

ОТЧЕТ

об аудите использования бюджетных и внебюджетных средств, а также анализе эффективности деятельности Государственного агентства по геологии и минеральным ресурсам при Правительстве Кыргызской Республики и его подведомственных подразделений за период с 01.10.2011 года по 31.12.2012 года

Основание аудита: План работы Счетной палаты Кыргызской Республики на 2013 год и приказы председателя Счетной палаты Кыргызской Республики от 18.03.2013 года № 01-9/78, от 02.04.2013 года №01-9/106, от 15.05.2013 года №01-9/184, от 20.06.2013 года №01-9/237.

Объект аудита: Государственное агентство по геологии и минеральным ресурсам при Правительстве Кыргызской Республики и его подведомственные структурные подразделения (далее - Госгеолагентство).

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

Период аудита: с 01.10.2011 года по 31.12.2012 года.

Распорядителями кредитов за аудируемый период являлись:

- с правом первой подписи: министр Министерства природных ресурсов Кыргызской Республики Эсенаманов З.С. с 27.12.2010 года по 26.12.2011 года; директора Госгеолагентства Ташбаев У.А. с 17.01.2012 года по 12.09.2012 года; Чунуев И.К. с 12.09.2012 года по 13.06.2013; И.о. директора Маралбаев А.О. с 13.06.2013 года по настоящее время;

- с правом второй подписи: начальник управления экономики и анализа Ямалтдинова М.Х. с 01.10.2011 года по 01.03.2012 года, заведующие сектором бухгалтерского учета Сарсенбаева Ш.Б. с 28.02.2012 года по 25.07.2012 года и Джаманкулова Н.М. с 25.07.2012 года по настоящее время.

Исполнение рекомендаций по результатам предыдущего аудита Счетной палаты Кыргызской Республики

Направленное в адрес Госгеолагентства Предписание Счетной палаты Кыргызской Республики от 07.06.2012 года №01-5/65 по результатам предыдущего аудита использования бюджетных и внебюджетных средств, а также анализа эффективности деятельности Государственного агентства по геологии и минеральным ресурсам при Правительстве Кыргызской Республики и его подведомственных подразделений за период с 01.07.2009 года по 01.10.2011 года было исполнено не в полном объеме.

Так остались неисполненными следующие пункты Предписания:

- по *Центральному аппарату* не восстановлены с виновных лиц сверхлимитные международные переговоры на 44,4 тыс. сомов;

- по *Кыргызской комплексной гидрогеологической экспедиции (ККГТЭ)* не восстановлен за счет подрядной организации завышенный объем геологоразведочных работ на 1931,4 тыс.сомов;

- по *Ошской гидрогеологической партии* невосстановленный остаток завышения стоимости материалов составил 5,3 тыс. сомов и не перечислена задолженность в размере 50% от чистой прибыли - 200,0 тыс. сомов;

- по *Южно-Кыргызской геологической экспедиции (ЮКГЭ)* не восстановлена недостача рабочей лошади с балансовой стоимостью 21,8 тыс. сомов; не восстановлена по учету необоснованно списанная дебиторская задолженность в сумме 682,7 тыс. сомов, из них: АО «Торлоколиты» - 619,2 тыс.сомов, ОсОО «Перити Коал» - 63,5 тыс.сомов; не восстановлены с виновных лиц сверхлимитные суммы международных переговоров на 479,9 тыс.сомов;

- по *Государственному проектному институту по землеустройству «Кыргызгипрозем» (ГПИ «Кыргызгипрозем»)* не восстановлена за счет подрядной организации завышенная стоимость объемов выполненных работ по установлению границ айльных округов и по мониторингу пастбищных угодий республики на 82,2 тыс. сомов.

Краткая характеристика объекта аудита

В соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики «Об организационных мерах в связи с утверждением новой структуры Правительства Кыргызской Республики» от 30 декабря 2011 года №762 Министерство природных ресурсов Кыргызской Республики преобразовано в Государственное агентство по геологии и минеральным ресурсам при Правительстве Кыргызской Республики.

Государственное агентство по геологии и минеральным ресурсам при Правительстве Кыргызской Республики (далее - Госгеолагентство) является государственным органом исполнительной власти, реализующим государственную политику в области недропользования и развития горнодобывающей промышленности.

Основными задачами в соответствии с Положением являются:

- а) системное комплексное геологическое изучение недр;
- б) государственное регулирование вопросов недропользования и совершенствование системы управления государственным фондом недр;
- в) охрана недр и окружающей среды при проведении геологоразведочных работ и разработке месторождений полезных ископаемых;
- г) создание благоприятных условий для развития горнодобывающей промышленности;
- д) проведение единой технической политики в развитии топографо-геодезических и картографических работ, внедрение новейших достижений науки и техники и передового опыта при производстве картографических, топографо-геодезических работ.

Госгеолагентство осуществляет функции реализации отраслевой политики, регулирования, координации, мониторинга и контроля, предоставления услуг и поддержки.

Согласно Положению «О Государственном агентстве по геологии и минеральным ресурсам при Правительстве Кыргызской Республики», утвержденному постановлением Правительства Кыргызской Республики от 20.02.2012 года № 127 в состав Государственного агентства по геологии и минеральным ресурсам при Правительстве Кыргызской Республики входят следующие структурные подразделения: Северо - Кыргызская геологическая экспедиция (далее - СКГЭ), Южно - Кыргызская геологическая экспедиция (далее - ЮКГЭ), Кыргызская геофизическая экспедиция (далее - КГЭ), Кыргызская комплексная гидрогеологическая экспедиция (далее - ККГГЭ, в которую входят Сокулукская и Ошская гидрогеологические партии), Кыргызская методическая геолого-экономическая экспедиция (далее – КМГЭЭ), Центральная лаборатория, Бишкекский опытно-экспериментальный завод горно-разведочной техники (далее - БОЭЗГРТ), Домоуправление геологии, Государственная картографо-геодезическая служба (далее - Госкартография), Межотраслевой учебный центр.

Госгеолагентство и подведомственные ему организации обеспечивают единую систему эффективного использования недр от расширения и восполнения запасов полезных ископаемых до их добычи и переработки. Выполнение исследовательских и методических работ по изучению недр осуществляется за счет средств республиканского бюджета и других источников.

Финансирование расходов на содержание центрального аппарата и подведомственных структур Госгеолагентства осуществляется за счет средств, предусмотренных в республиканском бюджете, и иных источников, не противоречащих законодательству Кыргызской Республики.

Подведомственные структурные подразделения действуют на условиях самофинансирования, хозяйственного расчета, выполняя работы за счет средств республиканского бюджета и сторонних договорных ассигнований.

О положении дел в горнодобывающей отрасли и перспективах развития

Горнодобывающая отрасль является одной из самых важных в экономике Кыргызской Республики, поскольку благодаря именно этой отрасли обеспечиваются поступления налоговых и неналоговых платежей, как в республиканский, так и в местные бюджеты, создание рабочих мест на месторождениях и рудниках среди местного населения (включая обучение новым профессиям), создание рабочих мест на местных производственных предприятиях, которые обеспечивают ежедневную деятельность горнодобывающих комплексов, создание инфраструктуры в сельских местностях.

В «Национальной стратегии устойчивого развития Кыргызской Республики на 2013-2017 годы» горная промышленность Кыргызской Республики представлена горнорудной, нерудной, угольной, нефтегазовой отраслями и добычей подземных вод.

Согласно Отчету Госгеолагентства за 2012 год объем промышленной продукции составил 61390,5 млн. сомов при целевом показателе 84831,0 млн. сомов или выполнение составило 72,3 %.

Основу **горнорудной промышленности** составляет разработка месторождений золота на месторождениях Кумтор, Макмал, Солтон-Сары, Тереккан и ряд мелких россыпных месторождений как: «Касансайская группа месторождений», «Чаткальская группа месторождений», «Ат - Башинская группа месторождений», Аксайское месторождение.

Из всех этих предприятий стабильно работает только Кумтор, доля которого в общем объеме производства горнодобывающей промышленности составляет более 70%.

В 2012 году ЗАО «Кумтор Голд Компани» произведено 9805 кг золота при плановом показателе 13958,8 кг или выполнение составило 70,2 %. Выпущено продукции на 25222,1 млн. сомов при целевом показателе 35227,3 млн. сомов или 71,6 %.

Предприятия ОАО «Кыргызалтын» работают нестабильно. Разрабатываемые месторождения требуют доразведки прилегающих перспективных участков. Техническое оснащение рудников не позволяет провести доизучение разрабатываемых месторождений в короткие сроки и требует коренной модернизации, которая из-за недостатка финансовых средств длительное время не проводится. Заявленные в прогнозных планах показатели по выпуску золота систематически падают, начиная с 2005 года, и в настоящее время составляют около 500-700 кг в год.

Предприятиями ОАО «Кыргызалтын» в 2012 году произведено 527,8 кг золота при плановом показателе 655,5 кг или выполнение составило 80,5%. Выпущено продукции с учетом аффинажного производства на 26659,6 млн. сомов при целевом показателе 41458,1 млн. сомов (64,3 %).

В горнорудный комплекс также входят Хайдарканский комбинат по добыче ртути, перерабатывающие комбинаты сурьмы (Кадамжай) и урана (Карабалта).

Экономическое положение Хайдарканского комбината очень сложное, что связано с колебаниями цены на ртуть на мировом рынке и общим сокращением ее производства и потребления в мире.

В 2012 году произведено 74,7 тонны ртути (102,4 %) при плановом показателе 72,9 тонны и по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшилось на 36,6 тонны (в 2011 году -111,3 тонны) или 67,1 %. За 2012 год выпущено продукции на 300,7 млн. сомов при целевом показателе 300,0 млн. сомов (100,2 %).

Кадамжайский сурьмяный комбинат после приватизации в 2005 году был ориентирован на поставки сырья из России, поступление которого

нестабильно. Планируются геологоразведочные работы по наращиванию запасов сурьмы.

В 2012 году произведено 924,2 тонн сурьмы при плановом показателе 900 тонн (102,6 %) и по сравнению с аналогичным периодом прошлого года производство увеличилось на 32,3 тонны (в 2011 году - 891,9 тонны) или 103,6 %. Объем продукции в денежном выражении составил 523,1 млн. сомов при целевом показателе 501,1 млн. сомов (104,4 %) и к уровню прошлого года выполнение составило 92,9 % или 562,9 млн. сомов.

Кара-Балтинский горнорудный комбинат в последние 30 лет работал на привозном сырье из Казахстана и собственной сырьевой базы на территории республики не имеет и ориентирован на экспорт сырья из Казахстана.

