетов с арендаторами и даны корректирующие бухгалтерские проводки и отражена дебиторская задолженность в *Институте теоретической и прикладной математики НАН КР* на **32,8 тыс. сомов** и *Институте машиноведения НАН КР*- **31,4 тыс. сомов**.

Также были установлены в структурных учреждениях факты недоплаты арендной платы за аудируемый период в республиканский бюджет. Так, недоперечисленная сумма по арендной плате (30%) в республиканский бюджет составила на общую сумму **165,7 тыс. сомов**, из них: *Институт горной физиологии* - 116,6 тыс. сомов, *Биолого- почвенный институт*- 1,2 тыс. сомов, *Ботанический сад им. Э.З.- Гареева* - 47,9 тыс. сомов (в ходе аудита данные средства были перечислены в республиканский бюджет).

В отношении заключенных договоров Ботсада НАН КР с арендаторами следует отметить, что между Ботсадом НАН КР и ЧП Новоселецкий В.А. был заключен договор аренды (от 22.10.2014 года) лабораторного корпуса под офис, площадью 280 кв.м, со сроком аренды с 01.01.2015 года по 31.12.2019 года (адрес: г. Бишкек, ул. Горького,135). Данный договор был зарегистрирован в Фонде по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики от 22.10.2014 года №2148 и размер арендной платы был определен в размере 136,7 сомов за 1 кв.м, с арендной платой 31,5 тыс.сомов в месяц.

Согласно ст. 113,114 и 115 Земельного кодекса Кыргызской Республики к землям природоохранного назначения относятся земли **ботанических садов** и для обеспечения режима ботанических садов учреждаются охранные зоны с запрещением или ограничением на землях этих зон хозяйственной деятельности, вредно влияющей на обеспечение соблюдения их режима.

В соответствии с Законом Кыргызской Республики “Об особо охраняемых природных территориях” *государственные ботанические сады - особо охраняемые природные территории со статусом природоохранной и научной организации*, предназначенные для проведения исследований и научных разработок по охране, защите, воспроизводству и использованию растительного мира, в том числе редких и находящихся под угрозой исчезновения видов растений.

В соответствии с Положением “О порядке использования земель природоохранного, оздоровительного, рекреационного и историко-культурного назначения в Республике Кыргызстан”, утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 12.10.1992 года №502 устанавливается порядок использования земель природоохранного назначения, к которым относятся земли ботанических садов и на указанных

землях запрещается деятельность, противоречащая их целевому назначению.

Автотранспортно-экспедиционным предприятием НАН КР (далее- АТЭП НАН КР) со дня образования и до настоящего времени не были получены правоустанавливающие документы на отведенные ему земельные участки, а также не проведена регистрация наличия государственного имущества в уполномоченном государственном органе по приватизации и управлению государственным имуществом.

За аудируемый период АТЭП НАН КР являясь государственным предприятием и предусмотрев в своем Уставе осуществление коммерческой деятельности предоставлял до 01.06.2014 года во временное пользование юридическим и физическим лицам свои помещения на основании заключенных договоров **о совместной деятельности, а не аренды.**

В соответствии со статьей 970 Гражданского кодекса Кыргызской Республики по договору простого товарищества (*договору о совместной деятельности*) двое или более лиц (товарищей) обязуются соединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли или достижения иной цели, не противоречащей закону. *Сторонами договора простого товарищества, заключаемого для осуществления предпринимательской деятельности, могут быть только индивидуальные предприниматели и (или) коммерческие организации.*

Однако при заключении договоров о совместной деятельности АТЭП НАН КР не были применены требования статей с 972 по 983 Гражданского кодекса Кыргызской Республики, предусматривающей, что внесенное товарищами имущество, которым они обладали на праве собственности, а также произведенная в результате совместной деятельности продукция и полученные от такой деятельности плоды и доходы признаются их общей долевой собственностью и ведение бухгалтерского учета общего имущества товарищей может быть поручено ими одному из участвующих в товариществе юридических лиц и т.д. При этом договорами о совместной деятельности не было предусмотрено ведение бухгалтерского учета общего имущества товарищей, а внесенные в качестве вклада в общее имущество денежные средства вышеуказанными физическими и юридическими лицами были отражены по бухгалтерскому учету АТЭП НАН КР, как поступившие доходы.

В ходе аудита на основании приказа Президиума НАН КР от 24.03.2015 года №01-11 была создана комиссия из состава ответственных работников НАН КР по проверке предоставляемых за аудируемый период АТЭП НАН КР земельных участков и площадей в аренду, в результате ими были составлены расчеты арендной платы за арендуемые помещения АТЭП НАН КР до 01.06.2014 года и как показали расчеты арендная плата в заключенных договорах с арендаторами оказалась ниже. В результате чего, потери республиканского бюджета от аренды госимущества (30%), относящегося к

государственной собственности, в соответствии со ст.19 Закона Кыргызской Республики “О неналоговых платежах” составили **329,8 тыс. сомов**.

Президиумом НАН КР доводятся всем структурным учреждениям НАН КР лимиты на потребление теплоэнергии и электроэнергии. При этом за аудируемый период сверхлимитные расходы структурных учреждений НАН КР по теплоэнергии и электроэнергии составили на общую сумму **253,2 тыс. сомов**, из них: Институт геологии - 108,0 тыс. сомов (по теплоэнергии - 50,6 Гкал на 42,6 тыс. сомов и электроэнергии - 43,6 тыс.квт.ч на 65,4 тыс.сомов), Институт автоматики и информационных технологий (по теплоэнергии)- 13,4 Гкал на 17,5 тыс. сомов, Институт водных проблем и гидроэнергетики(по теплоэнергии)- 105,9 Гкал на 95,3 тыс. сомов, Институт химии и химической технологии(по теплоэнергии) - 34,89 Гкал на 32,4 тыс. сомов.

Аудит командировочных расходов и расчетов с подотчетными лицами

В ходе выборочной проверки было установлено, что несмотря на наличие у подведомственных научно-исследовательских Институтов НАН КР утвержденных смет расходов по бюджетным средствам имеет место быть факт финансирования Президиумом за счет своих бюджетных средств командировочные расходы сотрудников структурных учреждений. Так, за счет бюджетных средств Президиума были оплачены командировочные расходы 4-х сотрудников Института физико-технических проблем и материаловедения им. академика Ж. Жеенбаева (в г.Пекин, Китай, сроком на 14 дней) на общую сумму **500,8 тыс. сомов**, из них: транспортные – 195,0 тыс.сомов, суточные – 193,3 тыс.сомов, гостиничные –112,5 тыс.сомов.

Выборочным аудитом подотчетных сумм было установлено, что в 2014 году Президиум НАН КР учитывая финансовое положение 2-х подведомственных учреждений, состоящих на хозрасчете, выдал за счет бюджетных средств им в подотчет денежные средства на общую сумму **200,0 тыс. сомов**, из них: Детский оздоровительный комплекс “Илим” – 100,0 тыс. сомов и Дом отдыха “Академия наук” – 100,0 тыс. сомов. В ходе аудита данные подотчетные суммы в размере 200,0 тыс. сомов были восстановлены в кассу Президиума (ПКО от 28.07.2015 года №105 – ДО “Академия наук”, ПКО от 29.07.2015 года №107 – ДОК “Илим”).

