

## Отчет

### **О результатах аудита использования бюджетных, специальных и иных средств в Государственном агентстве по геологии и минеральным ресурсам Кыргызской Республики (ныне Государственный комитет промышленности, энергетики и недропользования Кыргызской Республики) и его подведомственных структурах за 2015 год**

**Основание аудита:** План аудитов Счетной палаты Кыргызской Республики на 2016 год.

**Объект аудита:** Государственное агентство по геологии и минеральным ресурсам Кыргызской Республики (ныне Государственный комитет промышленности, энергетики и недропользования Кыргызской Республики) и его подведомственные структуры.

**Цель аудита:** аудит использования бюджетных, специальных и иных средств.

**Аудируемый период:** с 01.01.2015 года по 31.12.2015 года.

**Распорядителями кредитов являлись:**

- с правом первой подписи – председатель ГКПЭН - Зилалиев Д.Т., статс-секретарь – Асанов А. за весь аудируемый период;
- с правом второй подписи: начальник управления финансов и экономики Турдумамбетова А.Д. за весь аудируемый период.

### **Краткая характеристика объекта аудита**

Согласно Положению о Государственном агентстве по геологии и минеральным ресурсам при Правительстве Кыргызской Республики (далее Госагентство) и схеме управления, утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики (далее - Правительство) от 20 февраля 2012 года № 127, в состав входят подведомственные подразделения: Государственное предприятие (далее – ГП) «Северо-Кыргызская геологическая экспедиция», ГП «Южно-Кыргызская ордена Трудового Красного Знамени геологическая экспедиция», ГП «Кыргызская геофизическая экспедиция», ГП «Кыргызская комплексная гидрогеологическая экспедиция», ГП «Кыргызская методическая экспедиция геолого-экономических исследований», ГП «Центральная лаборатория», ГП «Бишкекский опытно-экспериментальный завод горно-разведочной техники», ГП «Домоуправление геологии», Государственная картографо-геодезическая служба (Госкартография), Межотраслевой учебный центр.

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

По результатам предыдущего аудита даны предписание и рекомендации от 12.10.2016 года № 03-8/215 и №03-8/216 соответственно. На стадии исполнения находятся (частично исполнено):

- пункт 4 по внедрению процесса единого автоматизированного программно-системного учета платежа за удержание лицензий;
- пункт 7.2 по начислению и взысканию с поставщика ОсОО «Геоконсалт ЛТД» штрафных санкций, установленных договором, за просрочку поставки оборудования в сумме 138,2 тыс. сомов (восстановлено 47,4 тыс. сомов).

### Общий обзор деятельности горнодобывающей отрасли

Горнодобывающей промышленностью за 2015 год произведено продукции на 92 004,1 млн. сомов с ростом к уровню 2014 года на 101,1 %, из них предприятиями:

- золотодобывающей отраслью – 80 352,9 млн. сомов, а без учета производства продукции ЗАО «Кумтор Голд Компани» - 52 795,2 млн. сомов или на 101,5%;
- цветной металлургии на 313,5 млн. сомов или 41,4 %;
- угледобывающей промышленностью на 3 300 млн. сомов или 279,0 %;
- нефтегазодобывающей промышленностью (ОАО «Кыргызнефтегаз») на 686,0 млн. сомов или 119,5 %;
- по выпуску строительных материалов на 8 690,3 млн. сомов или 107,1%.

### Удельный вес по видам экономической деятельности в %

№	Наименование	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
1	Всего промышленность	100	100	100	100	100
2	Добывающая	2,2	4,4	3,0	3,3	4,6
3	Обрабатывающая	82,5	77,3	83,2	82,0	77,0
4	Энергетическая	14,8	17,4	13,0	13,8	17,5

### Основные показатели добычи полезных ископаемых

Наименование	Ед. изм.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Объем добычи	млн. сомов	3682,3	6061,3	5065,0	5596,5	7994,4
Сырая нефть	тыс. тонн	89,9	78,9	83,5	82,0	107,1
Природный газ	млн. м <sup>3</sup>	26,6	28,5	32,5	32,5	31,6
Уголь	тыс. тонн	830,7	1163,9	1407,9	1812,0	1928,7

### Индексы физического объема добычи полезных ископаемых, в % к предыдущему году

№	Наименование	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
1	Всего	114,6	140,4	95,6	99,5	163,8
2	Уголь	145,5	133,5	121,0	124,8	101,3
3	Нефть и газ	109,8	99,4	101,4	98,8	128,8
4	Металлические руды	586,4	256,1	67,4	69,3	475,5
5	Прочие	85,6	84,5	126,3	93,0	116,0

В разрезе видов полезных ископаемых отмечается наибольший рост индекса физического объема добычи металлических руд на 475,5% или в 4,7 раза, нефти и газа в 1,2 раза и прочих – 1,1 раза.

Однако, демонстрируются диспропорции в виде широкого разрыва между показателями объема добычи и соответствующими финансовыми показателями. Так, при росте индекса физического объема добычи объемов добычи полезных ископаемых в 2 раза, отмечается негативная обратная тенденция роста убыточности деятельности в 4,4 раза.

#### **Финансовые показатели горной отрасли (млн.сомов)**

№	Наименование	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
1	Прибыль	555,6	766,5	858,8	860,3	750,2
2	Убытки	738,8	141,8	1009,3	2724,4	8950,5
3	Балансовая прибыль	- 181,2	624,7	- 150,4	- 1864,1	- 8200,3
4	Дебиторская задолженность	922,1	1275,0	1625,6	1487,1	4698,9
5	Кредиторская задолженность	1510,5	2137,2	4451,4	4465,2	12139,7

Индексы физического роста добычи металлической руды в 2015 году относительно 2014 года составили 475,5 % и прочих – 116,0 %, но при этом наблюдается диспропорция между показателями количества добычи прочих полезных ископаемых и потребления электроэнергии (при росте потребления электроэнергии в 15,2 раза, добыча прочих руд возросла лишь в 1,25 раза). Это свидетельствует о наличии высокого риска сокрытия количества добычи прочих полезных ископаемых, требующего активизации мониторинга именно этих недропользователей.

#### **Потребление электроэнергии (млн.квт.часов)**

№	Наименование	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
1	Всего	1572,8	1677,1	1965,9	1769,8	1828,7
2	Сырая нефть и природный газ	24,9	29,4	27,0	26,9	26,4
3	Каменный уголь и лигнит	9,3	12,7	9,2	9,6	9,4
4	Металлическая руда	8,4	13,5	10,0	12,6	35,2
5	Прочие	2,9	2,8	2,8	2,1	32,0

В части исполнения требований Национальной стратегии устойчивого развития Кыргызской Республики, утвержденной Указом Президента Кыргызской Республики от 21 января 2013 года УП № 11 (далее – НСУР) по целям развития горно-добывающей отрасли, аудит констатирует о невыполнении мер по принятию среднесрочной стратегии развития горнодобывающей отрасли при внесении в Правительство Кыргызской Республики разработанного проекта «Среднесрочная и долгосрочная

стратегия развития горнодобывающей промышленности Кыргызской Республики на период до 2052 года».