В 2012 году произведено 1577,4 тонны урана при плановом показателе 1109,4 тонны (142,2 %) и по сравнению с аналогичным периодом прошлого года производство увеличилось на 566,9 тонны (в 2011 году - 1010,5 тонны) или 156,1 %. Выпущено продукции на 432,6 млн. сомов при целевом показателе 401,9 млн. сомов или 107,6 %.

Угольная промышленность представлена объектами в Нарынской, Иссык-Кульской, Ошской, и Джалал-Абадской областях, всего около 120 карьеров и шахт. До недавнего времени угольная промышленность находилась в кризисном состоянии. При ежегодном потреблении республикой около 1,9-2,0 миллионов тонн угля, его добыча сократилась до 350-495 тысяч тонн.

С 2011 года добыча угля растет довольно хорошими темпами. Так, ГП «Комур» за 2012 год произведено 1100 тыс. тонн угля при плановом показателе 795,7 тыс. тонн или 138 %. К уровню прошлого года выполнение составило 131,1 % (выпуск угля в 2011 году составил 839 тыс. тонн). Выпущено продукции на 1130,8 млн. сомов при целевом показателе 985,6 млн. сомов или 114,7 % и к уровню прошлого года выполнение составило 131,1 % (862,5 млн. сомов).

Основными проблемами, тормозящими развитие отрасли, являются преимущественно подземный способ разработки месторождений и техническая отсталость действующих предприятий, не позволяющие организовать масштабную добычу угля, неудовлетворительное состояние транспортной инфраструктуры страны, ограниченность его потребления промышленными предприятиями и населением, отсутствие экспорта.

Нефтегазовая промышленность представлена старыми истощенными длительной эксплуатацией нефтегазовыми месторождениями Джалал-Абадской и Баткенской областей. Разведанные запасы нефти и газа во всех месторождениях Кыргызстана в значительной мере отработаны, остаточные запасы являются трудноизвлекаемыми.

ОАО «Кыргызнефтегаз» за 2012 год произведено 77,1 тыс. тонн нефти, газа - 28,5 млн. м³ при плановом показателе 77 тыс. тонн нефти и 25 млн. м³ газа или выполнение составило соответственно 100,1 % и 114 %. К уровню прошлого года выполнение по выпуску нефти (77,1 тыс. тонн) составило 100

%, а выпуск газа (26,6 млн. м³) - 107%. В денежном выражении выпущено продукции на 1813,5 млн. сомов при целевом показателе 1790,8 млн. сомов или выполнение составило 101,3 %.

Нерудная промышленность в республике наиболее динамично развивается и представлена месторождениями природного облицовочного камня, песчано-гравийной смеси, суглинков, строительного песка, известняка и глинистыми сланцами для цементной промышленности, и других объектов для производства строительных материалов.

В последние годы увеличивают объемы производства предприятия стройиндустрии, доля которых в общем объеме производства предприятий горнопромышленного комплекса составляет около 20%, но основной объем продукции стройиндустрии (около 70%) дает Кантский цементный комбинат.

За 2012 год предприятиями строительных материалов выпущено продукции на 5308,1 млн. сомов и по сравнению с прошлым годом рост составил 115 % (4614,7 млн. сомов). Произведено 756,7 тыс. тонн цемента и 51,8 млн. штук кирпича. Добыто 534 тыс. тонн песка.

Использование подземных вод. В республике разведаны и учтены государственным балансом 10545 тыс.м³/сутки пресных и 13,5 тыс.м³/сутки термоминеральных вод. На этих месторождениях по балансу имеются десятки тысяч скважин. В настоящее время в легальной эксплуатации находится около 500 скважин.

Перспективы развития

Для развития горнопромышленного комплекса необходимо, в первую очередь, уделить особое внимание золотодобывающему, угледобывающему, нерудному секторам добывающей отрасли, а также использованию подземных вод.

Золотодобывающая отрасль на ближайшую перспективу будет иметь приоритетное значение в развитии экономики страны. В ближайшие 2-3 года могут быть вовлечены в эксплуатацию подготовленные к разработке месторождения Джеруй, Талдыбулак Левобережный, Андаш, Куру-Тегерек, Кроме того, начали действовать небольшие рудники по добыче золота – Джамгыр, Иштамберды, Караказык. В ближайшие годы будут запущены рудники на золотомедном месторождении Бозымчак, через 3-5 лет будут вовлечены в эксплуатацию месторождения, находящиеся на заключительной стадии изучения (Чаарат, Тоголок, Кумбель, Каратор).

В перспективе, через 5-6 лет и далее, прогнозируется начало разработки ряда новых месторождений (Алтын-Джилга, Насоновское, Ункурташ), а также подземной добычи руды на месторождении Кумтор.

Предприятия цветной металлургии имеют важное значение для социально-экономического развития регионов, несмотря на то, что их доля в общем объеме промышленной продукции предприятий горнодобывающей и горно-металлургической отраслей составит 5-8%.

Перспективы развития Кадамжайского сурьмяного комбината связаны со стабильными поставками сурьмяного концентрата из России, разработкой

месторождения Кассан, поставками сырья из Хайдаркана, переоценкой запасов и разработкой законсервированного месторождения Кадамжай.

Для успешной работы Хайдарканского ртутного комбината необходима переоценка сырьевой базы с выделением запасов, рентабельных для отработки и техническое переоснащение с большими финансовыми затратами. В связи с неопределенностью перспектив его развития, производство ртути на долгосрочный период планируется на достигнутом уровне (120-150 т в год).

Карабалтинский горнорудный комбинат в ближайшие годы будет ориентироваться на переработку привозного сырья из Казахстана. В связи с неопределенностью загрузки его производственных мощностей, производство урановой продукции на долгосрочный период планируется на достигнутом уровне (900 тонн в год).

Возможно и вовлечение в эксплуатацию таких месторождений урана с совокупными ресурсами около 40 тыс. тонн, как: Сарыджазское и Кызыломпульское. Это возможно в случае разрешения технологических вопросов добычи и извлечения металла из руды.

Ввод в эксплуатацию олововольфрамowych месторождений «Трудовое», «Учкошкон» и «Кенсу» будет иметь важное значение для социально-экономического развития Иссык-Кульской области.

Угольная промышленность. Для развития угольной промышленности необходимо развитие, в первую очередь, транспортной инфраструктуры. Важнейшим вопросом в условиях дефицита электроэнергии является планомерный переход с электроотопления на угольное отопление, в первую очередь в местах расположения угольных месторождений.

Потребность в угле на ближайший период составляет около 2,0 млн. тонн, из них 1,1 млн. тонн для работы Бишкекской ТЭЦ. В условиях дефицита электроэнергии, с учетом перевода большей части объектов теплоснабжения на угольное топливо, потребность страны в перспективе будет составлять не менее 2,5 млн. тонн.

Важнейшим фактором, от которого зависит развитие угледобывающей промышленности, является вопрос строительства железных дорог Балыкчи-Кара-Кече с дальнейшим выходом в КНР и Джалал-Абад - Торугарт.

При решении вопросов транспортировки угля и полном переводе малых котельных с электроснабжения на угольное отопление, планируется увеличение добычи угля до 4,0 млн. тонн к 2015 году и до 7,0 млн. тонн в 2020 году.

Нефтегазовая промышленность. Увеличение добычи нефти и газа в ближайшие годы возможно за счет реабилитации бездействующих скважин и проведения технических мероприятий по увеличению нефтеотдачи на известных месторождениях.

АО «Кыргызнефтегаз» и частными компаниями геологоразведочные работы проводятся в районе действующих нефтепромыслов и на неизученных площадях межгорных впадин. Перед АО «Баткеннефтегаз»

ставится задача провести в короткий срок доразведку и вовлечь в эксплуатацию месторождения нефти и газа Бургандинского массива.

Предприятия стройиндустрии. Планируется в 2013 году довести производство цемента до 2500-2800 тыс. тонн, полностью обеспечить внутренний рынок и значительную часть его ориентировать на экспорт в соседние страны.

Подземные воды. Общая величина эксплуатационных запасов пресных подземных вод составляет 16260,8 тыс. куб м/сутки. (188 куб м/сек.). Возможности увеличения розлива и экспорта экологически чистых пресных и столово-лечебных минеральных вод практически не ограничены.

Алюминий. Алюминиевое сырье представлено мелкими месторождениями бокситов и двумя месторождениями нефелиновых сиенитов Сандык и Зардалек. Для освоения этих месторождений необходимо проведение дополнительных геологоразведочных работ и очень большие капитальные затраты (несколько млрд. \$), создание соответствующей инфраструктуры и крупных дополнительных энергетических мощностей (для производства 1,0 млн. тонн глинозема необходимо 650 млн. квт./ч электроэнергии).

Редкие земли. В настоящее время проводятся работы по переоценке запасов и геолого-экономические расчеты для обоснования рентабельности производства всей редкоземельной продукции и при обосновании восстановления комплексов (добывающего и перерабатывающего) займет не менее 2-3 лет.

Бериллий. На территории Кыргызстана разведан ряд крупных и средних по запасам месторождений бериллиевых руд - Калесай, Тюкту-Арча, Четенды, Узун-Ташты. Суммарные запасы руды этих месторождений составляют 86,6 млн. тонн, оксида бериллия - 74,8 тыс. тонн.

Наиболее перспективным объектом для разработки является детально разведанное фенакитовое месторождение Калесай. Месторождение расположено вблизи редкоземельного месторождения Кутессай II и его западный фланг вскрыт кутессайским карьером. Среднее содержание его в промышленных рудах составляет 0,24%.

Месторождения железа. Крупнейшим месторождением железа является Джетым. Оцененные прогнозные ресурсы колеблются от 400 млн.тонн до 3 млрд.тонн. Содержание общего железа составляет в среднем около 38%, из них: в гематитовых рудах - 20% и в магнетитовых рудах - 18%. В настоящее время технологии металлургических комбинатов работают на магнетитовых рудах. Гематитовые руды не используются. В свою очередь на разрабатываемых месторождениях рентабельным является добыча магнетитовых руд, содержание железа, которого выше 35%.

Анализ функциональной деятельности Центрального аппарата и соответствующих его управлений и отделов по проведению единой государственной отраслевой политики

В соответствии с Положением «О Государственном агентстве по геологии и минеральным ресурсам при Правительстве Кыргызской Республики», утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 20.02.2012 года №127 и приказом директора Госагентства от 27.02.2012 года №4 утверждена структура Центрального аппарата, состоящая из: 6 управлений (геологии, информационных ресурсов, лицензирования недропользования, охраны недр и горнодобывающей промышленности, геологической экологии, регулирования промышленной безопасностью), 2 отделов (правового обеспечения и экономики и анализа) и 6 секторов (бухгалтерского учета, по управлению человеческими ресурсами, делопроизводства, информационного обеспечения, международного сотрудничества и внешних связей, организационного обеспечения и протокола).