Аудит произведенных государственных закупок согласно требованиям Закона Кыргызской Республики “О государственных закупках Кыргызской Республики”

В 2012-2013 годах у Президиума НАН КР не были разработаны и утверждены годовые планы государственных закупок, так как тендерные торги за данный период не проводились.

В соответствии с Положением “Об отделе закупок и тендерной комиссии”, утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 20.06.2011 года N 330 в случаях малочисленности штатных единиц закупающая организация обязана создать тендерную комиссию для проведения закупок товаров, работ, услуг и консультационных услуг, *возложив на нее права и обязанности Отдела и Тендерной комиссии*. При этом, В НАН КР обязанности по разработке плана госзакупок и в дальнейшем тендерной документации, без приказа, были возложены на инженера административно-хозяйственного отдела.

В 2014 году НАН КР было проведено 2 тендера на общую сумму 2500,0 тыс. сомов, из них: ремонтные работы фасада главного корпуса НАН КР на 1350,0 тыс. сомов и выставочного зала НАН КР – 150,0 тыс. сомов; издание книг тома 4 эпоса “Манас” и томов 1 и 2 эпоса “Семетей” -1000,0 тыс. сомов.

Ремонтные работы фасада главного корпуса и выставочного зала НАН КР

Тендерные торги по закупке услуг на ремонтные работы в здании НАН КР проведены методом неограниченного участия (от 24.09.2014 года в 14-00 часов) по двум лотам: лот №1 – ремонт фасада главного корпуса НАН КР с выделенной суммой 1350,0 тыс. сомов, без учета НДС, лот №2 – ремонт выставочного зала НАН КР с выделенной суммой 150,0 тыс. сомов. Общая сумма по тендеру составила 1500,0 тыс. сомов.

Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 25.02.2011 года N 74 утверждены формы протокола процедур закупок и протокола вскрытия тендерных заявок. В протоколе вскрытия тендерных заявок по данному тендеру в графе “Цена тендерной заявки” вместо предложенных участниками торгов сумм, проставлена стоимость тендерной документации в 100 сомов.

В соответствии со ст.10 Закона Кыргызской Республики “О государственных закупках” при проведении процедур закупок закупающая организация ведет официальный протокол процедур закупок, при этом по проведенному тендеру был составлен *протокол об итогах открытого тендера вместо протокола процедур закупок*.

По результатам проведенного тендера были заключены договоры на выполнение ремонтно-строительных работ со следующими победителями: ОСОО “Сагын-Плюс” и ОсОО “Тинек Плюс” (договоры от 01.10.2014 года №103368).

Издание книг: том 4 эпоса “Манас” и томов 1 и 2 эпоса “Семетей” на 1000,0 тыс. сомов

НАН КР было отправлено письмо от 26.12.2014 года №01-2150/1185 в адрес Департамента государственных закупок при Министерстве финансов Кыргызской Республики о разрешении проведения закупки у ОсОО “Турар” услуг по подготовке и изданию тома 4 эпоса “Манас” и томов 1 и 2 эпоса

“Семетей”, *методом из одного источника*, на общую сумму 1000,0 тыс. сомов.

Департаментом государственных закупок при Министерстве финансов Кыргызской Республики письмом от 29.12.2014 года №20-1-2/832 была предусмотрена возможность провести данную закупку методом из одного источника и сообщено, что при определении поставщика по подготовке и изданию вышеуказанных книг *закупающая организация должна провести мониторинг цен, изучить и сопоставить коммерческие предложения не менее 3-х поставщиков*. В проведенном НАН КР мониторинге коммерческих предложений по подготовке и изданию вышеуказанных книг участвовали 4 издательства: ОсОО “Maxima” - 1 330, 0 тыс. сомов; ОсОО “Профипринт” - 1 350, 0 тыс. сомов; ОсОО “Алтын Принт” - 1 410, 0 тыс. сомов; ОсОО “Turar” - 1 000, 0 тыс. сомов. Изучив и сопоставив все коммерческие предложения НАН КР был заключен договор по подготовке и изданию вышеуказанных книг с ОсОО “Turar” на 1 000,0 тыс. сомов.

Изготовление 4-х бюстов выдающихся деятелей науки Кыргызской Республики Скрябина К.И., Ахунбаева И.К., Каракеева К.К. и Адышева М.М.

По данному вопросу на основании приказа НАН КР от 14.03.2014 года №01-16 была создана тендерная комиссия в составе 7 человек которой (протокол заседания тендерной комиссии от 24.03.2014 года) в соответствии со ст.38 Закона Кыргызской Республики “О государственных закупках” было принято решение о приобретении у народного художника и скульптора Садыкова Т., без проведения тендера и методом из одного источника, 4-х бюстов выдающихся деятелей науки со стоимостью одного бюста в сумме 450,0 тыс. сомов на общую сумму 1 800,0 тыс. сомов (бюсты: Скрябина К.И., Ахунбаева И.К., Каракеева К.К. и Адышева М.М.).

В соответствии со ст.38 Закона Кыргызской Республики “О государственных закупках” и Порядком “Осуществления государственных закупок за счет государственных средств”, утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 16.09.2005 года №440 ***выбор метода закупок из одного источника, стоимость которых равна или выше минимальной пороговой суммы***, осуществляется *закупающей организацией только по согласованию с государственным органом по закупкам.*

Учитывая вышеизложенное, тендерной комиссией НАН КР без согласования с уполномоченным органом по закупкам было необоснованно принято решение о закупке услуг по изготовлению 4-х бюстов методом из одного источника, без проведения тендера. Договор по изготовлению памятников-бюстов выдающимся ученым между НАН КР и народным художником СССР Сыдыковым Т. заключен 26.05.2014 года на 1800,0 тыс. сомов. При этом к данному договору не была приложена калькуляция стоимости на изготовление одного бюста в сумме 450,0 тыс. сомов.

НАН КР памятники-бюсты выдающимся ученым получены от изготовителя на основании накладной от 30.01.2015 года №1 на 1 800,0 тыс. сомов. К аудиту был представлен утвержденный Управляющим делами НАН КР акт на установку памятников-бюстов на 1 853,4 тыс. сомов.

Институтом физико-технических проблем и материаловедения при отсутствии утвержденного плана госзакупок на 2011 год было приобретено электронное научное оборудование, необходимое для исследования синтезируемых и радужных голограмм, устройство для измерения параметров голограмм, оборудование для измерения спектрального анализа материалов, с общей стоимостью **3711,7 тыс. сомов**, *без проведения тендера, методом из одного источника.*

На приобретение вышеуказанного оборудования были выделены средства Институту НАН КР только в конце 2011 года. В связи с чем, Институт НАН КР обратился в Министерство финансов Кыргызской Республики письмом от 20.12.2011 года №10/06-01/143 с просьбой о разрешении приобрести вышеуказанное современное электронное научное оборудование, без проведения тендера, методом из одного источника.

Министерство финансов Кыргызской Республики на запрос Института НАН КР своим письмом от 22.12.2011 года №04-01-2/12238 ответил, что принимая во внимание сжатость сроков и важное значение вышеуказанного оборудования для нашей республики считает возможным провести закупку оборудования методом из одного источника. При этом уполномоченный орган по госзакупкам в порядке информации сообщил, что согласно законодательству ответственность за предоставленную информацию, несвоевременное проведение или не проведение тендера, что привело к выбору метода закупок из одного источника, а также выбор поставщика, эффективное и экономичное использование выделенных средств возлагается на руководителя закупающей организации.

