

Отчет

Об аудите деятельности Генеральной дирекции СЭЗ «Бишкек» по вопросу поступления средств в казну государства, кроме налоговых отчислений, за период с 01.01.2013 года по 31.12.2013 года

Основание для проведения аудита: План аудитов Счетной палаты Кыргызской Республики на 2014 год.

Объект аудита: Генеральная дирекция СЭЗ «Бишкек».

Цель аудита: Аудит деятельности по вопросу поступления средств в казну государства, кроме налоговых отчислений.

Период аудита: с 01.01.2013 года по 31.12.2013 года.

За период аудита распорядителями кредитов являлись:

- с правом первой подписи: генеральный директор Нусувалиев О.Т. за весь аудируемый период;

- с правом второй подписи: главный бухгалтер Тюлемышева Ж.К. за весь аудируемый период.

Исполнение предписания по результатам предыдущего аудита

По итогам предыдущего аудита деятельности Генеральной дирекции СЭЗ «Бишкек» за 2012 год, проведенного территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по г. Бишкек, Чуйской и Таласской областям, Генеральной дирекцией приняты меры по устранению выявленных финансовых нарушений.

Краткая характеристика объекта аудита

Свободная экономическая зона города Бишкек создана согласно постановлению Законодательного Собрания Жогорку Кенеша Кыргызской Республики от 23 июня 1995 года № 151-1 и в соответствии с Законом Кыргызской Республики «О свободных экономических зонах в Кыргызской Республике».

СЭЗ «Бишкек» является свободной экономической зоной функционального типа, имеет свою специально выделенную территорию и границы, бюджет, собственные органы управления.

СЭЗ «Бишкек» располагается на 3 участках общей площадью 346,09 га, в том числе:

- на территории Национального выставочного центра в городе Бишкек на участке площадью 43 га;

- в селе Ак-Чий, Аламединского района Чуйской области, на участке площадью 203,09 га;

- в городе Кара-Балта, на участке площадью 100 га.

При этом, земля СЭЗ «Бишкек» является исключительной собственностью Кыргызской Республики.

СЭЗ «Бишкек» создана для эффективного вовлечения экономики отдельных регионов республики в международное разделение труда, обеспечение благоприятных условий для привлечения иностранного капитала, технологий и управленческого опыта, развития экономического потенциала территорий на базе интеграции иностранного капитала с материальными и денежными средствами отечественных предприятий и организаций, основанных на государственной и частной собственности, создания современной производственной и социальной инфраструктуры, насыщения внутреннего рынка продукцией и товарами потребительского и производственного назначения, повышения уровня жизни населения.

Постановлением Правительства КР от 11.11.1995 года № 474 утверждено Положение «О свободной экономической зоне «Бишкек», которое определило особые правовые основы хозяйствования и внешнеэкономической деятельности в СЭЗ «Бишкек» (*утратило силу согласно постановлению Правительства КР от 01.08.2014 года №431*).

Положением закреплен статус и особый правовой режим СЭЗ «Бишкек», государственные гарантии для иностранных инвесторов, определены принципы организации и деятельности, финансовой политики, таможенного режима и трудовых отношений.

Согласно статьи 14 Закона КР «О свободных экономических зонах в Кыргызской Республике» и Положению «О свободной экономической зоне «Бишкек»», органом управления на территории СЭЗ «Бишкек» является Генеральная дирекция, осуществляющая руководство функционированием и развитием СЭЗ «Бишкек», которая является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, основные и оборотные средства и осуществляет свою деятельность на полном хозяйственном расчете.

Основными задачами Генеральной дирекции СЭЗ "Бишкек" (далее - Генеральная дирекция и дирекция) являются: выполнение задач по неукоснительному соблюдению действующего законодательства Кыргызской Республики в части привлечения инвесторов, их регистрация и выдачи свидетельств, формирование бюджета и исполнение бюджета, разработка стратегии развития зоны, обеспечение жизнедеятельности СЭЗ, ее благоустройство и развитие, поддержание объектов зоны в надлежащем техническом состоянии, обеспечение субъектов необходимыми видами энергии, связи, транспорта и т.д.

Аудитом установлено, что Генеральная дирекция и предприятия, зарегистрированные Генеральной дирекцией - ПЭС «Ак-Чий», ХОЗУ «Ак-Чий» и «Котельная ВДНХ» не проходили государственную регистрацию в органах юстиции.

Процедура прохождения государственной регистрации в Министерстве юстиции КР предусматривается в новом Законе КР от 11.01.2014 года «О свободных экономических зонах в Кыргызской Республике», где прописано,

что все предприятия СЭЗ «Бишкек» регистрируются как субъекты СЭЗ, только после регистрации в Министерстве юстиции Кыргызской Республики.

Аудит регистрации субъектов СЭЗ и их ликвидации

В соответствии со статьей 15 Закона КР "О свободных экономических зонах в Кыргызской Республике" и Положением «О свободной экономической зоне «Бишкек», регистрация субъектов производится Генеральной дирекцией. Порядок регистрации устанавливается дирекцией в определяемом ею порядке. При этом, Генеральная дирекция сообщает о регистрации инвесторов в Социальный фонд КР и Национальный статистический комитет Кыргызской Республики.

Для осуществления регистрации, перерегистрации, выдачи свидетельств и ликвидации субъектов в Генеральной дирекции создан отдел регистрации и учета инвесторов.

При регистрации инвесторов Генеральной дирекцией заключается контракт, в котором находят отражение взаимные права и обязанности сторон, условия аренды земельных участков, оборудования и помещений, порядок расчетов по обязательным платежам.

Ликвидация субъектов производится по письменному заявлению инвесторов и на основании решения о ликвидации. После издания приказа Генеральной дирекции, ликвидация фирмы производится в установленном порядке.

За весь период деятельности СЭЗ «Бишкек» зарегистрировано 1259 субъектов, из них в настоящее время действуют 356, ликвидированы и лишены статуса СЭЗ - 903 субъекта, в том числе за 2013 год зарегистрировано 24 новых субъекта, ликвидированы и лишены статуса СЭЗ - 386 субъектов.

В 2013 году из 24 зарегистрированных субъектов СЭЗ «Бишкек» только 4 субъекта заключили контракты по установленным ставкам арендной платы земельного участка и помещений. С 13 вновь зарегистрированными субъектами контракты на аренду заключены без указания площади аренды земельного участка.

Регистрация субъектов осуществляется с нарушением Порядка учетной регистрации юридического лица в качестве субъекта СЭЗ. В заявлении, подаваемом в Генеральную дирекцию, не указывается площадь земельного участка, необходимого для предполагаемой производственной деятельности, отсутствуют сведения о предполагаемых объемах капитальных вложений в СЭЗ «Бишкек» в течении года со дня заключения контракта. К заявлениям не прилагаются копии свидетельства о государственной регистрации и регистрационной формы налогоплательщика. У всех зарегистрированных субъектов отсутствуют бизнес-планы.

Анализ деятельности СЭЗ «Бишкек» за 2013 год

Анализ деятельности СЭЗ «Бишкек» показал, что за 2013 год субъектами СЭЗ произведено продукции на 4917,7 млн. сомов. Рост объема производства к предшествующему году составил 116,2%. За 2012 год субъектами СЭЗ произведено продукции на 4 233,9 млн. сомов.

Отчисления в бюджет республики за 2013 год составили 662363,7 тыс. сомов, в том числе по:

- таможенным платежам 395098,6 тыс. сомов;
- налоговым платежам 161817,6 тыс. сомов;
- отчислениям в Соцфонд 105447,5 тыс. сомов.

В 2013 году экспорт продукции достиг 2077,7 млн.сомов, в 2012 году доля экспорта в общем объеме производства составила 1713,9 млн.сомов.

Как показывают статистические отчетные данные, в результате планомерного развития инфраструктуры и производственных мощностей, в течение 2013 года обеспечено повышение темпов роста производства продукции.