Управление лицензирования недропользования

Из Отчета об итогах работы Госгеоагентства следует, что в 2011-2012 годах лицензии выданы 293 объектам, в том числе: на геологическое изучение - 84 (28,6%), и на разработку - 209 (71,4%).

Из общего количества пролицензированных объектов: нефть и газ - 9 (3%), уголь - 48 (16,4%), металлы - 2 (0,7%), золото и серебро - 6 (2%), неметаллы - 113 (38,0%), подземные воды - 114 (40 %). Аннулировано 286 лицензий, в том числе: на геологические изучение - 135 (47,2%), на разработку - 151 (52,8%).

Из общего количества аннулированных лицензий: нефть и газ - 11 (3,8%), уголь - 31 (10,8%), металлы, кроме благородных - 27 (9,4%), золото и серебро - 52 (18%), неметаллы - 100 (35%), подземные воды - 65 (23%).

На 01.02.13 года количество действующих лицензий составило 1001 единицу, в том числе: на поиски - 128, на разведку - 242, на разработку - 631. По видам минерального сырья: нефть и газ - 54, уголь - 147, металлы, кроме благородных - 59, золото и серебро - 164, неметаллы - 411, подземные воды - 166.

В то же время по данным ведущего специалиста управления лицензирования было выдано всего 307 лицензий, из них: в 2011 году - 202, в 2012 году - 105. Кроме того, аудиту была представлена еще и другая информация за подписью сотрудников Управления лицензирования недропользования с подтверждением о том, что принято решений о выдаче всего 270 лицензий, из них: в 2011 году - 202, в 2012 году - 68.

Таким образом, вышеуказанные разногласия позволяют прийти к выводу о наличии нескольких сведений, противоречащих друг другу, с разрывом то на 14, то на 37 лицензий, свидетельствующие о безответственности должностных лиц Управления лицензирования к своим функциональным обязанностям, а также об отсутствии учета по лицензиям.

В 2012 году управлением лицензирования недропользования были получены бланки строгой отчетности (лицензии на недропользование) в количестве 600 штук.

Согласно акту инвентаризации бланков строгой отчетности (лицензий) от 27 марта 2013 года количество выданных бланков в течение 2012 года сотрудникам лицензионного управления составило 565 штук, из которых: использованы - 294, испорчены - 105, не использованы - 166. Остаток бланков на 27.03.2013 года составил 35 штук.

Управлением регулирования промышленной безопасностью с начала работы в составе Госгеолагентства с 2012 года были рассмотрены документы на выдачу лицензий от 276 организаций, из них выданы лицензии: на эксплуатацию опасных производственных объектов - 204, на проектирование опасных производственных объектов - 26, отказано в выдаче - 46. Рассмотрены заявления: на право хранения взрывчатых материалов - 41, из них: выдано - свидетельств 38 организациям и отказано в выдаче - 3; на право приобретения взрывчатых материалов - 108, из них: выдано - 99 свидетельств, отказано в выдаче - 9 организациям; на производство взрывных работ - 154, из них: выдано - 130 разрешений и отказано в выдаче - 24 организациям; планы ликвидации аварий - 18, из которых 4 отправлены на доработку; планы развития горных работ - 76, из которых 16 отправлены на доработку.

За 2012 год были рассмотрены и утверждены 359 заключений экспертизы промышленной безопасности проектной документации и деклараций промышленной безопасности, из которых 52 Проекта отправлялись на доработку.

Управлением охраны недр и горнодобывающей промышленности в 2012 году из представленных на экспертизу 75 проектов, проведены экспертизы 58 горных проектов, на стадии рассмотрения - 17.

Рассмотрены и согласованы 344 плана развития горных работ, из них: по рудным месторождениям - 23; по угольным месторождениям - 75; по месторождениям нерудного сырья - 182; по месторождениям нефти и газа - 14; по месторождениям подземных вод - 50.

В нарушение Положения «О порядке лицензирования и регулирования недропользования», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 04.04.2012 года №228 предусматривающего предоставление каждым лицензиатом после подписания лицензионного соглашения на проведение работ по геологическому изучению или разработке недр ежегодного отчета по выполнению планов развития горных и геологоразведочных работ и условий лицензионных соглашений по установленной форме до 31 января следующего года до настоящего времени не были представлены 61 лицензиатом годовые отчеты за 2012 год и планы развития горных работ на 2013 год.

Управлением геоэкологии в 2012 году проведена экологическая экспертиза 203 единиц проектной документации, из них: на разработку

месторождений полезных ископаемых - 73, геологическое изучение месторождений полезных ископаемых - 75, строительство объектов горных предприятий (добычного комплекса, дороги, др.) - 51, нормативы предельно-допустимых выбросов, сбросов, отходов (ПДВ, ПДС, ПДО), экологические паспорта, ОВОС - 4. По сравнению с прошлым годом проведено экспертиз на 89 единиц меньше (в 2011 году - 292).

Управлением геологии за 2012 год согласно предоставленному отчету выполнены 82 экспертизы геологоразведочных проектов и отчетов, рассмотрены переносы сроков выполнения госбюджетных работ с составлением 6 протоколов.

Управлением информационных ресурсов составлены государственные балансы рудного и нерудного сырья на 01.01.2012 года.

В настоящее время управлением ведутся работы по составлению государственных балансов рудного и нерудного сырья на 01.01.2013 года, завершение которых планируется в установленные сроки к 1 июля 2013 года по черным, цветным, редким и благородным металлам, алмазам и неметаллам. К 1 августа 2013 года будут завершены работы по составлению госбаланса по углю, нефти, конденсату и природному газу.

Проблемой в ведении госбаланса является отсутствие в штате специалистов по ведению госбаланса рудных полезных ископаемых, специалиста по выполнению работ, связанных с функционированием Государственного геологического фонда и специалиста по выполнению работ, связанных с приемом, хранением и выдачей первичных геологических материалов. Также основной проблемой является хранение первичных геологических материалов, так как в подвале, где хранятся данные материалы, отсутствует вентиляция, и постоянная сырость губительно сказывается на их сохранности. Кроме того, в результате аварии в системе отопления оказались затопленными некоторые помещения фондов и частично пострадали материалы архива.

У Отдела правового обеспечения в 2012 году в производстве находилось 64 судебных дела, из которых: выиграно - 14 дел, проиграно - 9 дел, продолжаются разбирательства по 41 делу, в том числе по 5 делам с участием Госгеолагентства в качестве 3-го лица.

Большинство судебных дел с участием Госгеолагентства - это дела по искам о признании недействительными решений Комиссии по вопросам лицензирования (регулирования) недропользования об аннулировании лицензий на право пользование недрами.

Сотрудники отдела принимали участие в работе Рабочей группы по реформированию сферы недропользования, которой был разработан первый пакет законопроектов «О недрах», «О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс КР», «О внесении изменений и дополнений в Земельный кодекс КР», «О внесении изменений в Закон КР «О неналоговых платежах».

Разработанные проекты законов «О концессиях», «О горной концессии» и «О соглашениях о разделе продукции» находятся на согласовании в министерствах и ведомствах.

Вышеуказанной рабочей группой разработаны также пять положений: «О лицензировании недропользования», «О проведении конкурсов», «О проведении аукционов», «О порядке исчислений и уплаты платежей за удержание лицензий», «О порядке предоставления земельных участков под недропользование». Первые четыре положения уже утверждены.

Осуществление распределения и контроля за выполнением государственного заказа на проведение геологоразведочных работ

При составлении государственных программ и программ социально-экономического развития отдельных регионов учитываются предложения Госгеолагентства о необходимости проведения определенных видов работ за счет средств госбюджета.

Распределение госбюджетных средств на выполнение геологоразведочных работ производится на основании Пообъектного плана работ, утверждаемого ежегодно директором Госгеолагентства.

В 2012 году государственными предприятиями за счет республиканского бюджета были осуществлены следующие геологоразведочные работы.

На перспективных площадях и участках проводились крупномасштабные комплексные поисково-оценочные и специализированные поисковые работы на золото, цветные и редкие металлы, нерудные полезные ископаемые, гидрогеологическими работами было продолжено системное изучение состояния загрязнения и режима пресных подземных вод на всей территории страны.

Специализированные детальные поиски на золото, молибден и редкие металлы проведены на Восточно-Алайской, Джангырыкской, Джунарыкской и Тахналыкской площадях.

Для изучения участков и минерализованных зон применялись геологические, геохимические и геофизические методы исследований. Отбирались пробы различного назначения и пройдены были поверхностные горные выработки.

По нерудному направлению проводилось ревизионное обследование месторождений строительных материалов на территории Иссыккульской, Ошской, Баткенской и Джалал-Абадской областей. Составлены акты обследования по Ташкумыр-Майлисайской площади - 55, по Ошской площади - 15. Проведены полевые ревизионные работы по объектам Кызыл-Кийской - 8, Кантской - 8, Хайдарканской - 4 площадей Баткенской области, а по Сумсарской площади Джалал-Абадской области – 12 объектов.

С начала работ по проекту обследовано 119 объектов из 271 имеющихся разведанных, предварительно оцененных или выявленных в

процессе геологических съемок и поисков. Списанию подлежат 60 обследованных объектов, в том числе 30 из-за низкого качества сырья, 38 - в связи с занятостью постройками, сельхозугодиями или затопленностью. По 3-м объектам по той же причине необходимо произвести пересчет запасов.

По результатам мониторинга подземных вод установлено, что в северных районах республики в многолетнем разрезе наблюдается разнонаправленный тренд изменения уровней подземных вод. Истощения запасов подземных вод не происходит.

Продолжаются режимные наблюдения за расходами селеопасных водотоков в долинах рек северного склона Кыргызского хребта. В результате обследования плотин и ванн трех прорывоопасных озер в долинах рек Ноорус, Иссык-Ата и Кегеты, установлено, что озера находятся в спокойном режиме.

Системными наблюдениями за колебаниями уровней подземных вод в зоне подтопления Чуйской впадины установлено отсутствие подъема подземных вод выше среднегодового значения на участках подтопления Чуйской впадины.

Центральной лабораторией при Госгеолагентстве проводились аналитические и технологические исследования горных пород, руд и нерудных полезных ископаемых территории Кыргызской Республики. Фактически выполнены 36200 анализов по представленным пробам, из них: химический анализ (нерудное сырье) - 234, гидрохимический анализ (пробы воды) - 1533, спектрозолотометрия (золото) - 8605, приближенно-количественный спектральный анализ (золото) - 9269, пробоподготовка - 12648 пробы, прочие - 3911.

Кыргызской методической экспедицией геолого-экономических исследований создана база данных по 216 месторождениям облицовочных камней, а также составлена легенда к электронной карте данных месторождений.