В соответствии с Законом Кыргызской Республики “О государственных закупках” *закупающая организация, уведомив уполномоченный государственный орган, вправе самостоятельно провести закупки из одного источника в следующих случаях:*

- осуществление дополнительных заказов в течение 6 месяцев с момента заключения договора, не превышающих 10 процентов стоимости предыдущей закупки по прежним нормам, параметрам и стандартам;
- проведение исследований, экспериментов или подготовки научного заключения на, не превышающую максимальную пороговую сумму;
- приобретение товаров, работ и услуг по каждой статье расходов в течение года до минимальной пороговой суммы;
- закупка товаров у предприятий и учреждений (пенитенциарной) уголовно-исполнительной системы;
- приобретение товаров согласно перечню внутренних поставщиков, определяемому Правительством Кыргызской Республики;

- осуществление закупок для выполнения творческого проекта либо творческой деятельности в области искусства или культуры;
- приобретение услуг по лечению граждан Кыргызской Республики за рубежом, а также услуг по их транспортировке и сопровождению;
- приобретение услуг, связанных с осуществлением командировочных расходов;
- приобретение товаров, работ и услуг для локализации последствий форс-мажорных обстоятельств, требующих незамедлительного восстановления;
- приобретение товаров, работ и услуг у субъектов естественной монополии по ценам, установленным уполномоченным органом по антимонопольному регулированию;
- закупка, связанная с обеспечением дипломатического протокола;
- возникновение срочной необходимости в проведении закупок ежедневно потребляемых товаров. Закупающая организация в связи с обстоятельствами, которые не могла предвидеть, вправе приобрести закупки методом из одного источника с обязательным проведением тендера в течение месяца с момента возникновения указанных обстоятельств.

Институтом языка и литературы им. Ч. Айтматова Отделения гуманитарных и экономических наук НАН КР произведены закупки типографских услуг по изданию 4 тома книги “Манаса” в варианте Саякбая Каралаева, 7 и 8 томов книги “Манас” в варианте Сагымбая Орозбакова у ОсОО “Turar” на общую сумму 1000,0 тыс. сомов. Институтом было дано объявление о предстоящих закупках типографских услуг в газете “Кыргыз туусу” и предоставлении коммерческих предложений по подготовке и изданию вышеуказанных книг. В мониторинге участвовали 3 издательства со следующими коммерческими предложениями по подготовке и изданию вышеуказанных книг: ОсОО “Олимп” с коммерческим предложением - 1350,0 тыс. сомов; ОсОО “Алтын Тамга” с коммерческим предложением - 1 485, 0 тыс. сомов; ОсОО “Turar” с коммерческим предложением - 1 000, 0 тыс. сомов.

Тендерной комиссией не были соблюдены все процедуры закупок, предусмотренные Законом Кыргызской Республики “О государственных закупках” и на основании предоставленных коммерческих предложений вышеуказанных издательств был заключен договор ОсОО “Turar” по подготовке и изданию книг на 1 000,0 тыс. сомов (протокол тендерной комиссии от 27.12.2013 года №14).

Аудит состояния и ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности

Президиумом и структурными учреждениями не разработана собственная Учетная политика с учетом специфики учреждений. При этом ими не применяется разработанная и утвержденная приказом Министерства

финансов Кыргызской Республики от 30.12.2013 года №221-П “Учетная политика сектора государственного управления”, устанавливающая конкретные принципы, основы, соглашения, правила и практику для подготовки и представления финансовой отчетности.

В нарушение Положения «По организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 16.05.2011 года №224 в НАН КР и ее структурных подразделениях отсутствует график документооборота.

Кроме того, установлены факты применения подведомственными подразделениями НАН КР устаревшего плана счетов бухгалтерского учета. Так, бухгалтерский учет в *Автотранспортно-экспедиционном предприятии НАН КР* велся вручную с использованием журнально-ордерной системы с применением утратившего силу 2-х значного плана счетов вместо 4-х значного согласно Инструкции “По применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов предпринимательства, некоммерческих организаций (за исключением бюджетных учреждений)”, утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 07.10.2010 года №231. Тем более Уставом данного предприятия, утвержденным НАН КР от 01.09.1998 года предусмотрено, что предприятие при осуществлении своей деятельности должно использовать передовые методы бухгалтерского учета на базе применения современной вычислительной техники.

Следует отметить, что в НАН КР и ее структурных учреждениях не внедрена ни одна из компьютерных бухгалтерских программ и расчет заработной платы сотрудникам производится с помощью программы Excel.

Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по г. Ош, Ошской, Жалал-Абадской и Баткенской областям проведен аудит использования бюджетных, специальных и иных средств в Южном отделении НАН КР (Институт природных ресурсов им. А.С. Джаманбаева, Институт медицинских проблем, Институт ореховодства и плодовых культур, Институт энергоресурсов и геоэкологии и Институт гуманитарных исследований) и по результатам аудита которого были установлены необоснованные выплаты заработной платы на общую сумму 21,6 тыс. сомов (восстановлены в ходе аудита). Материалы аудитов были рассмотрены на заседании Коллегии Территориального подразделения Счетной палаты Кыргызской Республики по городу Ош, Ошской, Жалал-Абадской и Баткенской областям и на основании решения Коллегии от 23.07.2015 года направлено Предписание в адрес Южного отделения НАН КР.

Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по Иссык-Кульской и Нарынской областям проведены аудиты деятельности Дома отдыха «Академия наук» и детского оздоровительного

комплекса «Илим» НАН КР и по результатам которых были установлены финансовые нарушения на **59,9 тыс. сомов** (недостача ТМЦ - 59,9 тыс. сомов). При этом следует отметить, что из-за отсутствия первичных бухгалтерских и других документов за период с 01.01.2012 года по 01.06.2014 года (не произведена прием – передача при смене руководства данных объектов), аудиты были проведены по фактически предоставленным документам, т. е. за период с 01.06.2014 года по 31.12.2014 года. Материалы аудитов были рассмотрены на заседании Коллегии Территориального подразделения Счетной палаты Кыргызской Республики по Иссык-Кульской и Нарынской областям от 28.07.2015 года и на основании решения Коллегии были направлены Предписания в адрес проаудированных объектов.

Следует отметить, что материалы аудитов Дома отдыха «Академия наук» и детского оздоровительного комплекса «Илим» были направлены в УВД Иссык-Кульской области от 10.07.2015 года № 01-11/280.

Заключение

1. Предписание Счетной палаты Кыргызской Республики по результатам аудита в Национальной академии наук Кыргызской Республики и ее структурных учреждениях за период с 01.01.2009 года по 31.12.2011 года осталось неисполненным по 3-м пунктам.

2. В структуру Национальной академии наук КР входит Президиум и 4 Отделения, а также подведомственное бюджетное учреждение, как Издательство «Илим», не входящее в Отделения, и 3 государственных предприятия, осуществляющих свою деятельность на полном хозяйственном расчете: Автотранспортно-экспедиционное предприятие НАН КР, Детский оздоровительный комплекс «Илим» и Дом отдыха «Академия наук».