В соответствии со статьей 8 Закона КР «О свободных экономических зонах в Кыргызской Республике», экспорт произведенной в свободной экономической зоне продукции освобождается от квотирования, за исключением экспорта на таможенную территорию Кыргызской Республики, объем которого не должен превышать 30% от общего объема произведенной продукции в СЭЗ в течении года.

Анализ исполнения бюджета Генеральной дирекции

Бюджет Генеральной дирекции формируется за счет:

- платы субъектов за предоставление льгот по налогам;
- платы за предоставление аренды земельных участков и помещений;
- доходов от оказания различных услуг субъектам СЭЗ.

Доходная часть бюджета за 2013 год составила 221248,6 тыс.сомов, в том числе по источникам:

- оплата за передачу в аренду земель, зданий и сооружений - 29524,5 тыс. сомов;
- плата за предоставление льгот по налогам с субъектов СЭЗ «Бишкек» - 129080,7 тыс.сомов;
- прочие поступления - 40372,3 тыс.сомов, в том числе: *поступления за коммунальные услуги, поступившие на счета «Котельной ВДНХ» и ПЭС «Ак-Чий» 36463,1 тыс.сомов, от реализации основных средств 2248,5 тыс. сомов, прочие неоперационные доходы 1660,7 тыс. сомов (курсовая разница, банковские проценты, спонсорская помощь и т.д.);*
 - прочие доходы - 14493,2 тыс. сомов;
 - вступительные и ежегодные взносы - 7777,9 тыс. сомов.

Доходная часть бюджета Генеральной дирекции по сравнению с 2012 годом увеличилась на 29525,5 тыс.сомов, в связи с увеличением объемов производства продукции и отчислений субъектами СЭЗ, а также сокращением

расходов на содержание Генеральной дирекции, оптимизацией структуры управления Генеральной дирекции по сокращению штатной численности.

Аудитом установлено, что субъектам СЭЗ «Бишкек»: ОсОО «Баден Сервис», СКУП «Аян», ОсОО «Уста СЭЗ» в нарушение Положения «О порядке исчисления и взимания платы за предоставление льгот по налогам с субъектов СЭЗ Кыргызской Республики», со стороны Генеральной дирекции не начислялась плата в размере 2% за предоставление налоговых льгот к выручке от реализации товаров и услуг со дня регистрации субъектов.

В результате не оплачено ОсОО «Баден Сервис» 53,9 тыс.сомов, СКУП «Аян» - 51,5 тыс.сомов, ОсОО «Уста СЭЗ» - 71,7 тыс. сомов, всего 177,1 тыс.сомов.

Согласно статье 10 Закона КР «О свободных экономических зонах в Кыргызской Республике», доход бюджета СЭЗ Бишкек пополняется за счет сдачи в аренду земель, зданий и сооружений, находящихся в ведении администрации зон, от реализации ими различных услуг, от выпуска зональных займов, а также части средств, полученных в процессе приватизации.

Вместе с тем, в нарушение Закона КР, на основании приказа Генеральной дирекции СЭЗ «Бишкек» от 14.10.1999 года №44 «Об утверждении Положения «Об условиях регистрации и порядке работы в СЭЗ «Бишкек», необоснованно взимались вступительные и ежегодные взносы в размере 500 долл.США и 1,0 тыс. долл.США соответственно.

Приказами Генеральной дирекции от 27.09.2006 года №98 и от 30.12.2006 года №171 «О мерах по развитию экспортного производства и реализации Закона КР «О внесении изменений и дополнений в Закон КР «О свободных экономических зонах в Кыргызской Республике» от 21.12.2001 года», взимание вступительных и ежегодных взносов при регистрации субъектов СЭЗ «Бишкек» было отменено, так как данные платежи не предусмотрены нормативными правовыми актами Кыргызской Республики. Регистрация и перерегистрация субъектов СЭЗ «Бишкек» должна производиться безвозмездно.

Руководством Генеральной дирекцией в нарушение Закона КР «О свободных экономических зонах в Кыргызской Республике» в 2013 году взыскано вступительных и ежегодных взносов в сумме 7777,9 тыс. сомов.

(В новом Законе КР от 11.01.2014 года «О свободных экономических зонах в Кыргызской Республике» субъекты СЭЗ ежегодно производят генеральной дирекции СЭЗ оплату за право осуществления своей деятельности на территории СЭЗ в качестве субъекта СЭЗ. Оплата за право осуществления деятельности на территории СЭЗ в качестве субъекта СЭЗ устанавливается в размере от 0,5% до 2% с выручки от реализации товаров, работ и услуг.

Оплата за право осуществления деятельности на территории СЭЗ, созданных с целью ускоренного развития регионов, в качестве субъекта СЭЗ, устанавливается в размере от 0,1% до 2% с выручки от реализации товаров, работ и услуг»).

Аудит обоснованности и достоверности формирования затрат

За 2013 год фактические расходы Генеральной дирекции составили 174322,5 тыс.сомов. При этом, расходы по всем основным статьям (оплата труда, коммунальные расходы, содержание и развитие инфраструктуры), осуществлялись в пределах установленных плановых размеров.

Основные расходы составили:

- оплата труда работников Генеральной дирекции - 11411,1 тыс. сомов;
- отчисления в Социальный фонд - 1888,4 тыс.сомов;
- коммунальные расходы - 3318,6 тыс. сомов;
- транспортные расходы и ГСМ - 4106,8 тыс. сомов;
- командировочные расходы - 562,1 тыс. сомов;
- представительские расходы - 366,0 тыс. сомов;
- амортизационные отчисления - 11972,7 тыс. сомов;
- прочие общие и административные расходы - 871,1 тыс.сомов;
- расходы на канцелярские принадлежности - 222,3 тыс. сомов;
- оплата услуг (охрана, благоустройство, расходы на содержание сотрудников ДПС ГАИ, этнокомплекс «Манас айылы», детсад, ХОЗУ, комхоз «Кара - Балта» и.т.д.) - 76301,5 тыс. сомов;
- расходы по не операционной деятельности - 50722, 1 тыс. сомов (оказание спонсорской помощи - 11687,7 тыс. сомов, пособие по случаю смерти сотрудника - 110,0 тыс. сомов, отчисления в органы местного самоуправления - 18,5 тыс.сомов, новогодние подарки -183,8 тыс.сомов, убытки от списания основных средств за счет передачи с баланса Генеральной дирекции основных средств на баланс сторонних организаций - 2215,8 тыс.сомов, убытки от курсовой разницы - 43,2 тыс. сомов, расходы по транзитным счетам (вода, электроэнергия) - 36463,1 тыс. сомов);
- себестоимость реализованных товаров - 12579,8 тыс. сомов.

Расходная часть бюджета Генеральной дирекции по сравнению с 2012 годом уменьшилась на 13419,3 тыс.сомов за счет сокращения расходов на содержание Генеральной дирекции, оптимизации структуры управления и сокращения штатной численности.

Аудит формирования прибылей и убытков, образования и использования чистой прибыли

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2013 год получена прибыль в сумме 46926,1 тыс. сомов.

В соответствии с Законом КР «О свободных экономических зонах в Кыргызской Республике», одной из основных задач СЭЗ «Бишкек» является развитие экономического потенциала территории, создание современной производственной и социальной инфраструктуры путем эффективного использования средства бюджета СЭЗ «Бишкек» и других источников поступления денежных средств.

Однако, вопреки требованиям вышеуказанного Закона, средства СЭЗ «Бишкек» в 2013 году были использованы в отдельных случаях неэффективно, нерационально и не по целевому назначению.

Так, денежные средства, которые следовало направить на развитие экономического потенциала СЭЗ «Бишкек», были направлены на расходы, без согласования с соответствующим уполномоченным государственным органом.

В 2013 году план оказания спонсорской помощи составляет 13,0 млн.сомов. Фактически расходы на спонсорскую помощь составили 12949,8 тыс. сомов.