Составлены справки с оценкой перспектив по 21 месторождению, в том числе: медь - 1, золота - 9, керамзита - 1, графита-1, угля - 3, нефть и газ - 4 и соль - 1. Продолжены работы по созданию базы комплексных поисково-геохимических данных по территории Южно-Тянь-Шаньской геосинклинальной системы. Продолжаются работы по переносу геологической информации на электронные носители.

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

Проблемы развития горнодобывающей отрасли можно разделить на 5 групп, из них: оперативного управления (менеджмент), лицензирования, конфликтов с местным населением, освоения месторождений в особо охраняемых зонах, недостаточного финансирования геологоразведочных

работ и низкая заработная плата работников полевых геологических предприятий.

Успешное решение данных проблем, препятствующих развитию горнодобывающей отрасли, позволит добиться таких результатов, как: увеличение прямых инвестиций, ввод в эксплуатацию новых месторождений, создание рабочих мест, повышение доходов населения и развитие регионов, значительный и устойчивый рост экономики, а также существенное увеличение поступлений налоговых и неналоговых платежей, что позволит увеличить заработную плату, пенсии, социальные пособия, финансирование природоохранных мероприятий.

На месторождениях часто меняются компании, имеющие право на недропользование, и данная сменяемость лицензиедержателей на разработку месторождений отчасти обусловлена слабой заинтересованностью потенциальных инвесторов в разработке месторождений в нашей стране.

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

Практически во всех районах республики имеют место конфликты местного населения с компаниями, из них по месторождениям: Кумтор, Андаш, Талдыбулак, Бозымчак, Иштамберды, Алтын-Джилга, Молоташ, Жамгыр, Солтон-Сары, Кара-Кече, Терекан, Чаарат, Кумбель, Куру-Тегерек, Караказык и т.д.

Это было и на месторождениях Джеруй, где дело доходило до «камнепада». В этих историях на первый план выводят вопросы экологии. Но почему-то после удовлетворения некоторых вопросов социальной жизни (дороги, мосты, школы, взносы в некие фонды), чаще всего претензии быстро снимаются.

Согласно Отчету Госгеолагенства за 2012 год общие инвестиции на геологоразведочные работы составили 4537,5 млн. сомов, из них: на золото - 3644,4 млн. сомов, нефть и газ - 740,2 млн. сомов, прочие полезные ископаемые - 83,6 млн. сомов, уран - 69,3 млн. сомов.

Наиболее активно работали иностранные инвесторы по изучению месторождений золота и золотоперспективных площадей, нефтегазоперспективных площадей и перспективных площадей цветных и редких металлов, а также радиоактивного сырья.

Результаты геологоразведочных работ за счет частных инвестиций следующие:

- ЗАО «Кумтор Голд Компани» выполнен большой объем геологоразведочных работ по оценке карьерных и подземных запасов Центрального участка месторождения, оценки перспектив золотоносности участков Кумторской концессионной площади, затраты на проведение работ которых составили порядка 585,9 млн. сомов;

- ОсОО «Казахмыс Голд Кыргызстан» продолжает геологоразведочные работы на участках месторождения Бозымчак (участки Центральный и

Даван) и затраты компании по выполнению значительного объема буровых работ составили 30,9 млн. сомов;

- ОсОО «Хайленд Эксплорейшн» пробурила 13439 п.м. скважин для оценки перспектив золотоносности Ункурташ-Андагульской и Кассанской площадей с общей суммой инвестиций на 1238,5 млн. сомов;

- Компания «Фул Голд Майнинг» для наращивания запасов рудника Иштамберды выполнила большой объем подземных горных выработок на участке Восточный с объемом инвестиций на 22,5 млн. сомов;

- ЗАО «Чаарат ЗААВ» инвестировал в геологоразведочные работы 166,8 млн. сомов;

- Компания «ТК ГеоРесурс» продолжала изучение золоторудных месторождений Актюзского рудного узла, затраты которой на геологоразведочные работы составили 132,8 млн. сомов;

- ЗАО «Z-Explorer» на проведение поисковых работ на золотоперспективных Исфайрамской, Толубайской и Джилгинсайской площадях затратило 102,8 млн. сомов;

- ОсОО «Талас Копер Голд» на изучение месторождения Талдыбулак инвестировала 77,6 млн. сомов;

- ЗАО «Текстоник», ЗАО «Джунен», ЗАО «ЮНК» и другие компании по программе изучения перспектив нефтегазоносности перспективных площадей в южном регионе страны продолжали выполнение сейсморазведочных работ, затраты на выполнение которых составили около 740,2 млн. сомов.

Ведение учета и мониторинга Государственного баланса запасов полезных ископаемых

Государственный баланс запасов полезных ископаемых Кыргызской Республики содержит сведения о количестве, качестве и степени изученности полезных ископаемых по месторождениям, размещении и степени промышленного освоения, добыче и обеспеченности разведанными запасами полезных ископаемых действующих предприятий.

Запасы и прогнозные ресурсы полезных ископаемых, находящихся в месторождениях полезных ископаемых, подлежат учету Государственным балансом запасов полезных ископаемых Кыргызской Республики на основании апробации Государственной комиссией по запасам полезных ископаемых Кыргызской Республики (далее - ГКЗ), образуемой Правительством Кыргызской Республики из числа высококвалифицированных экспертов и осуществляющей свою деятельность в соответствии с положением о Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых Кыргызской Республики.

Состав и Положение о ГКЗ утверждены постановлением Правительства Кыргызской Республики от 24 декабря 1997 года №751.

В 2011 году ГКЗ было рассмотрено 20 отчетов по проведенным работам с подсчетом запасов и 46 проектов на разработку мелких месторождений угля, строительных материалов, облицовочных камней. Ранее утвержденные запасы по этим месторождениям учтены за недропользователями.

В 2011 году за счет разведки новых объектов прирост запасов, учтенных Госбалансом, составил: золото - 52,8 тонн (6 месторождений), известняк для производства извести и цемента - 1360 тыс. м³ (2 месторождения), пески строительные - 150 тыс. м³ (1 месторождение), суглинки для производства кирпича – 399 тыс. м³ (2 месторождения), песчано-гравийная смесь – 512 тыс. м³ (3 месторождения), облицовочный камень – 3,4 млн. м³ (1 месторождение), уголь – 1622 тыс. тонн (5 месторождений).

За 2012 год ГКЗ было рассмотрено 50 работ, из них по 46 работам запасы учтены Государственным балансом, разведано 15 новых объектов.

Впервые были поставлены на Государственный баланс запасы по 13 месторождениям, из них: Шамбесай - золото, Чаарат - золото, Тулькубаш - золото, Кичисандык - золото, Алтын-Джилга - золото, Сауксай - золото россыпное, Кумбельташ - золото россыпное, Кок-Кия - известняк (цементное сырьё), Сарыкамыш - глиежи (цементное сырьё), Кольцо-Половинка - суглинки (кирпичное сырьё), Сулюктинское - известняк (цементное сырьё), Белесенок - гипс, Музбулак Северный - каменный уголь.

Обеспечение организации государственной системы лицензирования недропользования, направленного на эффективное использование полезных ископаемых

До 2002 года, согласно Закону Кыргызской Республики «О недрах» в редакции 1997 года, все месторождения полезных ископаемых лицензировались на конкурсной основе.

После корректировки Закона Кыргызской Республики «О недрах» в редакции 2002 года на конкурсной основе лицензируются только крупные месторождения общегосударственного значения. Все другие лицензируются Государственным органом по недропользованию *прямыми переговорами*.

В соответствии с Положением «О порядке лицензирования недропользования», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 15.08.2007 года № 336 лицензирование прав пользования недрами путем прямых переговоров осуществляется Гостеолагентством на основании заявок с приложением полного комплекта документов. Данные заявки фиксируются в специальной книге приема заявок с указанием даты и времени их принятия, а также руководителем лицензионного отдела ежедневно делается отметка о завершении приема заявок, и заверяется подписью.

Однако данные требования руководителем отдела лицензирования соблюдались до 31 октября 2011 года и окончены были на нумерацию №2391. Начиная с нумерации 2392 по 2641 книга приема заявок была утеряна и восстановлена в дальнейшем с электронной версии. При этом руководителем управления лицензирования не были завизированы все принятые заявки с нумерации 2392 по 2641. По пояснениям сотрудников управления по лицензированию приказа руководства Госгеолагентства возлагающего ответственность за ведение книги и регистрацию заявок на какого-нибудь сотрудника управления на тот период не было, и возлагающий на сотрудников ответственность приказ появился только в 2013 году.

Утеря книги приема заявок, являющейся основанием для получения лицензии недропользователями, говорит об отсутствии внутреннего контроля в управлении.

Рассмотрение заявок и выдача лицензии на право пользования недрами путем прямых переговоров осуществляется Комиссией по вопросам лицензирования недропользования путем обсуждения и согласования условий лицензирования с Заявителем. Результаты переговоров оформляются протоколом. Подписанный сторонами протокол является основанием для выдачи лицензии. Срок рассмотрения и принятия решения по заявкам - до одного месяца со дня подачи документов.

Вместе с тем, имеют место факты рассмотрения заявок отдельных недропользователей в день регистрации заявки или через 2 дня после регистрации, а не в порядке очередности, тем более существовали заявки, зарегистрированные ранее и не рассмотренные в течение нескольких месяцев.

Так, были зарегистрированы 3 заявки фирмы ОсОО «Руно Плюс» на получение лицензии с целью геологического изучения барита на площадях Майтор (от 14.12.2011 года №2467), Акташ (от 14.12.2011 года №2468), Джаманичке (от 14.12.2011 года №2469). Определить точно ли в этот день были зарегистрированы данные заявки, в ходе аудита не представилось возможным по причине утери журнала заявок именно на этих нумерациях.

Заседанием Комиссии по вопросам лицензирования недропользования заявки данной фирмы были рассмотрены уже через 2 дня после регистрации и вынесено решение в отношении данной фирмы о ведении переговоров по выдаче лицензии. Далее, уже через 4 дня с данной фирмой были проведены переговоры и выданы лицензии на вышеуказанные 3 месторождения.

Кроме того, на официальном бланке поданной заявки, заполненной лицензиатом нет визы руководителя Госгеолагентства с отметкой о поручении начальнику лицензионного управления рассмотреть и подготовить материалы по данной заявке на комиссию и нет визы самого начальника о поручении данного задания сотруднику лицензионного управления, курирующему данный вид недропользования.

Также, по представленным к аудиту материалам было установлено, что со стороны данной фирмы до настоящего времени не был уплачен бонус,

хотя со дня получения данной фирмой лицензий на 3 месторождения прошло уже 15 месяцев. Следует отметить, что в Госгеолагентстве отсутствуют сведения по оплате бонуса. Технически такие расчеты не представляют никакой сложности, так как Госгеолагентство обладает полной информацией по всем месторождениям.