3. При Институте машиноведения создано **Государственное учреждение «Инженерный центр «Шакирт»**, которое в соответствии со свидетельством государственной перерегистрации юридического лица от 05.06.2003 года серии ГПР №072047 является государственным учреждением с правом оперативного управления имуществом, а в Уставе, утвержденном постановлением Ученого Совета Института НАН КР от 06.05.2003 года, Центр является государственным предприятием имущество, переданное Центру принадлежит ему на праве полного хозяйственного ведения.

4. Согласно правоустанавливающим документам, как свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица и ст. 164 Гражданского кодекса Кыргызской Республики, Центр является государственным учреждением и соответственно не должен осуществлять функции предпринимательской деятельности и должен финансироваться за счет республиканского бюджета. При этом средства, полученные им от оказания услуг, должны учитываться в республиканском бюджете как специальные средства.

5. Президиуму НАН КР в 2013 году для подготовки проведения в Кыргызстане 5 – го Международного конгресса математиков Тюркского мира были дополнительно выделены из республиканского бюджета финансовые средства по статье “Приобретение прочих услуг” в сумме 400,0 тыс. сомов, на которые отсутствует отдельная утвержденная смета расходов.

6 . Из выделенных средств в сумме 400,0 тыс. сомов Президиумом НАН КР были использованы денежные средства на общую сумму 293,4 тыс. сомов и остаток неиспользованных средств составил 106,6 тыс. сомов, из которых финансовые средства в размере 54,6 тыс. сомов были использованы в дальнейшем Президиумом НАН КР на собственные нужды.

7. В связи с проведением 5–го Международного конгресса математиков Тюркского мира Комитетом по бюджету и финансам Жогорку Кенеша Кыргызской Республики было вынесено решение от 14.04.2014 года “О перераспределении финансовых средств между статьями расходов Национальной академии наук Кыргызской Республики”, в связи с чем Министерству финансов Кыргызской Республики было поручено произвести перераспределение средств в сумме 4000,0 тыс. сомов между статьями расходов НАН КР “Заработная плата” и “Взносы в Социальный фонд Кыргызской Республики” в статьи “Расходы на служебные поездки”, “Приобретение прочих услуг” и “Арендная плата”.

8. Фактические расходы на проведение Конгресса составили 2 390,1 тыс. сомов и разница в размере 1 609,9 тыс. сомов была использована в дальнейшем на нужды Президиума НАН КР.

9. Бюджетные средства по статье “Расходы на служебные поездки”, предназначенные для проведения Конгресса, в размере **149,4 тыс. сомов** были использованы не по целевому назначению на аренду помещений в Санатории “Аврора”.

10. Согласно заключенному договору от 09.10.2014 года (без номера) ОсОО “Издательство научных журналов и детской художественной литературы” было изготовлено 120 экземпляров журналов по результатам Конгресса на общую сумму 242,0 тыс. сомов, при этом стоимость одного журнала калькуляцией не была определена. В ходе аудита было установлено, что журналы были безвозмездно розданы участникам Конгресса и сотрудникам НАН КР. К аудиту была представлена пояснительная записка декана факультета математики, информатики и кибернетики Кыргызского национального университета им. Ж. Баласагына о том, что из выделенных ему 35 экземпляров журналов остались невостребованными 18 экземпляров.

11. На проведение Конгресса были использованы также специальные средства на общую сумму 646,5 тыс. сомов, из которых на приобретение билетов были использованы денежные средства в размере 418,3 тыс. сомов, а оставшаяся разница в сумме 228,2 тыс. сомов была использована в дальнейшем на нужды Президиума НАН КР.

12. В *Институте геомеханики и освоения недр НАН КР* фактически

поступившие доходы превысили уточненные сметой специальных средств на **2 246,4 тыс. сомов**, которые в соответствии с Положением “О специальных средствах и депозитных суммах учреждений, состоящих на государственном бюджете Кыргызской Республики”, утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 28.08.2000 года N 531 подлежат перечислению в доходную часть республиканского бюджета.

13. В *Отделении гуманитарных и экономических наук НАН КР*, объединяющей 6 научно-исследовательских институтов было установлено, что финансовые средства одного Института, входящего в ОгиЭН, используются на нужды другого. Так, финансовые средства других Институтов были направлены Институту языка и литературы им. Ч.Т. Айтматова в сумме 26,3 тыс. сомов и Институту экономики НАН КР - 0,6 тыс. сомов. При этом следует отметить, что ведение кассовых операций всех Институтов, входящих в Отделение, производится одним кассиром, а кассовые и финансовые отчеты при этом составляются отдельно для каждого.

14. Аудитом *Автотранспортно-экспедиционного предприятия НАН КР* было установлено, что:

- за аудируемый период при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности никогда не имел открытого расчетного счета в банке и все денежные операции проводил только через кассу, т.е. наличными;

- в нарушение Порядка “Ведения кассовых операций в Кыргызской Республике”, утвержденного постановлением Национального банка Кыргызской Республики от 23.07.1994 года N1/7 в АТЭП НАН КР не было оборудовано отдельное помещение для кассы, т.е. касса не изолирована от других служебных и подсобных помещений, не имеет надежные внутренние стены и перегородки, не оборудована специальным окошком для проведения операций с работниками, не укреплена металлическими решетками, не оборудована охранно-пожарной сигнализацией и т.д. ;

- вся остающаяся наличность в кассе оформлялась кассиру в подотчет, который отчитывался за них на основании авансовых отчетов;

- отсутствуют, предусмотренные утвержденным постановлением Национальной академии наук Кыргызской Республики от 07.09.1998 года Уставом, разработанные и утвержденные производственные программы, а также разработанные внутренние нормативно-правовые документы по фонду оплаты труда и материального поощрения, накоплению резервного фонда предприятия, использованию финансовых средств, поступивших от арендной платы и других источников;

- установлена недостача 2-х автомашин на общую сумму **32,8 тыс. сомов**;

- на должность замдиректора по хозяйству был принят (с 01.08.2013 года) Касымалиев М.К. (данная должность не предусмотрена штатным расписанием) с окладом 5,2 тыс. сомов в месяц, который по истечении 3-х

месяцев был уволен с данной должности на основании приказа директора АТЭП НАН КР от 31.10.2013 года №6; Всего выплачены 15,6 тыс.сомов.

- со дня образования и до настоящего времени не были получены правоустанавливающие документы на отведенные ему земельные участки, а также не проведена регистрация наличия государственного имущества в уполномоченном государственном органе по приватизации и управлению государственным имуществом;

- АТЭП НАН КР являясь государственным предприятием и предусмотрев в своем Уставе осуществление коммерческой деятельности предоставлял с начала аудируемого периода и до 01.06.2014 года во временное пользование юридическим и физическим лицам свои помещения на основании заключенных договоров о совместной деятельности, а не аренды;

- при заключении договоров о совместной деятельности АТЭП НАН КР не были применены требования статей с 972 по 983 Гражданского кодекса Кыргызской Республики;

-договорами о совместной деятельности не было предусмотрено ведение бухгалтерского учета общего имущества товарищей, а внесенные в качестве вклада в общее имущество денежные средства вышеуказанными физическими и юридическими лицами были отражены по бухгалтерскому учету АТЭП НАН КР, как поступившие доходы;

- Комиссией из состава ответственных работников НАН КР были составлены расчеты арендной платы за арендуемые помещения АТЭП НАН КР с 01.06.2014 года и как показали расчеты арендная плата в заключенных договорах с арендаторами оказалась ниже. В результате чего, потери республиканского бюджета от аренды госимущества (30%), относящегося к государственной собственности, в соответствии со ст.19 Закона Кыргызской Республики “О неналоговых платежах” составили **329,8 тыс. сомов**;

- бухгалтерский учет в АТЭП НАН КР велся вручную с использованием журнально-ордерной системы с применением утратившего силу 2-х значного плана счетов вместо 4-х значного.