Из общей суммы спонсорской помощи по поступившим письмам и поручениям перечислено в фонд Управления делами Президента Кыргызской Республики - 3500,0 тыс.сомов, ОсОО «Аргын курулуш» - 2000,0 тыс. сомов, Министерству внутренних дел КР – 600,0 тыс. сомов, Сокулукской районной администрации – 302,8 тыс. сомов, СМЭУ ГАИ МВД – 1000,0 тыс. сомов.

Так, Генеральной дирекцией с УГАИ МВД Кыргызской Республики заключен договор от 03.08.2007 года № б\н об организации работы по осуществлению безопасности дорожного движения на участке автомобильной дороги от объездной дороги г. Бишкек до СЭЗ «Бишкек» (Ак – Чий), протяженностью 10 км.

По условиям договора Генеральная дирекция обязуется содержать 4 сотрудника УГАИ МВД, обеспечить их служебным кабинетом, автомашиной, средствам связи (радиостанции), спецодеждой и т.д. Ежегодно на содержание 4 сотрудников ДПС представлялись сметы расходов.

Так, по смете на 2013 год предусмотрено 974,8 тыс.сомов, в том числе на заработную плату – 141,5 тыс.сомов, надбавки – 368,4 тыс.сомов, дополнительные выплаты и компенсации – 271,0 тыс.сомов, продукты питания – 49,6 тыс.сомов, пособия по социальной помощи – 16,8 тыс.сомов, приобретение оборудования (жезлы) – 2,0 тыс.сомов, приобретение, пошив и ремонт предметов вещевого имущества (по норме на сезон) – 65,4 тыс.сомов, приобретение мебели и оборудования (радиостанции 4 шт.) – 60,0 тыс.сомов.

Всего с 2007 года по 2013 год Генеральная дирекция на содержание 4 сотрудников ДПС перечислила 3847,1 тыс. сомов.

Указанные средства необоснованно были отнесены на расходы по «не операционной деятельности» (счет 8040), тогда как данные расходы не относятся к основной деятельности СЭЗ «Бишкек» и их следовало произвести за счет прибыли, остающейся в распоряжении Генеральной дирекции.

Аудит выражает сомнение в добросовестном выполнении своих договорных обязательств со стороны сотрудников УГАИ МВД, так как пост ГАИ, расположенный на объездной дороге г.Бишкек и СЭЗ «Бишкек» не используется и не функционирует. Пост ГАИ охраняется гражданским лицом, нанимаемым Генеральной дирекцией по трудовому соглашению. Расходы на содержание данного лица в 2013 году составили 28,1 тыс.сомов.

Таким образом, расходы Генеральной дирекции в сумме 3847,1 тыс.сомов на содержание 4 сотрудников ДПС являются неэффективными, так как УГАИ МВД КР является государственным органом, который содержится за счет республиканского бюджета и призван выполнять государственные функции по обеспечению безопасности дорожного движения на всех автомобильных дорогах республики.

Аудит по соблюдению порядка ведения кассовых операций

В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 04.10.2006 года №718 «Об усилении мер по переходу на безналичные расчеты в экономике Кыргызской Республики», предусматривающего проведение расчетов, превышающих сумму для расчетов в наличной форме в размере 100,0 тыс.сомов для любых видов сделок, только в безналичной форме, в Генеральной дирекции проводились сделки в наличной форме.

Так, снабженцу Абдиеву Т.С. по расходным ордерам выдавались на закупку ТМЦ 110,0 тыс. сомов, 150,0 тыс.сомов и 166,6 тыс. сомов.

Аналогичные нарушения допущены на предприятиях «Котельная ВДНХ» и ХОЗУ «Ак Чий», где расчеты, превышающие пороговую сумму, проводились в наличной форме.

Аудит фонда заработной платы и других выплат

Средняя заработная плата работников Генеральной дирекции в 2013 году составила 14,2 тыс.сомов, 2012 году – 13,7 тыс.сомов.

При выборочном аудите правильности начисления и удержаний из заработной платы в ХОЗУ «Ак - Чий» установлено, что выплаты по трудовым соглашениям за 2013 год составляют 467,2 тыс. сомов, из них удержан подоходный налог в сумме 31,3 тыс. сомов, страховые взносы в Соцфонд в сумме 34,8 тыс. сомов. В тоже время по выплаченной сумме 119,3 тыс.сомов не удержан подоходный налог в сумме 10,7 тыс. сомов и страховые взносы в Соцфонд в сумме 11,9 тыс. сомов.

На предприятии «Сакчы» по балансовому счету 3520 «Заработная плата» с ноября 2013 года за бывшим директором Ажигуловым М.Б. числится задолженность 21,5 тыс.сомов.

Аудит обоснованности выдачи и списания подотчетных сумм

Аудитом установлено, что отдельные отчеты приняты без подписи подотчетных лиц и продавцов, закупочные акты не утверждены руководителем.

Так, на предприятии «Сервис» установлено, что согласно представленным авансовым отчетам Осмоналиевым М. приобретен за наличный расчет песок 174 тонны на 96,6 тыс.сомов. Фактически, согласно

грузовой таможенной декларации, на территорию СЭЗ «Бишкек» Ак-Чий за 2013 год было завезено 149 тонн песка на 73,4 тыс.сомов.

В результате Осмоналиевым М. 25 тонн песка на сумму 13,7 тыс.сомов не было закуплено и завезено, соответственно не оприходовано.

В подотчете заведующей кухни предприятия общественного питания «Ак-Чий» зона ВДНХ» Имакеевой Ч.Т. в декабре 2013 года по закупочному акту от 30.12.2013 года закуплено 36 кг мяса на 9,7 тыс.сомов, которое не оприходовано (*в ходе аудита сумма восстановлена в кассу*).

Аудит дебиторской и кредиторской задолженностей

На 01.01.2014 года общая дебиторская задолженность составляет 44282,9 тыс. сомов. Основной причиной наличия значительной суммы задолженности является неуплата субъектами арендной платы за землю, 2 процентов с выручки от реализации товаров, работ и услуг.

В сумме дебиторской задолженности числится задолженность с просроченным сроком исковой давности на 7304,9 тыс. сомов. Комиссией, созданной в Генеральной дирекции, проводится работа по взысканию дебиторских задолженностей. В 2013 году взыскано задолженности на 16 620,3 тыс.сомов.

На 01.01.2014 года кредиторская задолженность составила 28524,3 тыс. сомов, в том числе задолженность по ОсОО «ЦАК КИА Моторс» - 12040,4 тыс. сомов. Причиной данных обязательств является получение Генеральной дирекцией в 1996 году товарного кредита на развитие инфраструктуры СЭЗ «Бишкек» Ак – Чий.

Несмотря на наличие значительной суммы дебиторской задолженности за субъектами СЭЗ «Бишкек», Генеральной дирекцией осуществлялась перерегистрация субъектов. Также, в нарушение условий аренды, не начислялись штрафные санкции из расчета 0,2 % за каждый день просрочки, что составляет 1030,5 тыс. сомов.

Аудит арендных отношений

Согласно договору №101-а от 14.11.2002 года, заключенному Генеральной дирекцией с ОсОО «ЦАК КИА Моторс», ОсОО переданы в аренду земельные участки общей площадью 232500 м², в том числе здания Экспоцентра (ВДНХ) на территории СЭЗ «Бишкек», общей площадью 6500 м² сроком на 26 лет, за весь срок аренды выплачено 100,0 тыс. долл. США, или по 0,0493 долл.США за 1 м² в месяц ($100\ 000\ \text{долл.США} : 6500\ \text{м}^2 = 15,3846 : 26\ \text{лет} = 0,5917 : 12\ \text{мес.} = 0,0493$).

Вышеуказанный договор был заключен не в интересах СЭЗ «Бишкек», с существенным нарушением Положения «Об условиях регистрации и порядке работы в СЭЗ «Бишкек», утвержденного приказом Генеральной дирекции от

14.10.1999 года № 44, где предусмотрена аренда помещений в размере 6 долл.США за 1 м² в месяц.