Однако Госгеолагентством расчеты не производились и не согласовывались с данной фирмой, несмотря на то, что в соответствии со статьей 306 Налогового Кодекса Кыргызской Республики, *налогоплательщик бонуса представляет в налоговый орган соответствующий расчет, согласованный с уполномоченным органом по недропользованию* и уплачивает его не позднее 30 дней со дня получения им лицензии на право пользования недрами.

Лицензионным соглашением №1, как неотъемлемой частью лицензии, выдаваемым Госгеолагентством пунктом №1 определена оплата налогов за пользование недрами в соответствии с налоговым законодательством, а также отмечено, что невыполнение условий лицензионного соглашения влечет за собой аннулирование лицензии.

Согласно п.25 «Положения о порядке лицензирования недропользования», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 15.08.2007 года № 336 право пользования недрами может быть приостановлено сроком до 3-х месяцев при нарушении условий лицензионного соглашения. Следует отметить, что на момент проведения аудита лицензии данной фирмы так и не были приостановлены или аннулированы.

Заявка фирмы *ОСОО «Ош-Тумар»* на получение лицензии на право пользования недрами с целью разработки гипса на месторождении Западный участок Ноокатского района была зарегистрирована в пропавшем журнале от 16.12.2011 года под номером №2473 и несмотря на то, что есть нерассмотренные заявки других ранее зарегистрированных фирм Комиссией по вопросам лицензирования недропользования заявка данной фирмы была рассмотрена в тот же день, т.е. 16 декабря 2011 года.

Следует отметить, что заявка каждого претендента содержит большой объем документов. Вследствие чего, ознакомиться с материалами, представленными комиссии, а тем более изучить и проанализировать их за короткий промежуток времени практически невозможно.

Вместе с тем данной фирме выдана лицензия 3106 ТЕ уже через 6 дней со сроком действия до 22.12.2016 года (официальный бланк заявки данной фирмы заполненный им и справка подшиты в лицензионное дело с порванным правым нижним углом). Со стороны данной фирмы до настоящего времени также не был уплачен бонус и лицензия не аннулирована.

На официально заполненном бланке заявки фирмы *ОСОО «КаЭнБи»* на получение лицензии на право пользования недрами с целью геологического

изучения кварцевого песка на Кызыл-Тейитской площади нет печати самой фирмы (заявка от 01.11.2011 года под номером №2396).

Комиссией по вопросам лицензирования недропользования заявка данной фирмы была рассмотрена 20 декабря 2011 года и на основании протокола переговоров от 20.12.2011 года №215-Н-11 выдана лицензия 3092 ТР со сроком действия до 20.12.2013 года.

При этом со стороны данной фирмы был уплачен бонус только в размере 6580 сомов и только через 8 месяцев после получения лицензии, а не в течение 30 дней согласно лицензионному соглашению №1.

Несмотря на то, что бонус данной фирмой не был уплачен в полном объеме в размере 1400 долларов США или 65,7 тыс. сомов ($140 \text{ га} \cdot 1000 \$ = 1400 \$$) между Госгеолагентством и ОсОО «КаЭнБи» составляется лицензионное соглашение №2 на право проведения работ согласно Проекту проведения геологоразведочных работ, прошедших экспертизу в части охраны недр, экологической и технической безопасности.

При выборочном аудите правильности выдачи лицензий установлено, что не всегда соблюдаются требования «Положения о порядке лицензирования недропользования», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 15.08.2007 года № 336 в части своевременности рассмотрения заявок, сроков рассмотрения и принятия решений по которым составляет до одного месяца со дня подачи документов.

Так, на получение лицензии с целью разработки известняка-ракушечника на одно и тоже месторождение Сары-Таш между скважинами 3.25.43.44 были зарегистрированы 2 претендента: ОсОО «Туура-Була» и ОсОО «Рич-Стоун».

При этом следует отметить, что заявка: ОсОО «Туура-Булак» была зарегистрирована от 07.06.2011 года №2049, а ОсОО «Рич-Стоун» 14.12.2011 года №2470 (нумерация в утерянном журнале), т.е. через 6 месяцев после регистрации заявки ОсОО «Туура-Булак».

Вместе с тем, согласно п.10 «Положения о порядке лицензирования недропользования», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 15.08.2007 года № 336 отказ в предоставлении права пользования недрами может последовать в случаях, когда на заявленный участок уже зарегистрирована заявка. Несмотря на все это, Комиссия рассматривает 2 заявки вместе, т.е. 16 декабря 2011 года.

Результатом рассмотрения явилось решение об удовлетворении заявки ОсОО «Рич-Стоун», которую рассмотрели уже через 2 дня после регистрации заявки (заявка ОсОО «Рич-Стоун» зарегистрирована 14.12.2011 года), а заявку ОсОО «Туура-Булак» отклонили по причине неотражения программой действительных расходов.

Аналогичная ситуация в части своевременности рассмотрения заявок и принятия решения по заявкам произошла и с фирмами ОсОО «Байель Стиль» и ОсОО «Юник Ресурс Майнинг Компании». Эти 2 фирмы просили

лицензию на право пользования недрами с целью разработки суглинка на одно и тоже месторождение участка Белек-Западный.

При этом ОсОО «Байель Стилъ» зарегистрировала свою заявку на 3 месяца раньше (от 21.06.2011 года №2126), чем ОсОО «Юник Ресурс Майнинг Компани» (от 20.09.2011 года №2309).

Согласно п.10 «Положения о порядке лицензирования недропользования», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 15.08.2007 года № 336 Госгеолагентство могло отклонить заявку ОсОО «Юник Ресурс Майнинг Компани», так как на заявленный участок уже была зарегистрирована заявка ОсОО «Байель Стилъ». Комиссией по вопросам лицензирования недропользования по результатам рассмотрения данных заявок вынесено решение *«отложить до следующего заседания»*.

Имеют место быть случаи, когда отдельными членами Комиссии по вопросам лицензирования недропользования не подписываются протоколы решений по выдаче лицензий. Так, из Комиссии в составе 7 членов не подписаны 5-ю членами лицензионной комиссии протокол переговоров с ОсОО «Вулкан» от 14.10.2011 года №162-Н-11 о выдаче лицензии на право пользования недрами участка Северо-Восточного месторождения Сулу-Терек с целью разработки базальта. Не подписаны 4-мя членами лицензионной комиссии - 2 протокола, 3-мя членами - 7 протоколов.

Осуществление контроля совместно с Государственной налоговой службой Кыргызской Республики за правильностью исчисления недропользователями платежей за пользование недрами и своевременностью перечисления в бюджет, а также соблюдения недропользователями условий лицензионных соглашений

Следствием реализации функциональных задач Госгеолагентства в горнодобывающей промышленности является поступление в бюджет налогов, в том числе: роялти и бонуса.

Из Отчета об итогах работы Госгеолагентства за 2012 год и задачах на 2013 год следует, что налоговые поступления от предприятий горнодобывающей и горно-металлургической промышленности составили в 2011 году - 7,8 млрд. сомов, в 2012 году - 6,72 млрд. сомов.

При сличении сведений, предоставленных Государственной налоговой службой при Правительстве КР и Госгеолагентством за 2012 год в части начисленных и уплаченных сумм бонуса, были установлены значительные расхождения, влияющие на доходную часть бюджета КР.

По данным ГНС при ПКР за 2012 год начисленная и уплаченная сумма бонуса составляет 359 852,0 тыс. сомов, а по данным представленным Госгеолагентством уплаченная сумма бонуса составила 213115,0 тыс. сомов.

Вследствие чего разница составила 146737,0 тыс. сомов и данные факты свидетельствуют об отсутствии взаимосвязи между налоговым

органом и государственным органом по недропользованию, несмотря на то, что 19 июля 2010 года между Госгеолагентством и Государственной налоговой службой при Правительстве Кыргызской Республики было подписано Соглашение, определяющее порядок обмена информацией и сотрудничества в целях обеспечения соблюдения налогоплательщиками налогового законодательства и законодательства о недрах Кыргызской Республики.

Следует отметить, что в сведениях, предоставленных Госгеолагентством, указаны юридические фирмы, которые не оплатили бонусы. Так расчетные потери бюджета от неуплаты бонуса по 27 фирмам составили 25,8 тыс. долларов США или 1204,8 тыс. сомов (по курсу 46,7).

В ходе аудита было установлено, что Госгеолагентством выдана лицензия оздоровительному центру «Спутник» АХУ ГКНБ КР от 11 июля 2012 года № 3123 ВЕ на право пользования недрами с целью разработки, без предоставления проекта отбора и использования воды со скважины №1516 и заключено лицензионное соглашение без экспертных заключений на проект в части экологической безопасности, охраны и использования недр.

За невыполнение условий лицензионного соглашения до 11.12.2012 года должностные лица Госгеолагентства должны были согласно ст. 18 Закона КР «О недрах» аннулировать вышеуказанную лицензию.

Однако лицензия не была аннулирована и более того, в протоколе от 11.07.2012 года №45-Н-12 даже не указан лицензируемый объем минеральной воды, соответственно невозможно установить размер бонуса, подлежащий отчислению в бюджет.

В ходе аудита Государственная налоговая служба при Правительстве КР представила информацию о начисленных суммах роялти за 2012 год в сумме 268058,5 тыс. сомов.

Согласно данным Госгеолагентства оплаченная сумма роялти составила 195778,2 тыс. сомов. Тем самым установлена разница между начисленными и уплаченными суммами роялти на 72280,3 тыс. сомов, которые являются потерями государственного бюджета.

Аудит правильности составления и исполнения сметы расходов по бюджетным средствам по Центральному аппарату

Аудит исполнения сметы расходов по бюджетным средствам по Центральному аппарату Госгеолагентства характеризуются следующими таблицами:

Наименование статей	Утверждено по смете	Уточненная смета	Открыто кредитов	Кассовые расходы	Фактические расходы	Отклонение факт. расходов от кассовых	Отклонение от уточненной сметы	
							кассовые расходы	фактические расходы
Заработная плата	12321,0	12551,0	11854,1	11854,1	11851,8	-2,3	-696,9	-699,2
Взносы в Соцфонд	2020,0	2034,6	1810,3	1810,3	1855,8	45,5	-224,3	-178,8

Служебные поездки	600,0	750,0	750,0	750,0	718,7	-31,3	0,0	-31,3
Коммунальные услуги	500,0	500,0	448,1	448,1	469,3	21,2	-51,9	-30,7
Арендная плата	2352,0	2473,0	2473,0	2473,0	2481,6	8,6	0,0	8,6
Транспортные услуги	240,0	340,0	340,0	340,0	401,9	61,9	0,0	61,9
Приобретение прочих услуг	495,0	495,0	495,0	495,0	612,0	117,0	0,0	117,0
Итого расходы	18528,0	19143,6	18170,5	18170,5	18391,1	220,6	-973,1	-752,5

Из таблицы видно, что в 2011 году значительное отклонение фактических расходов от кассовых составило по статье 2215 «Приобретение прочих услуг» на 117,0 тыс. сомов, которое объясняется наличием кредиторской задолженности на начало 2011 года.