15. В *Институте машиноведения НАН КР* в нарушение Порядка “Ведения кассовых операций в Кыргызской Республике”, утвержденного постановлением Национального банка Кыргызской Республики от 23.07.1994 года N 1/7 отсутствует отдельное помещение для кассы, изолированное от других служебных помещений и в помещении, где расположена касса, находятся также другие работники бухгалтерии.

16. В *Национально - исследовательском институте сейсмологии* было установлено, что:

- в нарушение Порядка “Оплаты труда, применяемой в особых условиях”, утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 25.03.2002 года №161 были выплачены не предусмотренные коллективным договором и без проведения аттестации рабочих мест на

наличие вредных производственных факторов надбавки за вредные условия труда (*работа на компьютере*) в размере 8% на общую сумму **266,8 тыс. сомов**;

- поступившие основные средства по линии международного соглашения о научном сотрудничестве NOR SAR на безвозмездной основе на общую сумму 1750,2 тыс. сомов не были оприходованы на баланс Института и не отражены по бухгалтерскому учету, как поступившие основные средства по спецсчету (в ходе аудита была дана исправительная бухгалтерская проводка и данные основные средства оприходованы и отражены по бухгалтерскому учету);

- заключенные в 2012 году договора аренды не были зарегистрированы в уполномоченном государственном органе по приватизации и управлению государственным имуществом;

- общая неотраженная по бухгалтерскому учету дебиторская задолженность по арендной плате составила **359,9 тыс. сомов** (в ходе аудита произведена сверка расчетов арендной платы с арендаторами и отражена по бухгалтерскому учету дебиторская задолженность на данную сумму). Соответственно, из вышеуказанной дебиторской задолженности в соответствии со ст.19 Закона Кыргызской Республики “О неналоговых платежах” 30% от данной суммы, подлежащей перечислению в республиканский бюджет, составит **108,0 тыс. сомов**;

- заключены договора аренды на не оприходованную по бухгалтерскому учету металлическую вышку. В ходе аудита металлическая вышка была оценена ОсОО “Кыргыз Риэлт” в сумме **90,5 тыс. сомов** и оприходована на баланс Института НАН КР;

- размеры ранее принадлежащих *Институту сейсмологии* земельных участков были необоснованно уменьшены. Так, земельный участок, принадлежащий сейсмостанции, находящийся в с. Кара-Ой Иссык-Кульской области с первоначальной площадью 0,925 га был уменьшен до площади 0,315 га, а *разница в 0,610 га* по плану земельного участка закреплена за частным лицом *Десятниковым П.*, без соответствующих постановлений Правительства Кыргызской Республики и Президиума НАН КР;

- из общего количества объектов Института в количестве 22 единиц, отсутствуют правоустанавливающие документы у 16 объектов.

17. На балансе Президиума НАН КР в с. Булан-Соготту, Иссык-Кульского района, Иссык-Кульской области числятся коттеджи в количестве 19 единиц на общую сумму 140,9 тыс. сомов. Следует отметить, что в ходе проведения годовой инвентаризации по итогам 2014 года комиссией НАН КР в инвентаризационной описи было отражено только наличие данных объектов без предварительного выезда для осмотра и не было определено техническое состояние данных коттеджей. В ходе аудита на основании приказа НАН КР от 26.06.2015 года была проведена инвентаризация данных коттеджей и в результате было установлено, что: 7 коттеджей имеют только

окна, двери, пол и кровлю, 10 коттеджей - частично разрушены и отсутствуют окна, двери и кровля, овощехранилище полностью разрушено. По результатам инвентаризации Комиссией принято решение: о восстановлении коттеджей для дальнейшей эксплуатации, как оздоровительного учреждения и списании с баланса овощехранилища.

18. В ходе аудита **Института леса имени П.А. Гана НАН КР** было установлено, что:

- земельный участок на котором расположены дендропарк, 2-х этажное административное здание Института, жилой дом, лабораторные здания и другие хозяйственные постройки, предоставленные в бессрочное пользование, с общей площадью 12,57 га в районе *Карагачевой рощи г. Бишкек* не прошел государственную регистрацию с последующим оформлением правоустанавливающих документов;

- при внесении документов для государственной регистрации выяснилось, что площадь, занимаемая Институтом, составила 9,17 га. Есть предположение и первичные документы на это указывают, что ранее в состав территории Института были включены и прилегающие к дендропарку пруды. Бишкекское управление по землеустройству и регистрации прав на недвижимое имущество отказывается включать пруды в состав территории Института мотивируя тем, что это пруды для дренажа и должны относиться к другому ведомству. В настоящее время Институтом отправлен запрос в адрес Бишкекглавархитектуры и Бишкекского управления по землеустройству и регистрации прав на недвижимое имущество с просьбой уточнения границ и предоставления справки с указанием причин, повлекших уменьшение территории;

- в настоящее время согласно акта о праве пользования земельным участком площадь Дендрологического парка «Кара-Ой» (с.Кара-Ой, Иссык – Кульская область) составляет **31,6 га**. Следует отметить, что ранее общая площадь дендропарка составляла **38,8 га**. Однако в 2001 году и 2006 году из вышеуказанных площадей дендрологического парка были переданы Дому отдыха НАН КР - 4,7 га и Институту физико-технических проблем и материаловедения НАН КР - 2,5 га;

- по представленной информации Управделами НАН КР на отведенном земельном участке Института физико-технических проблем и материаловедения НАН КР имеются 10 построенных из сруба частных коттеджей, которые были построены на основании заключенного договора о совместной деятельности от 03.03.2008 года между Президентом НАН КР и ОсОО «Бишкекавтоматика», который в дальнейшем был расторгнут на основании постановления Президиума НАН КР от 12.07.2010 года №24. В связи с чем, НАН КР уведомила письмом от 18.05.2011 года №02-2150/359 ОсОО «Бишкекавтоматика» о необходимости в месячный срок произвести демонтаж 10 коттеджей, построенных в рамках вышеуказанного проекта;

- со стороны ОсОО «Бишкекавтоматика» так и не были предприняты соответствующие действия по демонтажу 10 коттеджей и в дальнейшем опять был заключен договор о совместной деятельности от 16.07.2012 года и по условиям которого(п.1.2) предоставляемый земельный участок должен был использоваться для эксплуатации 10 коттеджей с общей площадью 840 кв. метров, сроком на один год;

- согласно договора (п.3.1; п.3.2) ОсОО «Бишкекавтоматика» предоставляло в пользование НАН КР для отдыха сотрудников 4 коттеджа из 10-ти, при этом ОсОО «Бишкекавтоматика» обязался укомплектовать три коттеджа из предоставляемых 4-х, необходимой мебелью, бытовым и сантехническим оборудованием, отвечающим современным требованиям. Один из четырех предоставляемых коттеджей должен был быть укомплектован силами и средствами НАН КР. К аудиту не была представлена информация, а также отчетные данные по фактическому исполнению данного договора о совместной деятельности;