По состоянию на 01.01.2016 г. не принята «Среднесрочная и долгосрочная стратегии развития горнодобывающей промышленности Кыргызской Республики на период до 2052 года».

Имеются факты несвоевременного перечисления Министерством финансов КР средств, поступивших от проведения конкурсов, в фонды развития регионов (590,0 млн.сомов), а 27,7 млн. сомов остались неперечисленными в фонд развития Чаткальского района и в фонд развития Таласского района не было перечислено 60,0 млн. сом.

Отмечено непринятие мер ведомством (усиления контроля и надзора за соблюдением лицензионных условий и законодательства Кыргызской Республики, ужесточения мер ответственности вплоть до отзыва лицензий из-за несоблюдения условий лицензионных приложений) при несоблюдении технико-экономических показателей, в том числе при снижении норм технологического извлечения (в сравнении с средним содержанием) металла в товарной руде ОсОО «Каз Минералс Бозымчак», ОсОО «Бустэр» и т.д.

По исполнению **Плана пошаговых мероприятий по демонтажу системной коррупции**, одобренного Секретариатом Совета обороны Кыргызской Республики от 6 февраля 2014 года, отмечено неисполнение в части:

- составления Государственного резерва земель месторождений полезных ископаемых;

- доработки проекта постановления Правительства КР по передаче некоторых функций Госагентству (отказано ответным письмом №15-42933 от 16.12.2014 года).

- освобождения помещений административного здания, расположенного по адресу: пр. Эркиндик, 2, от юридических лиц (недропользователи), не относящихся к Госагентству.

### **Оценка достижения индикаторов результативности по бюджетным программам, бюджетным мерам и произведенным затратам**

По Госагентству предусмотрено шесть бюджетных программ на 2015 год с потребностями на 534 804,3 тыс.сомов и финансированием на 157 279,5 тыс.сомов или 29,4 %.

**По программе 1 «Планирование, управление, администрирование»** аудитом установлены нарушения в ведении бухгалтерского учета и отчетности, исполнении сметы расходов бюджетных, специальных и иных средств на 821,5 млн. сомов:

- неправомерное зачисление и удержание на специальном счете Госагентства, предназначенных на развитие минерально-сырьевой базы – 231,5 млн. сомов;

- несвоевременное перечисление средств в фонды развития регионов на 590,0 млн.сомов, допущение задолженности перед фондом развития Чаткальского района на 27,7 млн. сомов и Таласского района - 60,0 млн.сомов.

**По программе 2 «Управление природными ресурсами»** недостижение целевых показателей по производству валовой продукции на 7,8 %, доли горнодобывающей отрасли (без Кумтора) в ВВП на 19,4 %.

**По программе 3 «Геологическое изучение недр»** не достигнуто значение индикатора бюджетной меры 3.1. «Изучение геологии и закономерностей размещения месторождений полезных ископаемых, прогнозирование перспективных объектов для проведения геологоразведочных работ» или площадь геологического доизучения составила 150 кв. км. с выполнением плана на 50 % при перерасходе средств на 272,0 тыс. сомов или допущено неэффективное использование этих средств.

**По программе 6. «Делимитация и демаркация государственной границы Кыргызской Республики»** не достигнуто достижение значений индикаторов бюджетной меры «Рекогносцировка и установка пограничных знаков» по установлению 30 пограничных знаков по линии государственной границы при предусмотренном на эти цели плановых расходов на 6383,7 тыс. сомов. При этом отмечается перевыполнение значений индикаторов по выполнению плано-высотной привязки космических снимков на неописанные участки кыргызско-узбекской государственной границы на 183 % или 770,1 кв. м с допущением перерасхода средств на 5745,2 тыс. сомов.

По данным Государственной таможенной службы Кыргызской Республики **экспорт некоторых полезных ископаемых** в 2015 году составил: руды и концентрата драгоценных металлов 8833,9 тонн и шлака и золы в количестве 358,628 тонн по 179314 тонн, соответственно.

Вместе с тем, в законодательстве Кыргызской Республики отсутствует норма налогообложения экспорта руды и концентратов драгоценных металлов, а также их отходов, несмотря на то, что товарной продукцией являются содержащиеся в них полезные компоненты.

Также, в соответствии со статьей 62 Водного кодекса Кыргызской Республики (далее – Водный кодекс) запрещается деятельность, влияющая:

- на ускорение таяния ледников, с использованием угля, золы, масел или других веществ, или материалов;

- на состояние ледников или качество вод, содержащихся в них, и деятельность, связанная с заготовкой льда.

При этом, законодательство о недропользовании не запрещает выдачу лицензий на территории ледников.

На сегодняшний день ряд лицензий на право пользование недрами, в основном на проведение поисковых и геологоразведочных работ, частично охватывают территории ледников.

Также, ряд лицензий на право пользование недрами с целью разработки подпадает под территории земель лесного фонда. В соответствии с земельным законодательством Кыргызской Республики на территории земель лесного фонда запрещается проведение добычных работ без трансформации земель в другую категорию.

В связи с чем, возникает необходимость устранения имеющихся коллизий в законодательстве Кыргызской Республики.

По представленным данным государственными балансами (далее - госбаланс) учтено 516 месторождений (с участками) коренного золота (40 месторождений), золота россыпного (32 месторождения), серебра (18 месторождений), нефть плюс газ (17 месторождений), по 31 виду нерудного сырья и 136 месторождений (с участками) по 20 видам металлических полезных ископаемых.

Статьей 12 Закона Кыргызской Республики «О недрах» предусмотрено ведение Государственного баланса запасов полезных ископаемых. С этой целью используется советская система учета запасов, не применимая к рыночным условиям. Быстро меняющиеся коммерческие условия мирового рынка минеральных ресурсов: высокая волатильность цен, меняющиеся оценки рисков, инфляция, непредсказуемые ставки дисконтирования, изменчивые кредитные ставки - все эти факторы оказывают негативное воздействие на оценку запасов месторождений в рыночных условиях.

Запасы большинства месторождений, поставленные на госбаланс Кыргызской Республики еще в советское время (30-50 лет назад), несмотря на изменение цен на полезные ископаемые ни разу не пересчитывались. Хотя и в советское время, в стабильных экономических условиях требовался регулярный пересчет госбалансовых запасов с периодичностью 3-5 лет.

Тем самым, в действительности Государственный баланс не в полной мере отражает ситуацию по реальным запасам полезных ископаемых страны.

На дату аудита учет запасов полезных ископаемых осуществляется Инструкцией, утвержденной приказом председателя Госкомгеологии Кыргызской Республики № 86 от 29 июля 1994 года, принятой на основании утратившего силу Закона «О недрах» (в редакции от 15 декабря 1992 года) и постановления Правительства «О мерах по реализации постановления Верховного Совета Республики Кыргызстан от 15 декабря 1992 года «О порядке введения в действие Закона «О недрах» от 17 июня 1993 года № 265 (утратило силу постановлением Правительства от 4 ноября 1997 года № 644).