В результате потери доходов Генеральной дирекции составляют 5 516,0 тыс.долл.США, или 253347,7 тыс. сомов, с учетом выплаченной суммы (курс НБКР 45,9296).

Участок №1 парка «Фламинго» на территории СЭЗ «Бишкек» ВДНХ, общей площадью 39185 м², передан в аренду сроком на 93 года с освобождением от оплаты за аренду, с условием того, что ОсОО «ЦАК КИА Моторс» выплачивает 2% от выручки от деятельности парка и других видов деятельности.

Ежегодно Генеральная дирекция начисляет ОсОО «ЦАК КИА Моторс» плату за предоставление льгот по налогам в размере 2% от общей суммы выручки ОсОО, в том числе от деятельности парка «Фламинго» и ЗАО «Банк «Азия», находящихся на территории ОсОО, которая проводится по счетам на уменьшение кредиторской задолженности.

Так, за 2013 год «ЦАК КИА Моторс» погашено путем взаимозачетов 131,7 тыс. сомов. При этом ОсОО не представляет отчет о фактически полученной выручке от деятельности парка «Фламинго» и другой деятельности. Таким образом, не представляется возможным определить реальную сумму выручки.

Согласно договору №101-а от 14.11.2002 года земельный участок под строительство кирпичного завода общей площадью 4000 м², по условиям договора был передан без взимания арендной платы на 10 лет. В настоящее время кирпичный завод передан на баланс СЭЗ «Бишкек».

По условиям договора земельный участок под строительство раствора - бетонного узла (РБУ) общей площадью 6350 м² после ввода в эксплуатацию, должен быть передан на баланс СЭЗ «Бишкек». Условия договора не выполнены. В настоящее время РБУ продан в частную собственность.

Помещение Выставочного павильона № 5, общей площадью 938,2 м², предоставленное сроком на 93 года, освобождено от арендной платы, с условием проведения капитального ремонта.

Нежилое помещение (павильон терминала № 22) с земельным участком на территории СЭЗ «Бишкек» ВДНХ, общей площадью 2480,87 м², передано в аренду на 46 лет с оплатой за аренду в сумме 300,0 тыс.долл. США за весь срок аренды, или по 0,2199 долл.США за 1 м² в месяц ($300\ 000\ \text{долл.США} : 2480,87\ \text{м}^2 = 120925 : 46\ \text{лет} = 2,6288 : 12\ \text{мес.} = 0,2199$). Арендатор произвел оплату в сумме 92,2 тыс.долл.США денежными средствами и 207,8 тыс.долл.США путем передачи автомашин.

Аналогично, указанный договор был заключен не в интересах СЭЗ «Бишкек», с существенным нарушением Положения об условиях регистрации и порядке работы в СЭЗ «Бишкек», утвержденного приказом Генеральной дирекции от 14.10.1999 года № 44, где предусмотрена аренда помещений в размере 6 долл.США за 1 м² в месяц.

В результате потери доходов Генеральной дирекции составляют 1 786,3 тыс.долл.США, или 82041,7 тыс. сомов, с учетом выплаченной суммы (курс НБКР 45,9296 сома).

В результате аудит отмечает, что, несмотря на определение конкретных размеров аренды земельных участков и помещений, размер арендной платы необоснованно занижался или оплата за аренду вовсе не взимается.

Так, по контракту от 10.01.2007 года и дополнению к нему от 10.02.2012 года, заключенному Генеральной дирекцией с ОсОО «Бисталь», последний арендует земельный участок на территории СЭЗ «Бишкек» Ак - Чий, общей площадью 40250 м², по 0,5 долл.США за м² в год, на 88 лет.

Вышеуказанный контракт и дополнение к нему заключены с нарушением Положения об условиях аренды земельных участков, зданий и сооружений, где предусмотрена оплата за аренду земельного участка от 1 долл.США до 3 долл.США за 1м² в год. В результате, потери доходов Генеральной дирекции составляют 9356,1 тыс.сомов.

Аналогично, по заключенному контракту от 02.02.2007 года Генеральной дирекцией с ОсОО «Хайрун Инт» на аренду земельного участка на территории СЭЗ «Бишкек» Ак Чий, общей площадью 27000 м², по 0,5 долларов США, за 1 м² в год, сроком аренды 88 лет, потери доходов СЭЗ «Бишкек» составляет 10977,8 тыс. сомов.

По контракту от 03.03.1998 года, заключенному Генеральной дирекцией с ОсОО «NATIONAL PAINTS» на аренду земельного участка на территории СЭЗ «Бишкек» Ак Чий, общей площадью 17672 м², в том числе производственных помещений 9459 м², оплата составляет по 0,5 долл.США за 1 м² в год, сроком аренды на 90 лет.

В нарушение Положения «Об условиях регистрации и порядке работы в СЭЗ «Бишкек», заключено дополнительное соглашение от 21.02.2007 года, где предусмотрено, что с 01.01.2007 года арендная плата начислялась только на 9459 м² и более того, с занижением арендной платы на 1,5 доллара США за 1 м² в год.

В результате потери доходов Генеральной дирекции составляют 7185,2 тыс. сомов.

Согласно контракту от 02.02.2010 года, заключенному Генеральной дирекцией с ОсОО «IPAR PHARM» на аренду земельного участка на территории СЭЗ «Бишкек» Ак Чий, общей площадью 9585 м², по 1 доллару США за 1 м² в год, сроком на 49 лет, арендная плата начисляется с момента ввода в эксплуатацию производственного здания. Производственное здание – завод по изготовлению фармацевтических лекарств введен в эксплуатацию 29.02.2012 года, однако арендная плата до настоящего времени не начислялась.

В результате потери доходов Генеральной дирекции составляют 1336,8 тыс. сомов.

По контракту Генеральной дирекции с ОсОО «ENERCOM» от 25.05.2011 года на аренду помещения на территории СЭЗ «Бишкек» Ак Чий,

общей площадью 850 м², оплата установлена по 1 долл.США за 1 м² в месяц в период с 01.06.2011 года по 01.12.2011 года, с правом дальнейшей пролонгации. Согласно дополнению от 11.10.2011 года, площадь арендуемого помещения увеличена с 850 м² до 1094,3 м² также по 1 долл.США за 1 м² в месяц. Дополнением от 26.04.2012 года ОсОО «ENERCOM» предоставляется помещение 64 м², по 3 долл.США в месяц.

В результате нарушения Положения «Об условиях регистрации и порядке работы в СЭЗ «Бишкек», где арендная плата помещения под офис составляет 5 долл.США за 1 м² в месяц, арендная плата других помещений составляет 6 долл.США за 1 м² в месяц, потери доходов Генеральной дирекции составляют 2393,5 тыс. сомов.

По условиям контрактов от 10.06.1997 года и от 16.11.1998 года, заключенным Генеральной дирекцией с ОсОО «HAN-PLAST FES» по предоставлению в аренду земельного участка на территории СЭЗ «Бишкек», разрешалось вносить отдельные дополнения к контракту.

Согласно дополнению от 30.05.2005 года, ОсОО «HAN-PLAST FES» предоставлен в аренду земельный участок площадью 500 м² по 1 долл.США за 1м² в год. Вторым пунктом данного дополнения арендатор освобождается от уплаты арендной платы до 2008 года.

В результате потери доходов Генеральной дирекции составляют 61,4 тыс. сомов.

Дополнением от 31.10.2007 года ОсОО «HAN-PLAST FES» предоставлен в аренду сроком на 88 лет земельный участок площадью 5984 м² по 2 долл.США за 1 м². Дополнением от 14.03.2008 года стоимость аренды необоснованно снижается от 2 долл.США до 1 долл.США сроком на 3 года. В результате, потери доходов Генеральной дирекции составляют 1310,5 тыс. сомов.

Согласно дополнению от 15.01.2010 года, на ранее предоставленный земельный участок общей площадью 5984 м² арендная плата начислялась только на 1512 м² площади под производственным зданием, или на 4472 м² арендная плата не начислялась и потери доходов дирекции от этого составили 1582,3 тыс. сомов.