- по результатам материалов проверки региональным управлением ГИЭТБ по г.Чолпон-Ате, г. Балыкчы, Иссык-Кульскому и Тонскому районам, Иссык-Кульским районным судом на основании постановления от 16.09.2014 года был оштрафован в размере двухсот расчетных показателей с перечислением данного штрафа в доход государства директор Дома отдыха НАН КР «Академия» Мусаев Т.С. и вынесено решение о сносе (демонтаже) объекта (т.е. 10 деревянных коттеджей). Однако вышеуказанные 10 коттеджей продолжают находиться на территории, принадлежащей структурным учреждениям НАН КР, и по настоящее время;

- по представленной объяснительной записке и устной информации ответственных работников Института леса и других лиц, в летнее время, во время сезона отдыха, принимаются отдыхающие и данные коттеджи эксплуатируются без разрешительных документов. Однако в ходе настоящего аудита не представилось возможным выяснить, кем была разрешена эксплуатация данных коттеджей. При этом учет количества отдыхающих, заселившихся в эти коттеджи, и полученные доходы от них, никем официально не учитываются;

- по представленным к аудиту данным и информации месторасположение этих коттеджей четко не определено, т.е.:

- по представленной информации Управделами НАН КР: расположены на территории Института физико-технических проблем и материаловедения НАН КР;

- по утвержденному постановлению Президиума НАН КР от 27.02.2009 года: расположены на территории **дендропарка НАН КР**;

- по постановлению Иссык-Кульского районного суда от 16.09.2014 года: расположены на территории Дома отдыха НАН КР;

- в соответствии со ст.113,114 и 115 Земельного кодекса Кыргызской Республики к землям природоохранного назначения относятся земли

дендрологических парков и для обеспечения режима учреждаются охранные зоны с запрещением или ограничением на землях этих зон хозяйственной деятельности, вредно влияющей на обеспечение соблюдения их режима и *на указанных землях запрещается деятельность, противоречащая их целевому назначению;*

- в соответствии с Законом КР «Об особо охраняемых природных территориях» *дендрологические парки относятся к категории особо охраняемых природных территорий* и в соответствии с Положением “О порядке использования земель природоохранного, оздоровительного, рекреационного и историко-культурного назначения в Республике Кыргызстан”, утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 12.10.1992 года №502 31, лица, виновные в нарушении режима дендрологических парков, привлекаются к ответственности в соответствии с законодательством Кыргызской Республики. Предприятия, учреждения, организации и граждане, допустившие нарушение режима дендрологических парков, обязаны возместить ущерб и убытки, связанные с нарушением режима, в размерах и в порядке, установленном законодательством Кыргызской Республики. Также, в настоящее время в Институте леса идут судебные разбирательства по незаконно захваченной лаборатории (дом №5, кв.2), расположенной в Дендрологическом парке «Кара-Ой»;

- доходы Института леса формируются за счет реализации саженцев Сары-Булакского опорного пункта. При этом лесопосадочные материалы Сары-Булакского опорного пункта (Чуйская долина) до момента реализации не получают отражение в суммарном выражении по балансу и бухгалтерскому учету Института НАН КР, а отражаются только в момент реализации и на выручки. Имеются отпускные цены на лесопосадочные материалы и древесину, утвержденные директором Института леса НАН КР и не согласованные при этом с Госагентством антимонопольного регулирования при ПКР КР. Не составляется ежемесячный отчет по движению лесопосадочных материалов, что затрудняет контроль за достоверностью реализованного количества лесопосадочных материалов и их остатков на отчетную дату. Не разработан нормативный документ по учету лесопосадочных материалов, приемлемый для данного хозяйства с учетом специфики их деятельности. В результате в ходе настоящего аудита не представилось возможным определить достоверность остатков лесопосадочных материалов;

- аналогичная ситуация и с движением лесопосадочных материалов и их остатков на отчетную дату отмечается и в структурном подразделении Института леса, как Ак-Суйское лесное опытное хозяйство имени В.П. Фатунова, так как лесопосадочные материалы также получают отражение по бухгалтерскому учету только в момент реализации и на выручки.

19. В *Институте горной физиологии НАН КР* на балансе числится здание, без правоустанавливающих документов, с балансовой стоимостью 58,968 сомов (перевал Тоо-Ашу).

20. Аудитом *Института химии и химической технологии НАН КР* установлено неэффективное использование бюджетных средств на **190,0 тыс. сомов**. Так, Институтом в 2012 году был приобретен аквадистиллятор стоимостью 190,0 тыс. сомов, который до настоящего времени не был введен в эксплуатацию по причине несоответствия технических параметров данного аквадистиллятора.

21. В соответствии со ст.19 Закона Кыргызской Республики “О неналоговых платежах” недоперечисленная **Президиумом НАН КР** за аудируемый период в республиканский бюджет 30% сумма от доходов по арендной плате составила **910,4 тыс. сомов**.

22. Аналогичная ситуация по неотраженной по бухгалтерскому учету дебиторской задолженности по арендной плате отмечается и в других структурных учреждениях НАН КР. Так, в ходе аудита были произведены акты сверок взаиморасчетов с арендаторами и даны корректирующие бухгалтерские проводки и отражена дебиторская задолженность в *Институте теоретической и прикладной математики НАН КР* на **32,8 тыс. сомов** и *Институте машиноведения НАН КР*- **31,4 тыс.сомов** (в ходе аудита отражены по бухучету).

23. Также были установлены в структурных учреждениях факты недоплаты арендной платы за аудируемый период в республиканский бюджет. Так, недоперечисленная сумма по арендной плате (30%) в республиканский бюджет составила на общую сумму **165,7 тыс. сомов**, из них: *Институт горной физиологии* - 116,6 тыс. сомов, *Биолого- почвенный институт*- 1,2 тыс.сомов, *Ботанический сад им. Э.З.- Гарева* - 47,9 тыс. сомов (в ходе аудита данные средства были перечислены в республиканский бюджет).

24. Между Ботсадом НАН КР и ЧП Новоселецкий В.А. был заключен договор аренды (от 22.10.2014 года) лабораторного корпуса под офис, площадью 280 кв.м, со сроком аренды с 01.01.2015 года по 31.12.2019 года (адрес: г. Бишкек, ул. Горького,135). Данный договор был зарегистрирован в Фонде по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики от 22.10.2014 года №2148 и размер арендной платы был определен в размере 136,7 сомов за 1 кв.м, с арендной платой 31,5 тыс.сомов в месяц.

Согласно ст. 113,114 и 115 Земельного кодекса Кыргызской Республики к землям природоохранного назначения относятся земли **ботанических садов** и для обеспечения режима ботанических садов учреждаются охранные зоны с запрещением или ограничением на землях этих зон хозяйственной деятельности, вредно влияющей на обеспечение соблюдения их режима.

В соответствии с Законом Кыргызской Республики “Об особо охраняемых природных территориях” *государственные ботанические сады - особо охраняемые природные территории со статусом природоохранной и научной организации*, предназначенные для проведения исследований и научных разработок по охране, защите, воспроизводству и использованию растительного мира, в том числе редких и находящихся под угрозой исчезновения видов растений

В соответствии с Положением “О порядке использования земель природоохранного, оздоровительного, рекреационного и историко-культурного назначения в Республике Кыргызстан”, утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 12.10.1992 года №502 устанавливается порядок использования земель природоохранного назначения, к которым относятся земли ботанических садов и *на указанных землях запрещается деятельность, противоречащая их целевому назначению.*

25. За аудируемый период сверхлимитные расходы структурных учреждений НАН КР по теплоэнергии и электроэнергии составили на общую сумму **253,2 тыс. сом.**

26. За счет бюджетных средств Президиума были оплачены командировочные расходы 4-х сотрудников Института физико-технических проблем и материаловедения (в г.Пекин, Китай, сроком на 14 дней) на общую сумму 500,8 тыс. сом, из них: транспортные – 195,0 тыс.сом, суточные – 193,3 тыс.сом, гостиничные – 112,5 тыс.сом.