Следует отметить, что государственным балансом учтены запасы нефти и газа, подсчитанные и утвержденные ГКЗ СССР и ВКЗ СССР по 11 месторождениям, на 1 января 2015 года соответственно в количестве 82980,01/10564,68 тыс. тонн (запасы геологические/извлекаемые) и 353,9/23493,63 млн.м<sup>3</sup> (растворенный/свободный).

Имеются запасы, не учтенные Государственным балансом полезных ископаемых Кыргызской Республики на 1 января 2016 года нефти в

количестве 16231,098/2165,798 тыс. тонн и газа, растворенного - 90,644;1883,085 млн.м<sup>3</sup>.

Выявлена неправомерная добыча компанией Чайна Роуд энд Бридж Корпорэйшн в 2010-2015 годах запасов (ПГС) в количестве 833,093 тыс. метр. куб. неучтенных государственным балансом (строительство автодороги Бишкек – Нарын Торугарт (9-272 км) и без представления за 2010-2015 годы отчетности 5-ГР, отчетов выполненных работ и плана горных работ.

Установлено невыполнение статьи 29 Закона Кыргызской Республики «О недрах» по составлению Сводного реестра лиц, осуществляющих индивидуальную старательскую добычу россыпного золота, установленного пунктом 13 Положения об осуществлении индивидуальной старательской добычи россыпного золота на территории Кыргызской Республики, утвержденного постановлением Правительства от 23 июля 2015 года № 524.

### **Полнота и своевременность соблюдения специфического фискального режима, применяемого для налогообложения добывающей отрасли**

Добывающие компании в отличие от предприятий других отраслей уплачивают специфические налоги такие как роялти, бонусы и плату за удержание лицензии (далее - ПУЛ).

**млн.сомов**

<b>№</b>	<b>Наименование</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
1	Всего доходов	385,8	632,7	885,9	749,6	2421,1
2	Бонусы	201,8	360,6	593,1	426,1	2057,1
3	Роялти	184,0	272,0	292,7	323,4	363,9

Относительно уровня 2014 года отмечается рост поступлений доходов (бонусы, роялти) в 3,2 раза или на 1671,5 млн. сомов.

На дату аудита установлена задолженность по бонусу за ОсОО «Красный уголок» в размере 1078,1 тыс. сомов.

Задолженность по ПУЛам по представленным данным на конец 2015 года составляет 884,0 млн. сомов с ростом относительно уровня 2014 года на 179,2 млн. сомов.

Аудитом выделено в составе общей задолженности **задолженность по аннулированным лицензиям на сумму 277,2 млн. сомов**, в связи с чем поднимается вопрос о взыскании задолженности по аннулированным лицензиям, которые являются потенциальными потерями доходной части государственного бюджета. По мнению аудита аннулирование лицензии не освобождает от уплаты задолженности и требует принятия активных мер по их взысканию.

Изучением образования крупных и долгосрочных сумм задолженностей установлено, что основной причиной является несвоевременное направление Госагентством расчетов ПУЛов с опозданием на 2-3 года в нарушение сроков, установленных законодательством.

Так, в 2015 году направлены недропользователям расчеты ПУЛ за 2012 год на 644,8 тыс. сомов, за 2013 год - 35 378,7 тыс. сомов и за 2014 год - 80 077,2 тыс. сомов.

Имеются также замечания по востребованию Госагентством от недропользователей в установленный срок (30 дней после выдачи лицензионного соглашения) справки о точных границах и площади айыльных аймаков, входящих в состав лицензионной площади, составлению на их основе расчетов ПУЛа и его направлению в органы налоговой службы.

В соответствии с Законом КР «О республиканском бюджете Кыргызской Республики на 2015 год и прогнозе на 2016-2017 годы», бюджет Госагентства в 2015 году утвержден в размере 113 491,9 тыс. сомов, уточненная смета расходов бюджетных средств составила 129 985,6 тыс. сомов, при этом фактически открыто кредитов в размере 125 827,3 тыс. сомов.

Исполнение бюджета по Госагентству за 2015 год составило 96,8 %, из них по центральному аппарату - 90,5 %, подведомственным подразделениям - 100 % и Госкартографии - 97,7 %.

Смета расходов по бюджетным средствам на содержание центрального аппарата на 2015 год утверждена на 28879,4 тыс. сомов, с уточнением в сторону уменьшения в течение года на 1332,7 тыс. сомов до 27546,7 тыс. сомов.

Согласно Отчету об исполнении сметы расходов центрального аппарата за 2015 год, открыто кредитов 25 577,3 тыс. сомов, кассовые расходы составили 25 584,6 тыс. сомов и фактические расходы 26 380,3 тыс. сомов. Остаток не использованных бюджетных средств по кассе на конец года составил 113,8 тыс. сомов, который не был возвращен в доход республиканского бюджета.

Несмотря на то, что постановлением Правительства от 12 января 2013 года №12 утверждено Положение о Специальном счете Государственного агентства по геологии и минеральным ресурсам при Правительстве Кыргызской Республики по развитию минерально-сырьевой базы Кыргызской Республики, денежные средства, предназначенные на развитие минерально-сырьевой базы Кыргызской Республики зачислялись на специальный счет ведомства, созданный ранее постановлением Правительства от 16.06.2011 г., № 320., имеющий другие задачи и источники формирования. В результате на данный счет было зачислено 231,5 млн. сом.

Аудитом отмечается, что, открытие отдельного лицевого счета и введение ограничений на чрезмерное расходование на содержание аппарата ведомства позволит избежать нецелевое расходование средств, предназначенных на развитие минерально-сырьевой базы Кыргызской Республики.

## **Аудит распределения средств, поступивших от проведения аукционов за 2015 год**

В соответствии с пунктом 65 Положения о порядке и условиях проведения аукциона на право пользования недрами, утвержденного постановлением Правительства от 14 декабря 2012 года № 834, окончательная цена объекта аукциона включает в себя сумму бонуса и цену за пакет геологической информации. Разница денежных средств между стартовой и окончательной ценой на право пользования недрами по результатам аукциона распределяется следующим образом:

- 85 % - перечисляются в доход республиканского бюджета;
- 7 % - в доход местного бюджета по месту нахождения объекта недр;
- 5 % - на специальный счет организатора аукциона;
- 3 % - на специальный счет для развития минерально-сырьевой базы

Кыргызской Республики.

В 2015 году было проведено 12 аукционов на право пользования недрами по 12 месторождениям. Окончательная цена объектов аукционов с учетом суммы бонуса и цены за пакет геологической информации составила 113430,5 тыс. сомов. Сумма, подлежащая к перечислению в доход республиканского бюджета прирост бонуса (85 %) – 86147,2 тыс. сомов, бонус – 6905,2 тыс. сомов и плата за геологическую информацию – 5191,4 тыс. сомов.

По результатам проведенных аукционов в доход местных бюджетов не перечислено 4074,0 тыс. сомов.

Вышеуказанные суммы не были перечислены в полном объеме по причине того, что согласно пункту 65 Положения о порядке и условиях проведения аукциона на право пользования недрами, утвержденного постановлением Правительства от 14 декабря 2012 года № 834, перечисление 7 % в местный бюджет производится после решения вопроса о выделении победителю аукциона получившему лицензию, в пользование земельного участка или согласия на проведение работ в случаях, предусмотренных законодательством Кыргызской Республики. Указанные документы недропользователями представлены в Госагентство с опозданиями.