2012 год (тыс. сомов)								
Наименование статей	Утверждено по смете	Уточненная смета	Открыто кредитов	Кассовые расходы	Фактические расходы	Отклонение факт. расходов от кассовых	Отклонение от уточненной сметы	
							кассовые расходы	фактические расходы
Заработная плата	10073,7	12813,2	12813,2	12813,2	12822,7	9,5	0,0	9,5
Взносы в Соцфонд	1651,5	2015,5	2015,5	2015,5	1995,5	-20,0	0,0	-20,0
Служебные поездки	3490,6	1741,9	1466,1	1166,1	1198,1	32,0	-575,8	-543,8
Коммунальные услуги	408,8	408,8	408,8	408,8	385,9	-22,9	0,0	-22,9
Арендная плата	1923,0	2701,0	2701,0	2701,0	2695,3	-5,7	0,0	-5,7
Транспортные услуги	1696,2	905,4	770,2	770,2	790,8	20,6	-135,2	-114,6
Приобретение прочих услуг	2405,0	1767,1	1767,1	1767,1	2192,3	425,2	0,0	425,2
Машины и оборудование	2000,0	333,4	333,4	333,4		-333,4	0,0	-333,4
Итого расходы	23648,8	22686,3	22275,3	21975,3	22080,6	105,3	-711,0	-605,7

Как показывают вышеуказанные данные, причиной расхождения кассовых расходов с открытыми кредитами по статье «Расходы на служебные поездки» является остаток неиспользованных средств в размере 300,0 тыс. сомов, который заключительными оборотами зачислен в доход республиканского бюджета. При этом фактические расходы составили 22 080,6 тыс. сомов и превысили кассовые расходы на 105,3 тыс. сомов.

Как показывает анализ составления и исполнения сметы расходов, уточненная смета на 2012 год по сравнению с 2011 годом увеличена на 3542,7 тыс. сомов и соответственно увеличились и суммы открытых кредитов на 4 104,8 тыс. сомов, кассовых расходов - 3 804,8 тыс. сомов.

В ходе аудита были установлены факты, доказывающие необоснованное увеличение сумм по статье заработной платы по сравнению с 2011 годом, которые получили подробное отражение в разделе заработной платы.

Из вышеуказанной суммы расходов по статье «Приобретение прочих услуг» средства в размере 1 001,6 тыс. сомов были направлены на текущий ремонт здания. По данному вопросу обоснованности расходования средств на текущий ремонт здания по запросу ГКНБ КР госинспектором Счетной палаты КР Акматовым Т. на основании приказа Председателя СП КР от 18.10.2012 года №3/24669 был проведен аудит и составлен акт от 12.11.2012 года. По результатам данного аудита было установлено завышение стоимости работ на сумму 150,3 тыс. сомов.

Аудит формирования и использования специальных средств по Центральному аппарату

Согласно Положению «О специальном счете Министерства природных ресурсов Кыргызской Республики», утвержденному постановлением Правительства Кыргызской Республики от 16.06.2011 года №320 источником доходной части специальных средств центрального аппарата являются отчисления в размере 10% от специальных средств подведомственных подразделений Министерства природных ресурсов и 5% отчислений от прибыли по договорным работам государственных предприятий Министерства природных ресурсов. Также, от добровольных взносов с юридических и физических лиц и спонсорская помощь от сторонних организаций.

Поступления специальных средств на расчетный счет министерства были произведены с августа 2011 года.

На 2011 год уточненной сметой определены доходы по спецсредствам на 3939,8 тыс. сомов, отчисления в доход бюджета - 210,1 тыс. сомов и соответственно доход, оставшийся в распоряжении учреждения - 3 729,7 тыс. сомов.

Согласно отчету об исполнении сметы доходов и расходов (Форма №4) в 2011 году фактически получен доход по спецсредствам на 3 479,8 тыс. сомов, из них за счет: спонсорской помощи - 3 042,9 тыс. сомов, отчислений 10% и 5% от подведомственных организаций - 437,0 тыс. сомов. Отчисления в доход бюджета составили 87,4 тыс. сомов, соответственно доход, оставшийся в распоряжении учреждения, составил 3 392,4 тыс. сомов.

Из общей суммы специальных средств поступивших в 2011 году, в 4 квартале 2011 года поступили средства на 502,8 тыс. сомов и из этой суммы, за исключением суммы спонсорской помощи, отчисления в бюджет составили 42,1 тыс. сомов.

Кассовые расходы составили 3 355,7 тыс. сомов, фактические расходы - 3 339,4 тыс. сомов. В 4 - квартале 2011 года сумма расходов по спецсредствам составила 2 002,9 тыс. сомов.

За счет спецсредств в октябре 2011 года была оказана единовременная материальная помощь в сумме 860,0 тыс. сомов и в декабре 2011 года выплачены премии в сумме 361,0 тыс. сомов.

Остаток специальных средств на 31.12.2011 года составил 36,7 тыс. сомов.

На 2012 год уточненной сметой определены доходы по спецсредствам на 5 120,7 тыс. сомов и отчисления в доход бюджета - 423,9 тыс. сомов, соответственно доход, оставшийся в распоряжении учреждения составил 4 696,8 тыс. сомов.

В 2012 году фактически получен доход по спецсредствам на 74 312,9 тыс. сомов, в т.ч.: сборы за участие в аукционе и гарантийные взносы – 71 332,8 тыс. сомов (за участие - 539,9 тыс. сомов, гарантийные взносы - 70 792,9 тыс. сомов), экспертиза промышленной безопасности - 176,0 тыс. сомов, поступление от Гостехнадзора - 637,4 тыс. сомов, возврат подотчетных сумм - 2,0 тыс. сомов, отчисления 10% от спецсредств подведомственных учреждений - 78,5 тыс. сомов, отчисления 5% от прибыли подведомственных организаций - 28,3 тыс. сомов, спонсорская помощь - 2 058,0 тыс. сомов.

Уплачены отчисления с данного дохода на 54 136,6 тыс. сомов, из них: налог на специальные средства - 237,8 тыс. сомов, прочие отчисления на спец.счет Госэкотехинспекции - 252,5 тыс. сомов, прочие отчисления участникам аукционов - 53 646,3 тыс. сомов. Оставшаяся сумма дохода в распоряжении учреждения составила 20 213,0 тыс. сомов.

Кассовые расходы составили - 3 123,7 тыс. сомов, фактические - 2967,6 тыс. сомов. Остаток спецсредств на 31.12.2012 года составил 17 089,3 тыс. сомов.

Согласно предоставленным к аудиту данным за 2012 год остаток средств от внесенных сборов за участие в аукционе и гарантийных взносов (аукцион не состоялся) составил 17 686,5 тыс. сомов (поступило - 71332,8 тыс. сомов, возвращено - 53 646,3 тыс. сомов).

Наиболее значительная сумма остатка от внесенных сборов за участие в аукционе и гарантийных взносов образовалась за счет невозвращенных гарантийных взносов по нижеследующим участникам аукциона: «Эндустриэль электрик электроник санайи вэ тиджарет лимитед ширкети» - 10 735,5 тыс. сомов, ОсОО «Рейлвей Груп» - 1 404,0 тыс. сомов, ОсОО «Дален Групп» - 4664,3 тыс. сомов, ОсОО «Амай Ресурсес» - 711,9 тыс. сомов и т.д.

Разница между остатком специальных средств и суммой задолженности перед участниками аукциона составила 597,2 тыс. сомов (17 686,5 - 17089,3), которая была использована на расходы Госгеолагентства.

Аудит формирования штатного расписания, образования, использования фонда заработной платы и других выплат работникам Центрального аппарата

В соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики «О внесении изменений и дополнений в постановление Правительства Кыргызской Республики от 10 февраля 2012 года №88 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики» от 22 августа

2011 года №473 и согласно утвержденному штатному расписанию предельная численность работников центрального аппарата Госгеолагентства составила в 2011 году - 90 человек, в 2012 году - 83 человека.

Приложением №4 к постановлению Правительства Кыргызской Республики «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики» от 22 августа 2011 года №473 предусмотрено процентное соотношение должностей в госоргане (руководящий состав - до 25%, специалисты - 75% и выше, в том числе: главные и ведущие специалисты - до 40%, специалисты - 20% и выше).

В нарушение данного постановления из 83 штатных единиц, утвержденных Госгеолагентством, превышение количества руководящего состава составило 1 единицу, главных специалистов - 3 единицы, ведущих специалистов - 1 единицу.

Таким образом, за счет увеличения по штатному расписанию руководящего состава, главных специалистов и ведущих специалистов увеличение годового фонда заработной платы составило 108,0 тыс. сомов.

В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики «Об условиях оплаты труда государственных и муниципальных служащих КР» от 29.07.2011 года №436 работникам, нанятым на временной основе по трудовому соглашению за счет имеющейся вакантной должности по штатному расписанию, была необоснованно установлена завышенная заработная плата.

Так, Мамбетову С.К. временно принятому в Управление геологии специалистом по нерудным полезным ископаемым была установлена зарплата в размере 6,0 тыс. сомов, вместо 4,0 тыс. сомов. В результате переплата заработной платы Мамбетову С.К. составила 13,2 тыс.сомов. Кроме того, Мамбетов С.К. в нарушение ст.24 Закона КР «О государственной службе» был принят временно на вакантную должность без проведения конкурса.

Аналогично, был принят специалистом по рудным месторождениям Бакиров Т., зарплату которому установили в размере 6,3 тыс.сомов, вместо 4,0 тыс.сомов. В результате чего переплата заработной платы Бакирову Т. составили 22,6 тыс.сомов.

В нарушение ст.24 Закона КР «О государственной службе» без проведения конкурса был временно принят на работу по трудовому соглашению в качестве специалиста по углю в Управление лицензирования недропользования Ниязов И.К. с ежемесячным денежным вознаграждением в размере 4,0 тыс. сомов (договор был заключен с 10.10.2012 года по 10.12.2012 года).

Согласно ведомости по начислению заработной платы было установлено, что за октябрь месяц 2012 года на него не имеется табеля рабочего времени и соответственно не начислена заработная плата.

За ноябрь месяц 2012 года Ниязову И.К. была начислена заработная плата на 6,7 тыс. сомов, из них: основной оклад - 4,0 тыс.сомов и необоснованно установлена доплата - 2,7 тыс.сомов.