27. В 2014 году Президиумом НАН КР за счет бюджетных средств выданы в подотчет 2-м подведомственным учреждениям, состоящим на хозрасчете, денежные средства на общую сумму **200,0 тыс. сом**, из них: Детский оздоровительный комплекс “Илим” – 100,0 тыс. сом и Дом отдыха “Академия наук” – 100,0 тыс. сом. В ходе аудита данные подотчетные суммы в размере 200,0 тыс. сом были восстановлены в кассу Президиума.

28. В 2012-2013 годах у Президиума НАН КР не были разработаны и утверждены годовые планы государственных закупок, так как тендерные торги за данный период не проводились.

29. В соответствии с Положением “Об отделе закупок и тендерной комиссии”, утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 20.06.2011 года N 330 в случаях малочисленности штатных единиц закупающая организация обязана создать тендерную комиссию для проведения закупок товаров, работ, услуг и консультационных услуг, *возложив на нее права и обязанности Отдела и Тендерной комиссии.* В НАН КР обязанности по разработке плана госзакупок и в дальнейшем тендерной документации, без приказа, были возложены на инженера административно-хозяйственного отдела.

30. В 2014 году НАН КР было проведено 2 тендера на общую сумму 2500,0 тыс. сом.

31. Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 25.02.2011 года N 74 утверждены формы протокола процедур закупок и протокола вскрытия тендерных заявок. В протоколе вскрытия тендерных заявок по закупке услуг на ремонтные работы в здании НАН КР в графе “Цена тендерной заявки” вместо предложенных участниками торгов сумм, проставлена стоимость тендерной документации в 100 сомов. Кроме того, по проведенному тендеру составлен *протокол об итогах открытого тендера вместо протокола процедур закупок.*

32. НАН КР на основании мониторинга цен произведены закупки у ОсОО “Турар” услуги по подготовке и изданию тома 4 эпоса “Манас” и томов 1 и 2 эпоса “Семетей”, *методом из одного источника*, на общую сумму 1000,0 тыс. сомов.

33. Тендерной комиссией НАН КР без согласования с уполномоченным органом по закупкам было необоснованно принято решение о закупке услуг по изготовлению 4-х бюстов выдающихся деятелей науки Кыргызской Республики, методом из одного источника и без проведения тендера, на общую сумму 1800,0 тыс. сомов. Договор по изготовлению памятников-бюстов между НАН КР и народным художником СССР Сыдыковым Т. заключен 26.05.2014 года без приложения к нему калькуляции стоимости на изготовление одного бюста в сумме 450,0 тыс. сомов.

34. НАН КР памятники-бюсты выдающимся ученым получены от изготовителя на основании накладной от 30.01.2015 года №1 на 1 800,0 тыс. сомов, а к аудиту был представлен утвержденный Управляющим делами НАН КР акт на установку памятников-бюстов на 1 853,4 тыс. сомов.

35. *Институтом физико-технических проблем и материаловедения* при отсутствии утвержденного плана госзакупок было приобретено электронное научное оборудование, необходимое для исследования синтезируемых и радужных голограмм, устройство для измерения параметров голограмм, оборудование для измерения спектрального анализа материалов, с общей стоимостью **3711,7 тыс. сомов**, *без проведения тендера, методом из одного источника.*

36. Тендерной комиссией *Института языка и литературы им. Ч. Айтматова Отделения гуманитарных и экономических наук НАН КР* не были соблюдены все процедуры закупок, предусмотренные Законом Кыргызской Республики “О государственных закупках” и на основании предоставленных коммерческих предложений был заключен договор с ОсОО “Turar” по подготовке и изданию 4 тома книги “Манаса” в варианте Саякбая Каралаева, 7 и 8 томов книги “Манас” в варианте Сагымбая Орозбакова на 1 000,0 тыс. сомов.

37. Президиумом и структурными учреждениями не разработана собственная Учетная политика с учетом специфики учреждений. При этом ими не применяется разработанная и утвержденная приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 30.12.2013 года №221-П “Учетная

политика сектора государственного управления”, устанавливающую конкретные принципы, основы, соглашения, правила и практику для подготовки и представления финансовой отчетности.

38. В нарушение Положения «По организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 16.05.2011 года N 224 в НАН КР и ее структурных учреждениях отсутствует график документооборота.

39. Следует отметить, что в НАН КР и ее структурных учреждениях не внедрена ни одна из компьютерных бухгалтерских программ и расчет заработной платы сотрудникам производится с помощью программы Excel.

40. Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по Иссык-Кульской и Нарынской областям по результатам проведенного аудита принято решение от 28.07.2015 года и направлены соответствующие предписания в адрес проаудированных объектов.

41. Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по г. Ош, Ошской, Жалал-Абадской и Баткенской областям по результатам проведенного аудита принято решение от 23.07.2015 года и направлены соответствующие предписания в адрес проаудированных объектов.

Предложения

Президиуму НАН КР:

1. Рассмотреть итоги аудита и принять меры по устранению выявленных финансовых нарушений и недостатков, а также недопущению их в дальнейшей деятельности.

2. Обеспечить исполнение предписания Счетной палаты Кыргызской Республики по результатам предыдущего аудита в полном объеме, а именно пункты 13, 17 и 26.

3. При планировании сметы расходов по бюджетным средствам на очередной финансовый год на предстоящие проводимые мероприятия и выделенные на них средства составлять и утверждать обоснованные отдельные сметы расходов с калькуляцией.

4. Рассмотреть вопрос реструктуризации таких структурных подразделений, как Дом отдыха «Академия наук», Детский оздоровительный комплекс «Илим» и Автотранспортно-экспедиционное предприятие.

5. Принять меры по восстановлению коттеджей в с. Булан-Соготту Иссык-Кульской области для дальнейшей эксплуатации, как оздоровительного учреждения.

6. Принять меры по:

- соблюдению требований Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках»;

- недопущению неправомерной оплаты работникам доплаты за работу на компьютере как надбавку за работу с тяжелыми и вредными условиями

труда;

- не допущению необоснованных выдач денежных средств в подотчет хозяйствующим субъектам;

- не допущению неоправданных расходов бюджетных средств на издание невостребованных журналов и книг;

- соблюдению постановления Правительства Кыргызской Республики от 16 мая 2011 года N 224 в части ведения бухгалтерского учета и принятия мер по разработке Президиумом и структурными учреждениями собственной Учетной политики с учетом специфики учреждений, а также разработки и утверждения графика документооборота;

- принятию необходимых мер по соблюдению структурными учреждениями «Порядка ведения кассовых операций», утвержденного постановлением Правления Национального банка Кыргызской Республики от 23.07.1994 года №1/7, в части оборудования кассы. Недопущения ведения кассовых операций нескольких Институтов одним кассиром и прекращения практики использования денежных средств одного Института на нужды другого;

- усилению работы Отделений по экономному и эффективному использованию финансовых средств и государственного имущества НАН КР;

- соблюдения установленных лимитов по теплоэнергии и электроэнергии;

- внедрению компьютерных программ для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;

- не допущению практики финансирования командировочных расходов структурных учреждений за счет средств Президиума НАН КР.