Всего перечислению в республиканский бюджет подлежат заниженные суммы на 590,3 тыс. сомов, в том числе излишне зачисленные на специальный счет Госагентства 314,8 тыс. сомов и излишне перечисленные в местный бюджет 275,5 тыс. сомов. В ходе аудита перечислено по п/п № 950 от 28.12.2016 года 314,8 тыс. сомов.

В 2015 году проведено 3 конкурса по цене 121 070,0 тыс. долл. США или 7 604 316,7 тыс. сомов, из них 2 конкурса на право пользования золоторудными месторождениями - 120 000,0 тыс. долл. США или 7 541 577,5 тыс. сомов (месторождение «Джеруй», месторождение Тереккан, Перевальное и золотосурьмяное месторождение Терек) и 1 конкурс на бурогольное месторождение «Бель-Алма» - 1070,0 тыс. долл. США или 6 2739,2 тыс. сомов.

За право пользования недрами месторождения «Джеруй» от ОАО «Восток-геолдобыча» поступили 100,0 млн. долларов США или 6 038 381,2 тыс. сомов.

Поступившие на валютный счет Госагентства 87 000,0 тыс. долларов США или 5 278 081,2 тыс. сомов предназначались:

- 3 % – в фонд развития Таласской области – 170364,5 тыс. сомов;
- 3 % в местный бюджет – 170 364,5 тыс. сомов;
- 3 % в фонд развития Таласского района - 110 356,5 тыс. сомов.

Эти средства в 2016 году были зачислены в фонды развития Таласского района и Таласской области 340729,0 тыс. сомов, по 170 364,5 тыс. сомов каждой административной единице. Но в фонд развития Таласского района из 110 356,5 тыс. сомов не было перечислено 60 008,0 тыс. сом.

В последующем, данная сумма (60 008,0 тыс. сом) направлена в республиканский бюджет в порядке исполнения доходной части, по разделу «Неналоговые доходы».

Аналогично, за право пользования недрами месторождения «Тереккан, Перевальное и золотосурьмяное месторождение Терек» от ОАО «Эки Батыр Терексай» поступили 20,0 млн. долларов США или 1503193,8 тыс. сомов.

Данные средства, включающие 78835,4 тыс. сомов для фондов развития регионов и бонус 168 435,3 тыс. сомов были использованы на обеспечение расходов республиканского бюджета Кыргызской Республики. Согласно письма Министерства финансов КР от 24 января 2017 года № 05-07-2/888 в 2016 году зачислено в фонд развития Чаткальского района 51 081,0 тыс. сомов или остаток задолженности составляет **27754,4 тыс. сомов.**

Таким образом, вопреки целям и задачам НСУР допущено несоблюдение баланса интересов местного сообщества ущемлением его бюджетных прав.

### **Соблюдение требований Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках»**

Госагентством объявлено 32 конкурсных торгов на 27477,2 тыс. сомов, из них не прошедшие 16 конкурсных торгов на 6113,9 тыс. сомов.

Аудитом выявлено:

- в нарушение п. 4 ч. 2 ст. 10 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» не осуществлён мониторинг цен на закупаемые товары на этапе планирования, составления плана закупок;

- осуществлена непредусмотренная в договоре предоплата в сумме 171,7 тыс. сомов ОсОО «Бизнес Клерк» при поставке канцелярских товаров на сумму 251,2 тыс. сомов;

- при заключении договоров не предусматриваются штрафные санкции за нарушение сроков поставок;

- в нарушение ч. 2 и ч. 3 ст. 32 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» заключены договора на поставку услуг после

истечения срока действия конкурсной заявки с ОсОО «Интер Альянс» на 324,5 тыс. сомов и с ОсОО «Изи Лай» на 1 521,0 тыс. сомов;

- не применены меры по начислению неустойки (11,5 тыс. сом) за неисполнение договорных обязательств в срок;

- не применяется практика по внесению предложений в уполномоченный орган по включению в список ненадежных поставщиков юридических лиц за нарушения договорных обязательств.

**В Государственной картографо-геодезической службе допущены:**

- сверхнормативная дебиторская задолженность по статье «Транспортные услуги» в размере 652,4 тыс. сомов, «Плата за электроэнергию» - 10,3 тыс. сомов (зачтено 454,9 тыс. сомов), а также «Машины и оборудование» - 203,1 тыс. сомов;

- выплата надбавок за счет фонда заработной платы, не предусмотренных в постановлении Правительства Кыргызской Республики «Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения, подведомственные государственным органам исполнительной власти» от 6 апреля 2015 года № 197, в размере 566,5 тыс. сомов за ненормированный рабочий день и 118,3 тыс. сомов - за классность водителя;

- выплата отдельным работникам на основании статьи 167 Трудового кодекса Кыргызской Республики (далее – Трудовой кодекс) и Коллективного договора Госагентства за 2015 год за выполнение дополнительных объемов работы 1039,6 тыс. сомов;

- начисление за выслугу лет младшему техническому персоналу в нарушение пункта 2 постановления Правительства КР от 11 июня 2008 года № 372 на 151,4 тыс. сомов;

- непринятие на баланс земельного участка площадью 0,8 га, расположенного в г.Бишкек по ул.Щербакова-127, при наличии правоустанавливающего документа, расчетной стоимостью 5 525,5 тыс. сомов;

- списание материалов по нормам расходования материалов, утвержденных Главным управлением геодезии и картографии при Совете Министров СССР от 16 мая 1986 года, а также приказом по Роскартографии от 05.04.1995 года № 41;

- списание аккумулятора 6СТ в количестве 1шт. на 6,0 тыс. сомов вместо регистрации операции как «внутреннее перемещение»;

- отнесение на расходы внесметных средств 413,2 тыс. сомов, направленных за изготовление Центром геодезии картографии в г.Москве рельефной карты Кыргызской Республики, переданных Управлению делами Президента и Правительства Кыргызской Республики от 22.02.2016 года № 09/02-528.

**В ГП «Домоуправление геологии» Госагентства за период с 01.01.2014 года по 31 декабря 2015 года установлено:**

- двойное списание 85,0 тыс. сомов за изготовление четырех металлических ворот (в ходе аудита восстановлено 40,0 тыс. сомов);
- завышение за 2014 год затрат на 126,9 тыс. сомов и занижение налогооблагаемой прибыли на 134,0 тыс. сомов, приведшее к сокрытию налога на прибыль в сумме 13,4 тыс. сомов;
- завышение затрат и занижение налогооблагаемой прибыли за 2015 год на 30,9 тыс. сомов, приведшее к сокрытию налога на прибыль в сумме 3,1 тыс. сомов;
- не оприходование главным бухгалтером в кассу 21,0 тыс. сомов наличных денежных средств (восстановлено в ходе аудита);
- неудовлетворительное финансовое состояние по кредиторской и дебиторской задолженностям в крупных размерах с динамикой ежегодного роста. Так, на 01.01.2016 года кредиторская задолженность составила 4850,4 тыс. сомов с ростом на 799,5 тыс. сомов от уровня 2014 года. Дебиторская задолженность составила 4873,7 тыс. сомов (квартиросъемщиков - 4188,0 тыс. сомов; арендаторов - 685,7 тыс. сомов) с ростом на 793,7 тыс. сомов от уровня 2014 года;
- отсутствие учета по арендной плате и разности их по лицевым счетам арендаторов;
- задолженность перед республиканским бюджетом 30 % от сдачи в аренду помещений за 2014 год – 88,3 тыс. сомов и 2015 год – 336,7 тыс. сомов, всего - 425,0 тыс. сомов.