В 2010 году Генеральная дирекция предоставила ОсОО «HAN-PLAST FES» земельный участок, ранее занимаемый ОсОО «Алабель и К», площадью 960 м² по 1 долл.США за 1 м² в год, сроком на 49 лет. Ранее Генеральная дирекция предоставляла указанный земельный участок ОсОО «Алабель и К» по 3 долл.США за 1 м² в год. Занижение стоимости арендной платы ОсОО «HAN-PLAST FES» произведено на основании письма ОсОО «HAN-PLAST FES» от 08.10.2010 года о возможности пересмотра начисленной арендной платы с 3 долл.США на 1 долл.США.

Несмотря на то, что земельный участок ОсОО «HAN-PLAST FES» был предоставлен в 2010 году, до 2012 года договор аренды между Генеральной дирекцией и ОсОО «HAN-PLAST FES» не заключался и соответственно,

арендная плата не начислялась. В результате потери доходов Генеральной дирекции составляют 134,3 тыс. сомов.

По контракту от 25.12.2007 года, заключенному Генеральной дирекцией с ОсОО «Беловежская ярмарка» на территории СЭЗ «Бишкек» Ак Чий, предоставлен в аренду земельный участок площадью 14600 м² по 1 долл.США за 1 м² в год с оплатой аренды с момента подписания, то есть с 25 декабря 2007 года. В 2007 году ОсОО «Беловежская ярмарка» оплата за аренду земельного участка не производилась.

Несмотря на невыполнение условий контракта от 25.12.2007 года, Генеральной дирекцией с ОсОО «Беловежская ярмарка» заключается дополнение от 27.03.2008 года к контракту, где Генеральная дирекция освобождает ОсОО «Беловежская ярмарка» от арендной платы сроком на один год, с 24.12.2008 года до 24.12.2009 года. В результате потери доходов Генеральной дирекции составляют 1036,5 тыс. сомов.

Согласно контракту от 14.10.2009 года, заключенному Генеральной дирекцией с ОсОО «Сталкер ЛТД» на аренду земельного участка на территории СЭЗ «Бишкек» Ак Чий, общей площадью 10000 м², сроком на 49 лет, арендная плата начисляется с момента ввода в эксплуатацию производственного здания и исчисляется из площади земельного участка, находящегося под производственным зданием по 2 долл. США за 1 м² в год. Производственное здание введено в эксплуатацию 20.04.2011 года, площадь которого составила 3636 м².

Фактически ОсОО «Сталкер ЛТД» занимает земельный участок общей площадью 12100 м², в том числе земельный участок 6742 м² и земельный участок, находящийся под производственным зданием занимает площадь 5358 м². На земельный участок, находящийся под производственным зданием 1722 м², не начислялась арендная плата в сумме 3,4 тыс.долл.США в месяц с 2011 года. Общая сумма не начисленной арендной платы составляет 10,3 тыс.долл.США.

На земельный участок 6742 м² вообще не начислялась арендная плата, которая составляет 6,7 тыс.долл.США в год и с 2011 года общая сумма не начисленной арендной платы составляет 20,2 тыс.долл.США.

В результате общая сумма потери доходов Генеральной дирекции составляют 1423,3 тыс. сомов (30,5 тыс.долл.США).

Аудит по соблюдению Закона КР «О государственных закупках»

Согласно Закону КР «О свободных экономических зонах в Кыргызской Республике», на территории СЭЗ действует законодательство Кыргызской Республики, в том числе Закон Кыргызской Республики «О государственных закупках».

Таким образом, проведение Генеральной дирекцией закупок без конкурсных торгов привело к нарушению принципов экономичности и

эффективности, отсутствию развития конкуренции между поставщиками и, главное, к отсутствию прозрачности государственных закупок.

Между тем, по объяснению руководства Генеральной дирекции, закупки ТМЦ без проведения тендерных торгов проводились в связи с тем, что СЭЗ «Бишкек» является самофинансируемой организацией и из республиканского бюджета не получает финансовых средств.

Генеральной дирекцией выбор поставщиков (подрядчиков) на все закупки товаров, работ и услуг, превышающие пороговую сумму, производился в устном порядке, без установления определенных критериев, кроме приобретения транспортных средств, где произведена оценка АОЗТ «Славянский восток».

Так, за аудируемый период без проведения тендерных торгов были приобретены ТМЦ на общую сумму 6379,1 тыс. сомов, в том числе материалы (арматура, трубы, пластиковые окна и двери и др.) на 5322,4 тыс. сомов и закуплены автомашины на 1056,7 тыс. сомов.

На предприятии «Котельная ВДНХ» установлено, что за 2013 год без проведения тендерных торгов закуплены строительные материалы, запасные части для ремонта котельной на 3983,2 тыс. сомов.

Аналогично, предприятием ХОЗУ «Ак Чий» за 2013 год без проведения тендерных торгов закуплены строительные материалы, ГСМ и запасные части для ремонта автомашин на 7462,3 тыс. сомов.

Нарушения и недостатки, установленные на хозяйствующих субъектах Генеральной дирекции

Предприятие «Котельная ВДНХ» осуществляет распределение электроэнергии, содержит и производит техническое обслуживание ВЛ-10КвТ и трансформаторных подстанций. Между тем лицензия на право распределения, передачу и реализацию электрической энергии получена Генеральной дирекцией СЭЗ «Бишкек». Между тем, предприятие «Котельная ВДНХ» является самостоятельным хозяйствующим субъектом, не имеющим разрешительных документов на реализацию данного вида услуг и по выставленным счетам ОАО «Северэлектро» на Генеральную дирекцию, оплата производится предприятием «Котельная ВДНХ».

Согласно действовавшему в 2013 году Закону КР «О лицензировании» (утратил силу в соответствии с Законом КР от 19 октября 2013 года N 195) производство, передача, распределение, продажа электрической энергии являются видами деятельности, подлежащими обязательному лицензированию и передача лицензии другим лицам запрещена.

За 2013 год предприятием «Котельная ВДНХ» получено доходов от техобслуживания на 1043,0 тыс. сомов.

Предприятием «Котельная ВДНХ» фактический отпуск теплоэнергии для населения за 2013 год составил 3015,26 Гкал и получено дохода на 2156,0 тыс. сомов (по тарифу 715 сом за 1 Гкал). Фактические расходы за

2013 год составили 10986,5 тыс. сомов, или себестоимость 1 Гкал по реализации теплоэнергии за 2013 год составила 3643,62 сома.

В результате, разница между полученными доходами и себестоимостью расходов предприятия составила 8830,5 тыс. сомов.

Согласно постановлению Исполнительного Совета государственного департамента по регулированию топливно-энергетического комплекса при Министерстве энергетики и промышленности КР тарифы на тепловую энергию на 2013 год утверждены в размере 3250 сомов.

В результате начислено и возмещено субсидий из местного бюджета за 2013 год в сумме 7643,6 тыс. сомов и фактический убыток от реализации теплоэнергии населению составил 1186,9 тыс. сомов.

Предприятием ПЭС «Ак-Чий» осуществляется распределение электроэнергии, производится техническое обслуживание и текущий ремонт двух воздушных линий протяженностью 20 км и трансформаторных подстанций в отсутствие надлежащей на это лицензии. Соответственно счета на оплату выставляются на счет Дирекции.

Согласно действовавшему в 2013 году Закону КР «О лицензировании» (утратил силу в соответствии с Законом КР от 19 октября 2013 года N 195) производство, передача, распределение, продажа электрической энергии являются видами деятельности, подлежащими обязательному лицензированию и передача лицензии другим лицам запрещена.

Предприятием ПЭС «Ак-Чий» от предоставления услуг по указанной деятельности получено дохода за 9 месяцев 2013 года в сумме 2321,2 тыс. сомов.