7. Принять меры по установлению права собственности на земельный участок, на котором расположены 10 деревянных коттеджей и исполнить постановление Иссык-Кульского районного суда от 16.09.2014 года о сносе (демонтаже) данных коттеджей.

8. Рассмотреть вопрос проведения служебного расследования по неисполнению постановления Иссык-Кульского районного суда от 16.09.2014 года и законности эксплуатации данных коттеджей.

9. Заключить договора аренды с сотрудниками, проживающими в 4-х комнатном лабораторном домике и 4-х комнатном сборном финском домике, принадлежащих Президиуму.

10. Восстановить нецелевое использование бюджетных средств на аренду помещений по статье «Расходы на служебные поездки» в сумме 149,4 тыс. сомов, подлежащие списанию по статье «Арендная плата».

11. Перечислить в соответствии со ст.19 Закона Кыргызской Республики «О неналоговых платежах» 30% от арендной платы, подлежащей перечислению в республиканский бюджет, на **910,4 тыс. сомов**.

12. *Государственному учреждению «Инженерный центр «Шакирт»* привести в соответствие нормативные и правоустанавливающие документы,

обеспечивающие деятельность в статусе государственного учреждения.

13. **Институту геомеханики и освоения недр НАН КР** перечислить в республиканский бюджет поступившие доходы сверх сумм, уточненных по смете специальных средств, на общую сумму **2 246,4 тыс. сомов.**

14. **Автотранспортно-экспедиционному предприятию НАН КР:**

- для осуществления финансово-хозяйственной деятельности открыть расчетный счет в банке и принять меры по переводу всех финансово-денежных операций на безналичный расчет;

- в соответствии с Порядком “Ведения кассовых операций в Кыргызской Республике”, утвержденного постановлением Национального банка Кыргызской Республики от 23.07.1994 года №1/7 оборудовать отдельное помещение для кассы, т.е. изолированное от других служебных и подсобных помещений с надежными внутренними стенами и перегородками, металлическими решетками и охранно-пожарной сигнализацией;

- в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением Национальной академии наук Кыргызской Республики от 07.09.1998 года, разработать и утвердить производственные программы, а также внутренние нормативно-правовые документы по фонду оплаты труда и материального поощрения, накоплению резервного фонда предприятия, использованию финансовых средств, поступивших от арендной платы и других источников;

- восстановить недостачу 2-х автомашин на общую сумму 32,8 тыс. сомов;

- не допускать принятие сотрудников на должности, не предусмотренные штатным расписанием;

- принять меры по получению правоустанавливающих документов на отведенные земельные участки, а также провести регистрацию имеющегося государственного имущества в уполномоченном государственном органе по приватизации и управлению государственным имуществом;

- при заключении договоров аренды стоимость арендной платы определять в соответствии с утвержденными расчетами.

15. **Институту машиноведения НАН КР** в соответствии с Порядком “Ведения кассовых операций в Кыргызской Республике”, утвержденного постановлением Национального банка Кыргызской Республики от 23.07.1994 года N 1/7 оборудовать отдельное помещение для кассы, т.е. изолированное от других служебных и подсобных помещений с надежными внутренними стенами и перегородками, металлическими решетками и охранно-пожарной сигнализацией.

16. **Национально - исследовательскому институту сейсмологии НАН КР:**

- не допускать необоснованные выплаты надбавок за вредные условия труда, без проведения аттестации рабочих мест на наличие вредных производственных факторов (*работа на компьютере*);

- соблюдать Положение «По организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 16.05.2011 года N 224 и своевременно приходить основные средства, поступившие на безвозмездной основе, на баланс Института с отражением по бухгалтерскому учету;

- перечислить в соответствии со ст.19 Закона Кыргызской Республики «О неналоговых платежах» 30% от арендной платы, подлежащей перечислению в республиканский бюджет, на **108,0 тыс. сомов**;

- выяснить причины уменьшения размеров ранее принадлежащих земельных участков в с. Кара-Ой Иссык-Кульской области на **0,610 га** и законность закрепления их за частным лицом **Десятниковым П.**, без соответствующих постановлений Правительства Кыргызской Республики и Президиума НАН КР;

- принять меры по получению правоустанавливающих документов на 16 объектов Института.

17. **Институту горной физиологии НАН КР** принять меры по получению правоустанавливающих документов на здание, числящееся по бухгалтерскому учету с балансовой стоимостью 59,0 сомов (перевал Тоо-Ашу).

18. **Институту химии и химической технологии НАН КР** принять меры по скорейшему введению в эксплуатацию аквадистиллятора.

19. **Институту леса имени П.А. Гана НАН КР:**

- принять меры по получению правоустанавливающих документов на отведенный земельный участок *в районе Карагачевой роуи г. Бишкек*, а также провести регистрацию имеющегося государственного имущества в уполномоченном государственном органе по приватизации и управлению государственным имуществом. Выяснить причины уменьшения размеров данного земельного участка 12,57 га до 9,17 га;

- определить размеры земельного участка, принадлежащего Дендрологическому парку «Кара-Ой» (с. Кара-Ой, Иссык – Кульская область) и в соответствии с Земельным кодексом Кыргызской Республики и Законом Кыргызской Республики «Об особо охраняемых природных территориях» использовать данные земельные участки по целевому назначению с недопущением в дальнейшем отчуждения земельных участков;

- разработать и утвердить внутренние нормативно-правовые документы по учету движения лесопосадочных материалов с отражением в суммарном выражении по балансу и бухгалтерскому учету;

- отпускные цены на лесопосадочные материалы и древесину согласовать с Госагентством антимонопольного регулирования при ПКР КР.

20. **Ак-Суйскому лесному опытному хозяйству имени В.П. Фатунова:**

- разработать и утвердить внутренние нормативно-правовые документы по учету движения лесопосадочных материалов с отражением в суммарном выражении по балансу и бухгалтерскому учету;

- принять меры по недопущению передачи государственного имущества в виде зданий и сооружений на безвозмездной основе без соответствующего решения Президиума НАН КР и разрешения уполномоченного государственного органа по приватизации и управлению государственным имуществом.

21. Ботаническому саду им. Э.З. Гарева:

- соблюдать требования Земельного кодекса Кыргызской Республики и Закона Кыргызской Республики «Об особо охраняемых природных территориях» и использовать земельные участки, отведенные ботаническому саду, по целевому назначению только для проведения исследований и научных разработок по охране, защите, воспроизводству и использованию растительного мира, в том числе редких и находящихся под угрозой исчезновения видов растений;

- привести в соответствие с вышеуказанными нормативно-правовыми актами заключенный договор от 22.10.2014 года между Ботсадом НАН КР и ЧП Новоселецкий В.А. на аренду лабораторного корпуса под офис, площадью 280 кв.м, со сроком аренды с 01.01.2015 года по 31.12.2019 года (адрес: г. Бишкек, ул. Горького,135).

По итогам аудита направить в:

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

- Министерство финансов Кыргызской Республики и Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики – предписания;

- Национальную академию наук Кыргызской Республики – отчет и предписание.