**В Филиале Сокулукской гидрогеологической партии ГП «Кыргызская комплексная гидрогеологическая экспедиция» установлено:**

- в нарушение постановления Правительства КР «О совершенствовании управления государственными предприятиями» от 22 февраля 2011 года № 63 50 % отчислений от чистой прибыли, не были перечислены в республиканский бюджет: за 2015 год – 659,4 тыс. сомов и 2016 год - 24,0 тыс. сомов, всего 683,4 тыс. сомов;
- расчеты, превышающие пороговую сумму (100,0 тыс.сомов) проводятся в наличной форме в нарушение постановление Правительства «Об усилении мер по переходу на безналичные расчеты в экономике Кыргызской Республике» от 4 октября 2006 года № 718;
- оплата 125,4 тыс. сомов за охрану нефункционирующих 11 балансовых объектов.

**В ГП «Центральная лаборатория» установлено** нефиксирование в балансе земельного участка площадью 1896,2 кв.м, расположенного по адресу г. Бишкек по ул. Салиева-154, на который отсутствуют правоустанавливающие документы.

**В ГП «Кыргызская геофизическая экспедиция»** в нарушение постановления Правительства «О совершенствовании управления

государственными предприятиями» от 22 февраля 2011 года № 63 не перечислено 50 % от чистой прибыли за 2015 год в Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве КР в сумме 53,2 тыс. сомов, полученных от реализации списанных материалов;

- нефиксирование в балансе земельного участка площадью 2,5 га при наличии правоустанавливающих документов, расчетной стоимостью 1469,7 тыс. сомов;

- неперечисление в республиканский бюджет 30 % отчислений от арендной платы (11,4 тыс. сом) за использование государственным имуществом (перечислено в ходе аудита);

- сокрытая дебиторская задолженность ОсОО «Мостдорстрой» на 382,1 тыс. сомов (восстановлено по учету в ходе аудита).

**В ГП «Бишкекский опытно-экспериментальный завод горно-разведочной техники»** в нарушение статьи 44 Земельного кодекса КР при отражении в балансе зданий и сооружений не решены правовые вопросы (истек срок договора) по пользованию земельным участком площадью 1,37 га по адресу г. Бишкек, ул. Байтик Баатыра 126, на котором размещены основные средства.

**В Межотраслевом учебном центре** установлено оказание услуг по предоставлению дополнительных видов услуг на 8814,7 тыс. сомов при их отсутствии в Едином реестре (перечне) государственных услуг, оказываемых органами исполнительной власти, их структурными подразделениями и подведомственными учреждениями, утвержденного постановлением Правительства от 10 февраля 2012 года № 85.

**В ГП «Северо-Кыргызская геологическая экспедиция»** установлено:

- отсутствие утвержденной учетной политики с описанием всех процедур ведения бухгалтерского учета;

- оплата приобретения услуг, работ и товаров в основном в наличной форме, включая выплату заработной платы и налогов;

- неисполнение пункта 608 Положения по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, утвержденного постановлением Правительства от 16 мая 2011 года № 224, в части завершения всех расчетов с подотчетными лицами, дебиторами и кредиторами к концу года;

- наличие дебиторской задолженности уволенных сотрудников на 1 января 2015 года на 943,9 тыс. сомов;

- неначисление подоходного налога и социальных отчислений при оплате средств на питание вопреки статьи 165 Налогового кодекса КР;

- отражение в учете стоимости одной лошади по несправедливой цене 4142 сомов.

**Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по г. Ош, Ошской, Жалал-Абадской и Баткенской областям в ГП «Южно-Кыргызская ордена Трудового Красного Знамени геологическая экспедиция»** установлено:

- невнесение в доход республиканского бюджета 30 % отчислений арендной платы в сумме 4,7 тыс. сомов;
- осуществление закупок без проведения тендера на 10229,8 тыс. сомов.

**Заключение:**

1. Невыполнение отдельных мер НСУР, в части принятия среднесрочной стратегии развития горнодобывающей отрасли, соблюдения баланса интересов местного сообщества; усиления контроля и надзора за соблюдением лицензионных условий и законодательства Кыргызской Республики, ужесточению мер ответственности вплоть до отзыва лицензий из-за несоблюдения условий лицензионных приложений.

2. Не достижение мер по демонтажу системной коррупции в части передачи функции Госагентству: реализации и координации системной подготовки кадров для горнодобывающей промышленности на базе Института горного дела и горных технологий им. академика У.Асаналиева при КТУ им. И.Раззакова; составления Государственного резерва земель месторождений полезных ископаемых; освобождению помещения административного здания, расположенного по адресу: пр. Эркиндик, 2, от всех юридических лиц, не относящихся к Госагентству .

3. Не достижение отдельных индикаторов результативности по бюджетным программам и бюджетным мерам и произведенным затратам на 2015 год:

**по программе 1 «Планирование, управление, администрирование»** установлены нарушения в ведении бухгалтерского учета и отчетности, исполнении сметы расходов бюджетных, специальных и иных средств на 821,5 млн. сомов, из которых денежные средства, предназначенные на развитие минерально-сырьевой базы Кыргызской Республики, зачислялись на специальный счет ведомства, созданный ранее постановлением Правительства от 16.06.2011 г., №320, имеющий другие задачи и источники формирования. В результате на данный счет было зачислено 231,5 млн. сом; в несвоевременном перечислении средств в фонды развития регионов на сумму 590,0 млн.сомов, а также задолженность перед фондом развития Чаткальского района на 27,7 млн.сомов;

**по программе 2. «Управление природными ресурсами»** недостижение целевых показателей по производству валовой продукции на 7,8 %, доли горнодобывающей отрасли (без Кумтора) в ВВП на 19,4 %;

**по программе 3. «Геологическое изучение недр»** не достигнуто значение индикатора бюджетной меры 3.1. «Изучение геологии и закономерностей размещения месторождений полезных ископаемых, прогнозирование перспективных объектов для проведения геологоразведочных работ» или площадь геологического доизучения составила 150 кв. км. с выполнением плана на 50 % при перерасходе средств на 272,0 тыс. сомов или допущено неэффективное использование этих средств;

**по программе 6. «Делимитация и демаркация государственной границы КР»** не достигнуто достижение значений индикаторов бюджетной меры «Рекогносцировка и установка пограничных знаков» по установлению 30 пограничных знаков по линии государственной границы при предусмотрении на эти цели плановых расходов на 6383,7 тыс. сомов. При этом, отмечается перевыполнение значений индикаторов по выполнению плано-высотной привязки космических снимков на неописанные участки кыргызско-узбекской государственной границы на 183 % или 770,1 кв. м с допущением перерасхода средств на 5745,2 тыс. сомов.