Аналогично, в нарушение ст.24 Закона КР «О государственной службе» без проведения конкурса был временно принят на работу по трудовому соглашению в качестве эксперта по связям с общественностью в Пресс-службу Усубакунов А.Р. Ежемесячное денежное вознаграждение Усубакунова А.Р. составило в размере 8,8 тыс. сомов при должностном окладе 6,8 тыс. сомов (договор на период с 12.11.2012 года по 31.12.2012 года) или необоснованное завышение заработной платы составило 3,4 тыс. сомов.

Таким образом, в течение 2012 года были временно приняты по трудовому соглашению 28 человек, из которых 8 сотрудникам необоснованно выплачена заработная плата на 70,4 тыс. сомов.

Анализом среднемесячных фактических расходов по заработной плате центрального аппарата, ТОП и МОП было установлено, что среднемесячная заработная плата у директора Госгеолагентства по результатам 2012 года составила 21,7 тыс. сомов, заместителей директора - 22,7 тыс.сомов, сотрудников - 12,8 тыс.сомов.

Следует отметить, что в результате несоблюдения действующих нормативных правовых актов и увеличения количества единиц по штатному расписанию был увеличен фонд заработной платы.

Постановлением Правительства КР «О стимулировании труда работников государственных органов и органов местного самоуправления» от 18.12.2012 года №836 руководителям госорганов было разрешено использовать сэкономленные остатки средств фонда оплаты труда по итогам 2012 года на выплаты государственным работникам. Неиспользованные средства фонда оплаты труда Госгеолагентства составили 1 641,6 тыс. сомов.

Руководством Госгеолагентства без обоснования качества и результатов труда работников и без определения при этом их творческой и профессиональной инициативы был издан приказ от 21.12.2012 года №204 на поощрение работников в размере от 5,0 тыс. сомов до 24,0 тыс.сомов.

Установлены нарушения вышеуказанного постановления при начислении вознаграждений государственным служащим, т.е. не придерживались установленного размера: не более двух среднемесячных заработных плат работникам. В результате общая сумма необоснованных выплат (переплат) составила 490,7 тыс. сомов.

Установлены факты переплат при начислении тринадцатой заработной платы. Так, в нарушение «Порядка исчисления тринадцатой заработной платы» утвержденного постановлением Правительства КР от 22.12.2009 года №792 переплата директору Госгеолагентства Чунуеву И.К. по итогам 2012 года составила 10,9 тыс. сомов. Такие факты переплат были допущены по 34 работникам на 88,3 тыс. сомов.

Аудит кассовых операций по бюджетным и специальным средствам

Учет кассовых операций в Госгеолагентстве ведется в соответствии с требованиями Положения «О порядке ведения кассовых операций в Кыргызской Республике», утвержденного постановлением Правления Национального банка Кыргызской Республики от 23.07.1994 года №1/7.

Кассовые книги прошнурованы, пронумерованы и скреплены печатью. При произведенной инвентаризации наличных денежных средств в кассе по состоянию на 23.03.2013 года недостача или излишки денежных средств не установлены. Для учета движений денежных средств по кассе центрального аппарата ведутся две кассовые книги: по бюджету и по спецсредствам. Полученные денежные средства по чекам своевременно оприходываются в кассу по каждому разделу.

По бюджетным средствам за 2012 год поступили с казначейского счета в кассу денежные средства на 2 380,5 тыс. сомов, израсходованы по статьям расходов - 2380,2 тыс. сомов. Остаток кассы по состоянию на 31.12.2012 года составил 0,3 тыс. сомов.

По специальным средствам за 2012 год поступили с казначейского счета в кассу денежные средства на 429,5 тыс. сомов, израсходованы по статьям расходов - 429,5 тыс. сомов. Остатка кассы по состоянию на 31.12.2012 года нет.

Аудит движения основных средств и товарно-материальных ценностей

Согласно приказу Госгеолагентства от 11.01.2013 года №5 инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей центрального аппарата находящихся на балансе произведена по состоянию на 01.01.2013 года, по результатам проведенной инвентаризации излишки или недостача ТМЦ не установлены.

В ходе предыдущего аудита на основании приказа от 26.12.2011 года №89 была создана инвентаризационная комиссия в составе 5-ти человек и произведена выборочная инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей, по результатам которой были установлены излишки компьютерного оборудования в количестве 33 единиц, в том числе: компьютеры в количестве 22 единиц и принтеры в количестве 11 единиц.

На основании приказа Госгеолагентства от 17.02.2012 года №21-а комиссией были оприходованы вышеуказанные излишки компьютерного оборудования на баланс центрального аппарата только в количественном виде. При этом информация об оприходовании данных ТМЦ в стоимостном виде отсутствует.

Аудит дебиторской и кредиторской задолженности

Аудитом достоверности образования дебиторской и кредиторской задолженности центрального аппарата установлено, что по состоянию на 01.01.2012 года дебиторская задолженность составила 57,9 тыс. сомов, кредиторская - 1,9 тыс. сомов. В течение года данные задолженности

увеличились и на 31.12.2012 года дебиторская задолженность составила 66,7 тыс. сомов, а кредиторская - 70,7 тыс. сомов. Все имеющиеся задолженности носят текущий характер.

Аудит командировочных расходов и расчеты с подотчетными лицами

Учет расчетов с подотчетными лицами в центральном аппарате ведется по бюджетному счету 32171 «Дебиторская задолженность служащих». По расходованию и отражению в учете операций по подотчетным суммам отклонений с отчетными данными не установлено.

За аудируемый период подотчетные суммы выдавались в основном на командировочные расходы и на приобретение хозяйственных и канцелярских товаров.

В ходе аудита установлено, что командировочные расходы возмещаются в соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения» от 26.10.2008 года № 471.

На 01.01.2012 года числится дебиторская задолженность за подотчетными лицами в сумме 6,2 тыс. сомов, на 01.01.2013 - 39,6 тыс. сомов. Данные дебиторские задолженности носят текущий характер.

Аудит арендных отношений, расчетов за коммунальные услуги и соблюдения лимитов

Министерством природных ресурсов Кыргызской Республики был заключен договор «Об оплате коммунальных услуг и затрат по эксплуатации здания» от 09.01.2012 года №4 с Дирекцией № 5 по эксплуатации государственных административных зданий при ГП «Центр по использованию и содержанию государственных административных зданий при Управлении делами Президента Кыргызской Республики» об аренде помещения общей площадью 1941,69 м² расчетная цена за 1 м² которого с учетом НДС и НСП составила 106 сомов 10 тыйын с общей стоимостью в месяц 206013 сомов 31 тыйын.

Госгеолагентством было составлено дополнительное соглашение к данному договору «Об оплате коммунальных услуг и затрат по эксплуатации здания» от 20.06.2012 года №32 со сроком действия до 31.12.2012 года с арендой помещения с общей площадью 240,30 м² расчетная цена за 1 м² которого с учетом НДС и НСП составила 106 сомов 10 тыйын с общей стоимостью в месяц 25495 сомов 83 тыйына.

В центральном аппарате лимит на расходы коммунальных услуг не установлен, так как расходы за коммунальные услуги кроме услуг связи входят в сумму аренды помещения.

Списание ГСМ производится по автотранспортным средствам согласно пройденному километражу по путевым листам, установлен месячный лимит пробега для каждой служебной автомашины с учетом командировочных поездок не более 36000 км в год. Списание запасных частей производится согласно акту списания и установки.

Аудит соблюдения требований Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках»

За аудируемый период Госгеолагентством не проводились тендерные торги, так как стоимость приобретенных товаров и услуг не превышала минимальную пороговую сумму.

Аудит состояния ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности по Центральному аппарату

Бухгалтерский учет в центральном аппарате Госгеолагентства ведется согласно Закону Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете» и Положению «По организации и ведению бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях», утвержденному постановлением Правительства Кыргызской Республики от 16 мая 2011 года №224.

В связи с чем для качественного составления финансовой отчетности введена автоматизированная бухгалтерская программа «1-С Бухгалтерия, Версия 7». По учету выданных доверенностей ведется книга учета выдачи доверенностей. С лицами, предусмотренными действующим законодательством, ответственными за хранение денежных средств и товарно-материальных ценностей, заключаются в установленном порядке договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Все выданные доверенности зарегистрированы, а неиспользованные аннулируются.

Аудит подведомственных организаций Государственного агентства по геологии и минеральным ресурсам при Правительстве Кыргызской Республики

Следует отметить, что в нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 06.06.2007 года №211 «О вопросах образования подведомственных подразделений министерств, государственных комитетов, административных ведомств и иных органов исполнительной власти Кыргызской Республики и создания государственных предприятий» руководители подведомственных подразделений были назначены руководством Госгеолагентства и им же утверждены их действующие Положения.

В ходе аудита было установлено, что подведомственными подразделениями Госгеолагентства не разработана и не принята свойственная специфике финансово - хозяйственной и производственной деятельности учетная политика и не выполняются требования Положения «О документообороте в бухгалтерском учете субъектов предпринимательства, некоммерческих организаций», утвержденного постановлением Правительства КР от 07.10.2010 года №231 в части составления графика документооборота, а также не утверждена номенклатура дел по классификации бухгалтерских документов.

Не составлялись отдельные сводные учетные регистры бухгалтерского учета для осуществления контроля и упорядочения обработки данных о хозяйственных операциях на основе первичных учетных документов и при отражении в регистрах бухгалтерского учета не соблюдается хронологическая последовательность по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики «Об усилении мер по переходу на безналичные расчеты в экономике Кыргызской Республики» от 04.10.2006 года №718 предусматривающего проведение расчетов, превышающих пороговую сумму для расчетов в наличной форме в размере 100000 (сто тысяч) сомов для любых видов сделок только в безналичной форме, подведомственными подразделениями Гостгеолагентства расчеты, превышающие пороговую сумму проводились в наличной форме. Кроме того, остатки денежных средств в кассе превышали установленный лимит (не должны превышать 10% от общего объема среднесуточных кассовых оборотов).

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

Устав и Положение государственных предприятий «*Кыргызская методическая экспедиция геолого-экономических исследований*» и «*Государственная картографо-геодезическая служба*» не утверждены Правительством Кыргызской Республики.

Кыргызская комплексная гидрогеологическая экспедиция при Государственном агентстве по геологии и минеральным ресурсам при Правительстве Кыргызской Республики (далее – ККГГЭ)

В нарушение Порядка ведения кассовых операций в Кыргызской Республике, утвержденного постановлением Правления Национального банка Кыргызской Республики от 23 июля 1994 года № 1/7 руководством ККГГЭ не обеспечены условия сохранности денежных средств, т.е. касса не изолирована, находится в помещении бухгалтерии, двери и окна не зарешечены. Кроме того главный бухгалтер экспедиции одновременно исполняет обязанности кассира данного учреждения без соответствующего приказа.