Также предприятие ПЭС «Ак-Чий» обслуживает 4 водозабора, расположенных на территории СЭЗ «Бишкек», и обеспечивает пресной водой субъекты СЭЗ «Бишкек» с оплатой 10 сомов за м3. Обслуживание скважин не отвечает существующим техническим и санитарным нормам. Зона санитарной охраны отсутствует, скважины не огорожены. Бактерицидная обработка воды отсутствует, учет отбираемой воды проводится косвенно, по мощности, прибор учета не установлен. Объем используемой пресной воды в сутки выведен расчетным путем и составляет 745,75 м3. Отбор воды осуществляется без лицензии.

Действующим в 2013 году Законом КР «О лицензировании» производство, распределение подземных вод, пользование водными объектами, водными ресурсами и водохозяйственными сооружениями являются видами деятельности, подлежащими обязательному лицензированию, в связи с чем, доходы, полученные от осуществления деятельности, в отношении которой установлен лицензионный порядок, без лицензии, подлежат изъятию в бюджет по иску уполномоченного государственного органа. Полученный доход от оказанных услуг по данной деятельности за 9 месяцев 2013 года составил 80,6 тыс. сомов.

Предприятие ХОЗУ «Ак-Чий» осуществляет строительно – монтажные и ремонтные работы. При этом, лицензия Госстроя КР на право ведения строительно-монтажных и ремонтных работ отсутствует. Согласно действовавшему в 2013 году Закону КР «О лицензировании», выполнение строительно-монтажных и ремонтных работ, являются видами деятельности, подлежащими обязательному лицензированию, в связи с чем, доходы, полученные от осуществления деятельности, в отношении которой установлен лицензионный порядок, без лицензии, подлежат изъятию в бюджет по иску уполномоченного государственного органа.

В результате выполнения строительно-монтажных и ремонтных работ получено доходов за 9 месяцев 2013 года в сумме 2508,8 тыс. сомов.

Заключение

Аудит отмечает, что несмотря на принятые меры по исполнению предписания Счетной палаты КР по итогам предыдущего аудита деятельности Генеральной дирекции СЭЗ «Бишкек» за 2012 год, проведенного территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по г. Бишкек, Чуйской и Таласской областям, в Генеральной дирекции продолжают иметь место финансовые нарушения и недостатки, которые установлены настоящим аудитом и заключаются в следующем.

1. Генеральная дирекция СЭЗ «Бишкек» и предприятия, зарегистрированные Генеральной дирекцией - ПЭС «Ак-Чий», ХОЗУ «Ак-Чий» и «Котельная ВДНХ» не проходили ранее государственную регистрацию в органах юстиции (*процедура прохождения государственной регистрации в Министерстве юстиции КР предусматривается в новом Законе КР «О свободных экономических зонах в Кыргызской Республике», принятом в 2014 году*).

2. За весь период деятельности СЭЗ «Бишкек» зарегистрировано 1259 субъектов, из них в настоящее время действуют - 356, ликвидированы и лишены статуса СЭЗ - 903 субъекта, в том числе за 2013 год зарегистрировано 24 новых субъекта, ликвидированы и лишены статуса СЭЗ - 386 субъектов.

Из 24 зарегистрированных субъектов СЭЗ «Бишкек» только 4 субъекта заключили контракты по установленным ставкам арендной платы земельного участка и помещений. С 13 вновь зарегистрированными субъектами контракты на аренду заключены без указания площади аренды земельного участка.

3. Регистрация субъектов осуществляется с нарушением Порядка учетной регистрации юридического лица в качестве субъекта СЭЗ - не указывается площадь земельного участка, необходимого для предполагаемой производственной деятельности, отсутствуют сведения о предполагаемых объемах капитальных вложений в СЭЗ «Бишкек» в течении года со дня заключения контракта. К заявлениям не прилагаются копии свидетельств о государственной регистрации, регистрационной формы налогоплательщика. У всех зарегистрированных субъектов отсутствуют бизнес-планы.

4. Субъектам СЭЗ «Бишкек» - ОсОО «Баден Сервис», СКУП «Аян», ОсОО «Уста СЭЗ» не начислялась плата в размере 2% за предоставление налоговых льгот со дня регистрации субъектов в соответствии с Положением «О порядке исчисления и взимания платы за предоставление льгот по налогам с субъектов СЭЗ Кыргызской Республики». В результате не оплачено ОсОО «Баден Сервис» - 53,9 тыс.сомов, СКУП «Аян» - 51,5 тыс.сомов, ОсОО «Уста СЭЗ» 71,7 тыс. сомов, всего **177,1 тыс.сомов.**

5. В нарушение Закона КР «О свободных экономических зонах в Кыргызской Республике», на основании приказа Генеральной дирекции СЭЗ «Бишкек» от 14.10.1999 года №44 «Об утверждении Положения «Об условиях регистрации и порядке работы в СЭЗ «Бишкек», отмененного приказами Генеральной дирекции СЭЗ «Бишкек» № 98 от 27.09.2006 года и № 171 от 30.12.2006 года, необоснованно взимались вступительные и ежегодные взносы в размере 500 долларов США и 1000 долларов США соответственно.

В результате за 2013 год получено дохода от вступительных и ежегодных взносов **7777,9 тыс. сомов.**

6. В нарушение Закона КР «О свободных экономических зонах в Кыргызской Республике», определяющего одной из основных задач СЭЗ «Бишкек» развитие экономического потенциала территории, создание современной производственной и социальной инфраструктуры путем эффективного использования средства бюджета СЭЗ «Бишкек» и других источников поступления денежных средств, в 2013 году, без согласования с соответствующим уполномоченным государственным органом, перечислено по письмам и поручениям в фонд Управления делами Президента Кыргызской Республики - 3500,0 тыс.сомов, ОсОО «Аргын курулуш» - 2000,0 тыс. сомов, Министерству внутренних дел КР – 600,0 тыс. сомов, Сокулукской районной администрации – 302,8 тыс. сомов, СМЭУ ГАИ МВД – 1000,0 тыс. сомов. Выплачено на содержание 4 сотрудников ДПС в сумме 3847,1 тыс. сомов, гражданскому лицу, нанятому Генеральной дирекцией по трудовому соглашению для охраны поста ДПС, в сумме 28,1 тыс.сомов.

7. В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 04.10.2006 года №718 «Об усилении мер по переходу на безналичные расчеты в экономике Кыргызской Республики», предусматривающего проведение расчетов в безналичной форме на сумму, превышающую 100,0 тыс.сомов, в Генеральной дирекции и на предприятиях «Котельная ВДНХ» и ХОЗУ «Ак Чий» проводились расчеты, превышающие пороговую сумму, в наличной форме.

8. С выплат, произведенным по трудовым соглашениям, на сумму 119,3 тыс.сомов не удержан подоходный налог в сумме **10,7 тыс. сомов** и страховые взносы в Соцфонд в сумме **11,9 тыс. сомов.**

9. На 01.01.2014 года общая дебиторская задолженность составляет 44282,9 тыс. сомов, в основном, по причине неуплаты субъектами арендной платы за земельные участки, 2% по льготному налогообложению. В сумме

дебиторской задолженности числится задолженность с просроченным сроком исковой давности на 7304,9 тыс. сомов.

На 01.01.2014 года кредиторская задолженность составляет 28524,3 тыс. сомов, в том числе задолженность по ОсОО «ЦАК КИА Моторс» - 12040,4 тыс. сомов.

10. Несмотря на наличие значительной суммы дебиторской задолженности субъектов СЭЗ «Бишкек», Генеральной дирекцией осуществлялась перерегистрация субъектов. Также, в нарушение условий аренды, не начислялись штрафные санкции из расчета 0,2 % за каждый день просрочки, что составляет **1030,5 тыс. сомов.**

11. В нарушение Положения «Об условиях регистрации и порядке работы в СЭЗ «Бишкек», утвержденного приказом Генеральной дирекции СЭЗ «Бишкек» от 14.10.1999 года № 44, предусматривающего оплату за аренду помещений в размере 6 долл.США за 1 м² в месяц и Положения «Об условиях аренды земельных участков, зданий и сооружений», предусматривающего оплату за аренду земельного участка от 1 долл.США до 3 долл.США за 1м² в год, Генеральной дирекцией заключены договоры не в интересах СЭЗ «Бишкек» на предоставление в аренду:

- **ОсОО «ЦАК КИА Моторс»** по договору от 14.11.2002 года здания Экспоцентра (ВДНХ) площадью 6500 м² сроком на 26 лет. За весь срок аренды выплачено 100,0 тыс. долл. США, или по 0,0493 долл.США за 1 м² в месяц. В результате потери доходов Генеральной дирекции составляют за период с 2002 года по настоящее время 5516,0 тыс. долл.США, или 253347,7 тыс. сомов с учетом выплаченной суммы (курс НБКР 45,9296 сома).