4. Отсутствие в законодательстве нормы налогообложения экспорта руды и концентратов драгоценных металлов, а также их отходов вызывающее расчетные потери доходной части государственного бюджета.

5. Обладание правами на недропользование отдельными компаниями в нарушение Водного кодекса и земельного законодательства Кыргызской Республики.

6. Не отражение государственным балансом реальных запасов полезных ископаемых страны из-за его ведения на нерыночных принципах (высокая волатильность цен, меняющиеся оценки рисков, инфляция, непредсказуемые ставки дисконтирования, изменчивые кредитные ставки и др.).

7. Ведение учета запасов полезных ископаемых на основе Инструкции, утвержденной приказом председателя Госкомгеологии Кыргызской Республики № 86 от 29 июля 1994 года, принятой на основании утратившего силу Закона «О недрах» (в редакции от 15 декабря 1992 года) и постановления Правительства «О мерах по реализации постановления Верховного Совета Республики Кыргызстан от 15 декабря 1992 года «О порядке введения в действие Закона «О недрах» от 17 июня 1993 года № 265 (утратило силу постановлением Правительства от 4 ноября 1997 года № 644).

8. Осуществление контроля за выполнением требований лицензионных соглашений на основе методических рекомендаций по разработке годовых программ (планов) развития горных и геологоразведочных работ, принятых согласно утративших силу Закона «О недрах» (в редакции от 15 декабря 1992 года) и Положению о Государственной инспекции по недропользованию Государственного агентства по геологии и минеральным ресурсам при Правительстве Кыргызской Республики, утвержденному постановлением Правительства от 2 декабря 1998 года № 785.

9. Регистрация государственным балансом запасов нефти и газа подсчитанные и утвержденные ГКЗ СССР и ВКЗ СССР по 11 месторождениям на 1 января 2015 года соответственно в количестве 82980,01/ 10564,68 тыс. тонн и 353,9 и 23493,63 млн. м<sup>3</sup> (растворенный и свободный).

10. Наличие запасов, не учтенных Государственным балансом полезных ископаемых на 1 января 2016 года нефти в количестве 16231,098/2165,798 тыс. тонн и газа, растворенного - 90,644 млн. м<sup>3</sup> и свободного 1883,085 млн. м<sup>3</sup>.

11. Допущение неправомерной добычи компанией «Чайна Роуд энд Бриджа Корпорэйшн» в 2010-2015 годах запасов (ПГС) в количестве 833,093 тыс. метр. куб. неучтенных государственным балансом (строительство автодороги Бишкек – Нарын Торугарт (9-272 км) и без представления за 2010-2015 годы отчетности 5-ГР, отчетов выполненных работ и плана горных работ.

12. Невыполнение статьи 29 Закона Кыргызской Республики «О недрах» по составлению Сводного реестра лиц, осуществляющих индивидуальную старательскую добычу россыпного золота, установленного пунктом 13 Положения об осуществлении индивидуальной старательской добычи россыпного золота на территории Кыргызской Республики, утвержденного постановлением Правительства от 23 июля 2015 года № 524.

13. Допущение задолженности по бонусу за ОсОО «Красный уголок» 1078,1 тыс. сомов.

14. Рост задолженности по ПУЛам относительно уровня 2014 года на конец 2015 года на 179,2 млн. сомов до 884,0 млн. сомов.

15. Наличие проблемной к взысканию задолженности по аннулированным лицензиям на 277,2 млн. сомов, являющиеся потенциальными потерями доходной части государственного бюджета.

16. Несвоевременное направление расчетов ПУЛов с опозданием на 2-3 года в нарушение сроков, установленных законодательством, что является причиной образования крупных и долгосрочных сумм задолженностей, а в последующем и проблемных в силу аннулирования лицензии из-за задолженностей.

17. Неправомерное зачисление и удерживание на специальном счете Госагентства средств, предназначенные на развитие минерально-сырьевой базы Кыргызской Республики на 231554,3 тыс. сомов, в том числе за 2014 год - 9292,2 тыс. сомов и 2015 год - 222262,1 тыс. сомов.

18. Допущение остатков на депозитном счете на 01.01.2016 года в сумме 59150,8 тыс. сомов, из них, подлежащие перечислению в доход местных бюджетов (7 % отчисления) 43 955,6 тыс. сомов; на специальный счет - 8841,4 тыс. сомов; возвратные проигравшим участникам гарантийный взнос – 4 954,6 тыс. сомов и др. суммы.

19. Занижение сумм, отчисляемых в республиканский бюджет, в связи с невключением в окончательную цену бонуса и стоимости пакета геологической информации при проведении аукционов на 590,3 тыс. сомов, излишнее зачисление на специальный счет Госагентства - 314,8 тыс. сомов и в местный бюджет - 275,5 тыс. сомов (в ходе аудита перечислено по п/п № 950 от 28.12.2016 года 314,8 тыс. сомов).

20. Имеются факты несвоевременного перечисления Министерством финансов КР средств, поступивших от проведения конкурсов, в фонды развития регионов (590,0 млн.сомов), а 27,7 млн.сомов остались неперечисленными в фонд развития Чаткальского района и в фонд развития Таласского района не было перечислено 60,0 млн. сом.

21. В сфере законодательства о государственных закупках выявлено:

- в нарушение п. 4 ч. 2 ст. 10 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» не осуществлён мониторинг цен на закупаемые товары на этапе планирования, составления плана закупок;
- осуществлена непредусмотренная в договоре предоплата в сумме 171,7 тыс. сомов ОсОО «Бизнес Клерк» при поставке канцелярских товаров на сумму 251,2 тыс. сомов;
- при заключении договоров не предусматриваются штрафные санкции за нарушение сроков поставок;
- в нарушение ч. 2 и ч. 3 ст. 32 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» заключены договора на поставку услуг после истечения срока действия конкурсной заявки с ОсОО «Интер Альянс» на 324,5 тыс. сомов и с ОсОО «Изи Лай» на 1 521,0 тыс. сомов;
- не применены меры по начислению неустойки (11,5 тыс. сом) за неисполнение договорных обязательств в срок;
- не применяется практика по внесению предложений в уполномоченный орган по включению в список ненадежных поставщиков юридических лиц за нарушения договорных обязательств.