Участок №1 парка «Фламинго» общей площадью 39185 м², передан в аренду сроком на 93 года с освобождением от оплаты за аренду, с условием того, что ОсОО «ЦАК КИА Моторс» выплачивает 2% от выручки парка и других видов деятельности. За 2013 год поступления от «ЦАК КИА Моторс» составили 131,7 тыс. сомов. При этом ОсОО не представляет отчет о фактически полученной выручке от деятельности парка «Фламинго» и другой деятельности.

За аренду нежилого помещения (павильон терминала № 22) с земельным участком общей площадью 2480,87 м², сроком на 46 лет произведена оплата в сумме 300,0 тыс.долл. США за весь срок аренды, или по 0,2199 долл.США за 1 м² в месяц. Арендатор произвел оплату в сумме 92,2 тыс.долл.США денежными средствами и 207,8 тыс.долл.США путем передачи автомашин. В результате потери доходов Генеральной дирекции за период с 2002 года по настоящее время составляют 1 786,3 тыс. долл.США, или 82041,7 тыс. сомов, с учетом выплаченной суммы (курс НБКР 45,9296 сома);

- **ОсОО «Бисталь»** по контракту от 10.01.2007 года, земельного участка общей площадью 40250 м² сроком на 88 лет, с оплатой аренды по 0,5 долл.США за м² в год. В результате, потери доходов Генеральной дирекции за период с 2007 года по настоящее время составляют 9356,1 тыс.сомов;

- **ОсОО «Хайрун Инт»** по контракту от 02.02.2007 года, земельного участка общей площадью 27000 м², по 0,5 долл.США за 1 м² в год, сроком аренды на 88 лет. В результате, потери доходов Генеральной дирекции за период с 2007 года по настоящее время составляют 10977,8 тыс. сомов;

- **ОсОО «NATIONAL PAINTS»** по контракту от 03.03.1998 года, земельного участка общей площадью 17672 м², в том числе производственных помещений 9459 м², с оплатой по 0,5 долл.США за 1 м² в год, сроком аренды на 90 лет. Дополнительным соглашением от 21.02.2007 года определена оплата аренды с 01.01.2007 года только по 9459 м² по ставке 0,5 долл.США за 1 м² в год. В результате потери доходов Генеральной дирекции на настоящий период составляют 7185,2 тыс. сомов;

- **ОсОО «IPAR PHARM»** по контракту от 02.02.2010 года, земельного участка общей площадью 9585 м², сроком на 49 лет, с оплатой по 1 долл.США за 1 м² в год с момента ввода в эксплуатацию производственного здания. Производственное здание – завод по изготовлению фармацевтических лекарств введен в эксплуатацию 29.02.2012 года, однако арендная плата до настоящего времени не начислялась. В результате потери доходов Генеральной дирекции на настоящий период составляют 1336,8 тыс. сомов;

- **ОсОО «ENERCOM»** по контракту от 25.05.2011 года, помещения общей площадью 850 м², с оплатой по 1 долл.США за 1 м² в месяц в период с 01.06.2011 года по 01.12.2011 года, с правом дальнейшей пролонгации. Согласно дополнению от 11.10.2011 года, площадь арендуемого помещения увеличена с 850 м² до 1094,3 м² с оплатой по 1 долл.США за 1 м² в месяц в нарушение Положения об условиях регистрации и порядке работы в СЭЗ «Бишкек», где арендная плата помещения под офис составляет по 5 долл.США за 1 м² в месяц, арендная плата других помещений составляет по 6 долл.США за 1 м² в месяц. В результате, потери доходов Генеральной дирекции на настоящий период составляют 2393,5 тыс. сомов;

- **ОсОО «HAN-PLAST FES»** по контрактам от 10.06.1997 года и от 16.11.1998 года, земельного участка, с правом внесения отдельных дополнений к контракту. Согласно дополнению от 30.05.2005 года, ОсОО «HAN-PLAST FES» предоставлен в аренду земельный участок площадью 500 м² по 1 долл.США за 1 м² в год с освобождением от арендной платы до 2008 года. В результате потери доходов Генеральной дирекции на настоящий период составляют 61,4 тыс. сомов.

Дополнением от 31.10.2007 года предоставлен в аренду сроком на 88 лет земельный участок площадью 5984 м² по 2 долл.США за 1 м². Дополнением от 14.03.2008 года стоимость аренды необоснованно снижается до 1 долл.США сроком на 3 года. В результате, потери доходов Генеральной дирекции на настоящий период составляют 1310,5 тыс. сомов.

Согласно дополнению от 15.01.2010 года, на ранее предоставленный земельный участок общей площадью 5984 м² арендная плата начислялась только на 1512 м² площади под производственным зданием, или на 4472 м²

арендная плата не начислялась. В результате, потери доходов Генеральной дирекции от этого на настоящий период составляют 1582,3 тыс. сомов.

В 2010 году в отсутствие контракта предоставлен земельный участок площадью 960 м² по 1 долл.США за 1 м² в год, сроком на 49 лет, ранее предоставлявшийся ОсОО «Алабель и К» по 3 долл.США за 1 м² в год. До 2012 года договор аренды между Генеральной дирекцией и ОсОО «HAN-PLAST FES» не заключался и соответственно, арендная плата не начислялась. В результате потери доходов Генеральной дирекции на настоящий период составляют 134,3 тыс. сомов;

-ОсОО «Беловежская ярмарка» по контракту от 25.12.2007 года, земельного участка площадью 14600 м² по 1 долл.США за 1 м² в год с оплатой аренды с момента подписания. В 2007 году ОсОО «Беловежская ярмарка» оплата за аренду земельного участка не производилась.

Несмотря на наличие нарушений условий контракта от 25.12.2007 года, согласно дополнению от 27.03.2008 года, ОсОО «Беловежская ярмарка» освобождается от арендной платы сроком на один год, с 24.12.2008 года до 24.12.2009 года. В результате потери доходов Генеральной дирекции на настоящий период составляют 1036,5 тыс. сомов;

- ОсОО «Сталкер ЛТД» по контракту от 14.10.2009 года, земельного участка общей площадью 10000 м², сроком на 49 лет, с начислением арендной платы по земле, находящейся под производственным зданием с момента ввода его в эксплуатацию, по 2 долл.США за 1 м² в год. Производственное здание введено в эксплуатацию 20.04.2011 года и расчеты производятся по площади 3636 м². Фактически ОсОО «Сталкер ЛТД» занимает земельный участок общей площадью 12100 м², в том числе земельный участок, находящийся под производственным зданием, составляет площадь 5358 м². С 2011 года не начислено арендной платы на 1722 м², что составляет 10,3 тыс.долл.США. На земельный участок 6742 м² вообще не начислялась арендная плата и с 2011 года общая сумма не начисленной арендной платы составляет 20,2 тыс.долл.США. В результате, общая сумма потерь доходов Генеральной дирекции составляет 1423,3 тыс. сомов (30,5 тыс.долл.США).

Всего, в результате занижения размеров арендной платы по земельным участкам и помещениям, предоставления земельных участков субъектам СЭЗ «Бишкек» на безвозмездной основе, по вышеуказанным объектам в доход бюджета Генеральной дирекции недопоступило за период с момента заключения контрактов до 2013 года, 372187,1 тыс.сомов.

11. В отсутствие соблюдения положений Закона КР «О государственных закупках», Генеральной дирекцией проведены закупки без конкурсных торгов. Выбор поставщиков (подрядчиков) на все закупки товаров, работ и услуг, превышающие пороговую сумму, проводился в устном порядке без установления определенных критериев, кроме транспортных средств, приобретенных по оценки АОЗТ «Славянский

восток». За аудируемый период без проведения тендерных торгов приобретены ТМЦ на общую сумму 6379,1 тыс. сомов.

Предприятием «Котельная ВДНХ» без проведения тендерных торгов закуплены строительные материалы, запасные части для ремонта котельной на 3983,2 тыс. сомов.

Предприятием «ХОЗУ Ак Чий» без проведения тендерных торгов закуплены строительные материалы, ГСМ и запасные части для ремонта автомашин на 7462,3 тыс. сомов.

12. Предприятием «Котельная ВДНХ» в нарушение действовавшего в 2013 году Закона КР «О лицензировании» (*утратил силу в соответствии с Законом КР от 19 октября 2013 года N 195*), предусматривающего наличие лицензии на производство, передачу, распределение, продажу электрической энергии и запрещающего передачу лицензии другим лицам, в отсутствие лицензии получено доходов за распределение электроэнергии, техническое обслуживание ВЛ-10КвТ и трансформаторных подстанций на **1043,0 тыс. сомов**, которые подлежат изъятию в бюджет по иску уполномоченного государственного органа.

Фактическая себестоимость отпущенной теплоэнергии для населения составила 3643,62 сома при установленном тарифе на тепловую энергию согласно постановлению Исполнительного Совета государственного департамента по регулированию топливно-энергетического комплекса при Министерстве энергетики и промышленности КР на 2013 год в размере 3250 сомов. С учетом возмещенной суммы субсидии из местного бюджета, убыток от реализации теплоэнергии составил 1186,9 тыс. сомов.

13. Предприятием ПЭС «Ак-Чий» в нарушение действовавшего в 2013 году Закона КР «О лицензировании» (*утратил силу в соответствии с Законом КР от 19 октября 2013 года N 195*), в отсутствие лицензии на производство, передачу, распределение, продажу электрической энергии по указанной деятельности получено дохода за 9 месяцев 2013 года в сумме на **2321,2 тыс. сомов**, которые подлежат изъятию в бюджет по иску уполномоченного государственного органа.

Также в отсутствие лицензии на производство, распределение подземных вод, пользование водными ресурсами и водохозяйственными сооружениями полученный доход от оказанных услуг по обеспечению пресной водой субъектов СЭЗ «Бишкек» за 9 месяцев 2013 года составил **80,6 тыс. сомов**.

14. Предприятием ХОЗУ «Ак-Чий» в отсутствие установленной лицензии на осуществление строительно – монтажных и ремонтных работ согласно действовавшему в 2013 году Закону КР «О лицензировании», получено доходов по указанному виду деятельности за 9 месяцев 2013 года в сумме **2508,8 тыс. сомов**, которые подлежат изъятию в бюджет по иску уполномоченного государственного органа.

15. На предприятии «Сакчы» с ноября 2013 года за бывшим директором Ажигуловым М.Б. числится задолженность по заработной плате на **21,5 тыс.сомов.**

16. При списании подотчетных сумм субъектами Генеральной дирекции отдельные отчеты приняты без подписи подотчетных лиц и продавцов, закупочные акты не утверждены руководителем.

17. На предприятии «Сервис» за счет выданных подотчетному лицу Осмоналиеву М. денежных средств не закуплено и не завезено 25 тонн песка на сумму **13,7 тыс.сомов.**

18. На предприятии «Ак-Чий ВДНХ» в декабре 2013 года по закупочному акту от 30.12.2013 года Имакеевой Ч.Т. закуплено 36 кг мяса на 9,7 тыс.сомов, которое не оприходовано (*в ходе аудита сумма восстановлена в кассу*).

Предложения

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

2. Обеспечить формирование и исполнение бюджета Генеральной дирекции по согласованию с уполномоченным органом по развитию СЭЗ.

3. Осуществлять производственную и хозяйственную деятельность при условии строгого соблюдения требований Закона Кыргызской Республики «О свободных экономических зонах в Кыргызской Республике», иных нормативных правовых актов Кыргызской Республики и Положения о свободной экономической зоне «Бишкек», утвержденного постановлением Правительства КР от 01.08.2014 года №431.

4. Осуществлять учетную регистрацию юридических лиц в качестве субъектов СЭЗ «Бишкек» строго в соответствии с установленным Порядком, предусматривающим предоставление необходимых документов (сведения о предполагаемых объемах капитальных вложений, копии свидетельств государственной регистрации, регистрационной формы налогоплательщика, бизнес-планы).

5. Обеспечить своевременное начисление платежей субъектам СЭЗ «Бишкек» за право осуществления деятельности на территории СЭЗ «Бишкек» в качестве субъекта (2%) согласно Положению о свободной экономической зоне «Бишкек», утвержденному постановлением Правительства КР от 01.08.2014 года №431.

Начислить и взыскать с субъектов СЭЗ «Бишкек» - ОсОО «Баден Сервис» - 53,9 тыс.сомов, СКУП «Аян» - 51,5 тыс.сомов, ОсОО «Уста СЭЗ» - 71,7 тыс. сомов за предоставление налоговых льгот со дня регистрации в соответствии с Положением «О порядке исчисления и взимания платы за предоставление льгот по налогам с субъектов СЭЗ Кыргызской Республики».

6. Принять необходимые меры по погашению дебиторской задолженности и передачи материалов в правоохранительные органы по

субъектам, имеющим задолженность с просроченным сроком исковой давности.

7. Обеспечить заключение с субъектами договоров об условиях деятельности в СЭЗ «Бишкек» согласно утвержденному типовому договору об условиях деятельности в СЭЗ «Бишкек», согласованному с уполномоченным органом по развитию СЭЗ.

Не допускать нарушения Положений «Об условиях регистрации и порядке работы в СЭЗ «Бишкек» и «Об условиях аренды земельных участков, зданий и сооружений», утвержденных приказами Генеральной дирекции.

8. Обеспечить всеми субъектами Генеральной дирекции соблюдение норм постановления Правительства Кыргызской Республики от 04.10.2006 года №718 «Об усилении мер по переходу на безналичные расчеты в экономике Кыргызской Республики», предусматривающего проведение расчетов в безналичной форме.

9. Принять меры по оптимизации деятельности предприятия «Котельная ВДНХ», учитывая наличие убытка от реализации теплоэнергии по итогам 2013 года в сумме 1,2 млн.сомов.

10. Принять необходимые меры по погашению числящейся задолженности за бывшим директором предприятия «Сакчы» Ажигуловым М.Б. в сумме **21,5 тыс.сомов**.

11. Не допускать в дальнейшем списания подотчетных сумм при наличии недооформленных надлежащим образом подтверждающих документов.

Восстановить на предприятие «Сервис» подотчетным лицом Осмоналиевым М. необоснованно списанную сумму **13,7 тыс.сомов** в связи с отсутствием закупки 25 тонн песка.

12. Предприятию «ХОЗУ Ак Чий» перечислить с выплат, произведенных по трудовым соглашениям, подоходный налог в бюджет в сумме **10,7 тыс. сомов** и страховые взносы в Соцфонд в сумме **11,9 тыс. сомов**.

13. Обеспечить неукоснительное соблюдение требований Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» при осуществлении процедур закупок.

По результатам аудита направить в:

- Правительство Кыргызской Республики – отчет и рекомендацию;
- Министерство энергетики и промышленности Кыргызской Республики – предписание;
- Государственное агентство архитектуры, строительства и жилищно-коммунального хозяйства при Правительстве Кыргызской Республики – предписание;
- Государственное агентство по геологии и минеральным ресурсам при Правительстве Кыргызской Республики – предписание;

- Генеральную дирекцию свободной экономической зоны «Бишкек» - отчет и предписание.