### **О результатах аудита подведомственных подразделений**

#### **В Государственной картографо-геодезической службе (Госкартография) допущены:**

- сверхнормативная дебиторская задолженность по статье «Транспортные услуги» 652,4 тыс. сомов, «Плата за электроэнергию» - 10,3 тыс. сомов (в 2016 году зачтено 454,9 тыс. сомов), а также «Машины и оборудование» - 203,1 тыс. сомов;
- выплата за счет фонда заработной платы не предусмотренные в постановлении Правительства КР «Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения, подведомственные государственным органам исполнительной власти» от 6 апреля 2015 года № 197 надбавок в размере 566,5 тыс. сомов за ненормированный рабочий день, 118,3 тыс. сомов за классность водителя (отменены приказами № 248 п от 14 декабря 2015 года и № 46 п от 17 февраля 2016 года);
- выплата отдельным работникам на основании статьи 167 Трудового кодекса Кыргызской Республики и Коллективного договора Госагентства за 2015 год за выполнение дополнительных объемов работы 1039,6 тыс. сомов (отменены приказом от 13 декабря 2016 года № 270-п);
- начисление за выслугу лет младшему техническому персоналу в нарушение пункта 2 постановления Правительства КР «Об условиях оплаты труда работников, не относящихся к категории государственных служащих и занятых в государственных учреждениях, включая учреждения, подведомственные государственным органам исполнительной власти» от 6 апреля 2015 года № 197 на 151,4 тыс. сомов (отменено приказом №137 п от

20 июня 2016 года);

- принятие на баланс земельного участка площадью 0,8 га расположенного в г.Бишкек по ул.Щербакова, 127 при наличии правоустанавливающего документа, расчетной стоимостью 5 525,5 тыс. сомов;

- списание материалов по нормам расходования материалов, утвержденных Главным управлением геодезии и картографии при Совете министров СССР от 16 мая 1986 года, а также приказом по Роскартографии № 41 от 05.04.1995 года;

- списание аккумулятора БСТ в количестве 1 шт. на 6,0 тыс. сомов, вместо регистрации операции как «внутреннее перемещение»;

- отнесение на расходы внесметных средств в размере 413,2 тыс. сомов, направленных за изготовление Центром геодезии картографии в г.Москва рельефной карты Кыргызской Республики, переданных Управлению делами Президента и Правительства № 09/02-528 от 22.02.2016 года.

**В ГП «Домууправление геологии» за период с 01.01.2014 года по 31.12.2015 года установлено:**

- двойное списание 85,0 тыс. сомов за изготовление четырех металлических ворот (в ходе аудита восстановлено 40,0 тыс. сомов);

- завышение за 2014 год затрат на 126,9 тыс. сомов и занижение налогооблагаемой прибыли на 134,0 тыс. сомов, приведшее к сокрытию налога на прибыль в сумме 13,4 тыс. сомов;

- завышение затрат и занижение налогооблагаемой прибыли за 2015 год на 30,9 тыс. сомов, приведшее к сокрытию налога на прибыль в сумме 3,1 тыс. сомов;

- неоприходование главным бухгалтером в кассу 21,0 тыс. сомов наличных денежных средств (восстановлено в ходе аудита);

- неудовлетворительное финансовое состояние из-за допущенных крупных кредиторской и дебиторской задолженностей с ежегодным ростом. Так, на 01.01.2016 года кредиторская задолженность составила 4850,4 тыс. сомов с ростом на 799,5 тыс. сомов от уровня 2014 года. Дебиторская задолженность составила 4873,7 тыс. сомов (квартиросъемщиков - 4188,0 тыс. сомов; арендаторов - 685,7 тыс. сомов) с ростом на 793,7 тыс. сомов от уровня 2014 года;

- отсутствие учета по арендной плате и разности их по лицевым счетам арендаторов;

- задолженность перед республиканским бюджетом 30 % от сдачи в аренду помещений за 2014 год – 88,3 тыс. сомов и 2015 год – 336,7 тыс. сомов, всего 425,0 тыс. сомов.

**В Филиале Сокулукской гидрогеологической партии ГП «Кыргызская комплексная гидрогеологическая экспедиция» установлено:**

- в нарушение постановления Правительства «О совершенствовании управления государственными предприятиями» от 22 февраля 2011 года №

63 50 % отчислений от чистой прибыли, не были перечислены в республиканский бюджет: за 2015 год – 659,4 тыс. сомов и 2016 год - 24,0 тыс. сомов, всего -683,4 тыс. сомов;

- расчеты, превышающие пороговую сумму (100,0 тыс. сомов) проводятся в наличной форме в нарушение постановления Правительства КР «Об усилении мер по переходу на безналичные расчеты в экономике Кыргызской Республики» от 4 октября 2006 года № 718;

- оплата 125,4 тыс. сомов за охрану нефункционирующих 11 балансовых объектов.

**В ГП «Центральная лаборатория»** установлено нефиксирование в балансе земельного участка площадью 1896,2 кв. м, расположенного по адресу г. Бишкек по ул. Салиева, 154, на который отсутствуют правоустанавливающие документы.

**В ГП «Кыргызская геофизическая экспедиция»** установлено:

- неперечисление в нарушение постановления Правительства «О совершенствовании управления государственными предприятиями» от 22 февраля 2011 года № 63 50 % отчислений от чистой прибыли за 2016 год в Фонд по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики 53,2 тыс. сомов, полученных от реализации списанных материалов;

- нефиксирование в балансе земельного участка площадью 2,5 га при наличии правоустанавливающих документов, расчетной стоимостью 1469,7 тыс. сомов;

- неперечисление в республиканский бюджет 30 % отчислений от арендной платы за использование государственным имуществом 11,4 тыс. сомов (перечислено в ходе аудита);

- сокрытая дебиторская задолженность ОсОО «Мостдорстрой» на 382,1 тыс. сомов (восстановлено по учету в ходе аудита).

**В ГП «Бишкекский опытно-экспериментальный завод горно-разведочной техники»** установлено:

- в нарушение статьи 44 Земельного кодекса Кыргызской Республики при отражении в балансе зданий и сооружений, не решены правовые вопросы по пользованию земельным участком площадью 1,37 га по г. Бишкек, ул. Байтик Баатыра, 126 на котором размещены балансовые основные средства.

**В Межотраслевом учебном центре** установлено оказание услуг по предоставлению дополнительных видов услуг на сумму 8814,7 тыс. сомов при их отсутствии в Едином реестре (перечне) государственных услуг, оказываемых органами исполнительной власти, их структурными подразделениями и подведомственными учреждениями, утвержденном постановлением Правительства от 10 февраля 2012 года № 85.

**В ГП «Северо-Кыргызская геологическая экспедиция»** установлено:

- отсутствие утвержденной учетной политики с описанием всех процедур ведения бухгалтерского учета;
- оплата приобретения услуг, работ и товаров в основном в наличной форме, включая выплату заработной платы и налогов;
- неисполнение пункта 608 Положения по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, утвержденного постановлением Правительства от 16 мая 2011 года № 224, в части завершения всех расчетов с подотчетными лицами, дебиторами и кредиторами к концу года;
- наличие дебиторской задолженности на 01.01.2015 года на 943,9 тыс. сомов за уволенными сотрудниками;
- неначисление подоходного налога и социальных отчислений при оплате средств на питание вопреки статьи 165 Налогового кодекса Кыргызской Республики;
- отражение в учете стоимости одной лошади по несправедливой цене 4142 сомов.

### **Результаты аудитов, проведенных территориальными подразделениями Счетной палаты Кыргызской Республики**

**Территориальным подразделением Счетной палаты Кыргызской Республики по г. Ош, Ошской, Жалал-Абадской и Баткенской областям в ГП «Южно-Кыргызская ордена Трудового Красного Знамени геологическая экспедиция» установлено:**

- невнесение в доход республиканского бюджета 30 % отчислений арендной платы 4,7 тыс. сомов;
- осуществление закупок без проведения тендера на 10229,8 тыс. сомов.

#### **Предложения:**

1. Предписание Счетной палаты Кыргызской Республики по результатам предыдущего аудита исполнить полностью.

2. Принять меры по:

- выполнению целей и задач НСУР в части принятия среднесрочной стратегии развития горнодобывающей отрасли, соблюдения баланса интересов местного сообщества; усиления контроля и надзора за соблюдением лицензионных условий и законодательства Кыргызской Республики, ужесточению ответственности недропользователей вплоть до отзыва лицензий из-за несоблюдения отдельных условий лицензионных приложений;

- полному и своевременному выполнению мер по демонтажу системной коррупции.

3. Обеспечить:

- утверждение и учет государственным балансом полезных ископаемых запасов нефти в количестве 16231,098/2165,798 тыс. тонн и газа растворенного - 90,644;1883,085 млн. м<sup>3</sup>;

- применение мер за нарушение условий лицензионного соглашения компанией Чайна Роуд энд Бридж Корпорэйшн за добычу в 2010-2015 годах запасов (ПГС) в количестве 833,093 тыс. м куб. неучтенных государственным балансом (строительство автодороги Бишкек – Нарын Торугарт (9-272 км) и без представления за 2010-2015 годы отчетности 5-ГР, отчетов выполненных работ и плана горных работ, а также ОсОО «Красный уголок» за допущение задолженности по бонусу на 1,0 млн. сомов;

- активизацию мер по сокращению крупных и долгосрочных задолженностей по ПУЛу в сумме 884,0 млн. сомов включая по аннулированным лицензиям;

- выполнение статьи 29 Закона Кыргызской Республики «О недрах» по составлению Сводного реестра лиц, осуществляющих индивидуальную старательскую добычу россыпного золота, установленного пунктом 13 Положения об осуществлении индивидуальной старательской добычи россыпного золота на территории Кыргызской Республики, утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 23 июля 2015 года №524;

- своевременное направление расчетов ПУЛов в установленные сроки в целях недопущения крупных и долгосрочных сумм задолженностей, а в последующем и проблемных в силу аннулирования лицензии.

- перечисление в республиканский бюджет в связи с не включением в окончательную цену бонуса и стоимости пакета геологической информации при проведении аукционов 590,3 тыс. сомов и местный бюджет - 275,5 тыс. сомов.

4. В сфере законодательства о государственных закупках принять меры по:

- осуществлению мониторинга цен на закупаемые товары на этапе планирования, составления плана закупок согласно п. 4 ч. 2 ст. 10 Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках»;

- заключению в основном договоров с предусмотрением штрафных санкций за нарушение сроков поставок;

- начислению и перечислению неустойки по неисполнению договорных обязательств в договорные сроки на 11,5 тыс. сомов;

- включению в список ненадежных поставщиков за допущенные нарушения договорных условий ОсОО «Градация», ОсОО «Изи Лайф», ЧП «Алименко Н.О.», ЧП «Асанова», ИП «Сурапов» и ОсОО «Энеркомп».

5. Государственной картографо-геодезической службе (Госкартография) обеспечить:

- погашение дебиторской задолженности по статье «Транспортные услуги» 652,4 тыс. сомов, «Плата за электроэнергию» - 10,3 тыс. сомов, а также «Машины и оборудование» - 203,1 тыс. сомов;

- зачисление на баланс земельного участка площадью 0,8 га, расположенного в г.Бишкек по ул.Щербакова, 127 в установленном порядке, после проведения независимой оценки его рыночной стоимости;

- утверждение норм списания материалов взамен норм, утвержденных Главным управлением геодезии и картографии при Совете Министров СССР от 16 мая 1986 года, а также приказом по Роскартографии №41 от 05.04.1995 года.

6. Государственному предприятию «Домоуправление» Государственного агентства по геологии и минеральным ресурсам при Правительстве Кыргызской Республики обеспечить:

- восстановление 45,0 тыс. сомов, списанных дважды за изготовление четырех металлических ворот;

- уплату налога на прибыль за 2014 год в сумме 13,4 тыс. сомов и 2015 год - 3,1 тыс. сомов;

- перечислить в республиканский бюджет 30 % от сдачи в аренду помещений за 2014 год – 88,3 тыс. сомов и 2015 год – 336,7 тыс. сомов, всего 425,0 тыс. сомов.

7. Филиалу Сокулукской гидрогеологической партии ГП «Кыргызская комплексная гидрогеологическая экспедиция» обеспечить перечисление в республиканский бюджет 50 % отчислений от чистой прибыли за 2015 год в сумме 659,4 тыс. сомов и 2016 год - 24,0 тыс. сомов согласно постановления Правительства «О совершенствовании управления государственными предприятиями» от 22 февраля 2011 года № 63.

8. ГП «Центральная лаборатория» принять меры по оформлению правоустанавливающих документов и оприходованию на баланс земельного участка площадью 1896,2 кв. м, расположенного по адресу г. Бишкек по ул. Салиева, 154.

9. ГП «Кыргызская геофизическая экспедиция» обеспечить:

- перечисление в республиканский бюджет 50 % отчислений от чистой прибыли за 2016 год в размере 53,2 тыс. сомов, полученных от реализации списанных материалов, согласно постановлению Правительства «О совершенствовании управления государственными предприятиями» от 22 февраля 2011 года № 63;

- оприходование на баланс земельного участка площадью 2,5 га после проведения независимой оценки его рыночной стоимости.

10. ГП «Бишкекский опытно-экспериментальный завод горно-разведочной техники» принять меры по получению правоустанавливающих документов на пользование земельным участком площадью 1,37 га по адресу г. Бишкек, ул. Байтик Баатыра, 126 на котором размещены балансовые основные средства.

11. Межотраслевому учебному центру осуществлять предоставление дополнительных видов услуг в соответствии с Единым реестром (перечень) государственных услуг, оказываемых органами исполнительной власти, их структурными подразделениями и подведомственными учреждениями, утвержденным постановлением Правительства от 10 февраля 2012 года № 85.

12. ГП «Северо-Кыргызская геологическая экспедиция» обеспечить:

- утверждение учетной политики с описанием всех процедур ведения бухгалтерского учета;
- исполнение постановления Правительства Кыргызской Республики «Об усилении мер по переходу на безналичные расчеты в экономике Кыргызской Республики» от 4 октября 2006 года № 718, в части проведения расчетов в безналичной форме;
- исполнение пункта 608 Положения по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, утвержденного постановлением Правительства от 16 мая 2011 года № 224, в части завершения всех расчетов с подотчетными лицами, дебиторами и кредиторами к концу года;
- отражение в учете стоимости одной лошади по справедливой цене.

По итогам аудита направить в:

- Жогорку Кенеш Кыргызской Республики – отчет;
- Правительство Кыргызской Республики – отчет и рекомендацию;
- Секретариат Совета безопасности Кыргызской Республики – информацию;
- Министерство финансов Кыргызской Республики – предписание и рекомендацию;
- Государственный комитет промышленности, энергетики и недропользования – отчет и предписание.