Система предупреждения о селевой и паводковой опасности Институтом автоматики и информационных технологий НАН КР была разработана, установлена и введена в эксплуатацию в Национальном природном парке Ала-Арча, эффективная работа которой была доказана 31 июля 2012 года, когда в долине Адыгене образовался селевой поток прорыва озера Тезтор. За 20 минут до вхождения селевого потока на территорию зоны

отдыха дежурный Алаарчинского природного парка уже был предупрежден о грозящейся опасности и имел возможность вывести отдыхающих людей из опасной зоны селевого поражения.

Вместе с тем Национальный природный парк Ала-Арча отказывается принять эту систему в эксплуатацию ссылаясь на отсутствие в Положении «О КГПП «Ала-Арча»» функций по обслуживанию оборудования системы предупреждения и невозможности содержания данного оборудования. При этом ими даже не было принято во внимание, что специалисты Института автоматики и информационных технологий НАН КР готовы и в дальнейшем проводить работы по обслуживанию.

В настоящее время система размонтирована и согласно акту приема-передачи от 15.11.2012 года Институтом автоматики и информационных технологий НАН КР все ее приборы и оборудование на 182,4 тыс. сомов переданы в Кыргызскую комплексную гидрогеологическую экспедицию, которые до настоящего времени не были приняты на баланс ККГГЭ.

Таким образом, учитывая вышеизложенное следует вывод, что приборы и оборудование на 182,4 тыс. сомов так необходимые в настоящее время для оперативного информирования соответствующих органов о возможной опасности проявления экзогенных геологических процессов в долине реки Ала-Арча простаивают и используются неэффективно.

Кроме того, распоряжением Правительства Кыргызской Республики от 30.03.2010 года № 100-р Министерству природных ресурсов Кыргызской Республики со Спецсчета в рамках государственного проекта *«Изучение и прогноз развития опасных экзогенных геологических процессов в долине реки Ала-Арча в 2010-2014 годах»* были выделены средства для содержания озерно-гляциологической станции «Адыгене». Данная станция была построена в рамках Проекта *«Оценка рисков и уменьшение последствий прорывов высокогорных озер»* для проведения гляциологических и гидрологических исследований, а также для мониторинга прорывоопасных озер в долине Ала-Арча, профинансированных Чешским агентством по развитию и Министерством окружающей среды Чешской Республики. Протоколом от 18 сентября 2009 года станция официально была передана Министерством окружающей среды Чешской Республики Госгеоагентству без определения общей стоимости станции. В связи с чем ККГГЭ необходимо определить перечень имущества, входящих в состав станции, а также определить ее стоимость. Так как в ходе аудита было установлено, что на данной станции были введены в эксплуатацию 2 домика, которые так и не были переданы официально Министерством окружающей среды Чешской Республики на баланс ККГГЭ.

Основная часть проекта *«Изучение и прогноз развития опасных экзогенных геологических процессов в долине реки Ала-Арча в 2010-2014 годах»* будет окончена в 2013 году, а в 2014 году будет профинансировано только составление отчета выполненных по проекту работ.

Таким образом, 2013 год является последним годом эксплуатации и содержания высокогорной станции Адыгене и его дальнейшее существование не определено. Чтобы не потерять станцию и иметь возможность в дальнейшем продолжить работы на ней Госгеолагентству необходимо решить вопрос ее содержания.

В нарушение Закона КР «О государственных закупках» ККГГЭ без проведения тендера был заключен договор с ОсОО «Айткул-Ата» на проведение гидрогеологического исследования на уч. Чимбулак месторождения Талдыбулак Левобережный со стоимостью работ на 42 200 долл. США (с учетом НДС и НСП).

При заключении договора с ОсОО «Айткул-Ата» ККГГЭ не предусмотрела свои накладные расходы, в связи с чем был допущен убыток на 5848,8 долл. США или 276,6 тыс. сомов (по курсу 47,29), который был определен расчетным путем, исходя из минимального размера накладных расходов - 15,8% (42200 долл. США за минусом НДС и НСП = $37017,5 \times 15,8\% = 5848,8$ долл. США).

Отмеченный по итогам предыдущего аудита автомобиль Мицубиси-Делика приобретенный за счет средств выделенных согласно распоряжению Правительства КР для изучения и прогноза развития опасных экзогенных геологических процессов в долине реки Ала-Арча до настоящего времени продолжает использоваться на производственные и хозяйственные нужды ККГГЭ. Производителем же работ Ерохиным С.А. для обслуживания полевых работ согласно пообъектному плану вместо предназначенного автотранспорта Мицубиси-Делика используется личный автотранспорт и по данным бухгалтерии ККГГЭ затраты на арендованную автомашину за 2012 год составили 128,9 тыс. сомов, из них: дизтопливо - 102,8 тыс. сомов, запчасти - 18,1 тыс. сомов, техобслуживание автомашины (замена масла, фильтров и т.д.) - 8,0 тыс. сомов

Кроме приобретенного служебного автотранспорта Мицубиси-Делика, для служебного пользования приказом начальника ККГГЭ от 09.01.2012 года №1 продолжают привлекаться автотранспортные средства Сокулукской гидрогеологической партии в количестве 5 единиц.

В Сокулукской гидрогеологической партии (далее – СГГП) в соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики «О совершенствовании управления государственными предприятиями» от 22.02.2011 года №62 50% отчисления от суммы чистой прибыли подлежащей перечислению на расчетный счет Фонда по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики с последующим направлением в республиканский бюджет составили 52,9 тыс. сомов, из них: за 2011 год - 21,2 тыс. сомов, за 2012 год - 31,7 тыс. сомов.

На 31.12.2012 года по результатам финансово-хозяйственной деятельности прошлых лет по учету СГГП числится нераспределенная прибыль (оставшаяся в распоряжении Партии) в размере 2309,3 тыс. сомов.

В нарушение Инструкции «По применению плана счетов

бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов предпринимательства, некоммерческих организаций» утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 7 октября 2010 года N 231 СГПП была выдана заработная плата работникам по трудовому соглашению без операции начисления заработной платы, в результате чего на 31.12.2012 года образовалась дебиторская задолженность в размере 612,7 тыс. сомов. В ходе аудита дебиторская задолженность была закрыта и на данную сумму произведено начисление заработной платы. Соответственно на данную сумму не были произведены начисления подоходного налога на 68,1 тыс. сомов и взносы социального страхования - 206,1 тыс. сомов.

В СГПП имеются факты несвоевременного предоставления авансовых отчетов, в результате чего подотчетные суммы продолжают числиться за подотчетными лицами несколько месяцев, а в отдельных случаях и более одного года. Так, за мастером Джузумалиевым К. с октября 2011 года до конца аудируемого периода продолжала числиться в дебиторской задолженности подотчетная сумма на 56,0 тыс. сомов, которая была погашена только 14 января 2013 года.

Постановлением Правительства Кыргызской Республики «О порядке передачи объектов в коммунальную собственность местных сообществ Кыргызской Республики» от 11.11.1996 года №531 был утвержден перечень объектов, передаваемых в коммунальную собственность местных сообществ по Иссык-Кульской области, куда вошли и объекты производственной базы Сары-Камышского участка СГПП.

В соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики «О внесении дополнения в постановление Правительства Кыргызской Республики «О порядке передачи объектов в коммунальную собственность местных сообществ Кыргызской Республики от 11.11.1996 года №531» от 09.11.2010 года №273 часть объектов производственной базы Сары-Камышского участка с общей площадью 3,14 га, балансовая стоимость (остаточная) которых составила 1367,3 тыс. сомов были переданы СГПП Тору-Айгырскому аильному округу Иссык-Кульского района Иссык-Кульской области.

Вместе с тем такие объекты как вагон-дом, склад ГСМ, контрольно-диспетчерский пункт, здание радиостанции, здание магазина, склад электрооборудования, неотапливаемый склад, здание кузницы, здание трубонарезного цеха, контрольно-пропускной пункт, кернохранилище №2, необходимые для функционирования в дальнейшем действующего Иссык-Кульского гидрогеологического участка остались на балансе СГПП.

При этом СГПП не были приняты меры в оформлении правоустанавливающих документов на прилегающий земельный участок с находящимися на нем вышеуказанными административно-производственными зданиями и сооружениями, а также не был до настоящего времени определен размер данного земельного участка.

В 2012 году СГПП были выполнены гидротехнические работы для Заказчика ОГУКС мэрии г.Бишкек на 1513,8 тыс. сомов, из них по объектам: «Орто-Алыш» - 1089,8 тыс. сомов, «Ак-Бата» - 296,7 тыс. сомов, «Жениш» - 90,6 тыс. сомов, «Рухий Мурас» - 36,7 тыс. сомов.

При этом, Заказчик ОГУКС мэрии г.Бишкек до настоящего времени не произвел оплату за выполненные работы на вышеуказанных объектах, а СГПП не были своевременно приняты меры по погашению данной задолженности. Более того, СГПП по бухгалтерскому учету не были отражены данные работы, и соответственно неоплата за них не отражена как дебиторская задолженность. В ходе аудита по учету была дана соответствующая бухгалтерская проводка и отражена дебиторская задолженность на 1513,8 тыс. сомов.

Также, условиями договора не были предусмотрены штрафные санкции в отношении Заказчика ОГУКС мэрии г.Бишкек за несвоевременную оплату.

В нарушение Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» за аудируемый период СГПП, без проведения тендера, были приобретены ТМЦ на 2710,9 тыс. сомов и ГСМ - 4378,4 тыс. сомов.

Ошской гидрогеологической партией (далее – ОГПП) согласно пообъектному плану работ на 2012 год были выполнены работы по объекту «Мониторинг подземных вод в Южных районах Кыргызстана» на 1140,0 тыс. сомов (с учетом НДС - 120,0 тыс. сомов, НСП - 20,0 тыс. сомов).

Вместе с тем, вышеуказанные расходы профинансированные за счет бюджетных средств на 1140,0 тыс. сомов ККГГЭ покрыла фактически всего только в размере 1030,0 тыс. сомов, а оставшуюся разницу в сумме 110,0 тыс. сомов использовала на собственные расходы.

Кроме того, в ходе выполнения работ по вышеуказанному объекту ОГПП были завышены объемы выполненных работ на 705,4 тыс. сомов, из них по: проектированию - 39,3 тыс. сомов, измерению уровня подземных вод - 12,3 тыс. сомов, составлению ежегодных информационных отчетов - 70,2 тыс. сомов, пешему переходу для изучения режима и баланса подземных вод - 583,6 тыс. сомов.

Установлены факты списания подотчетных сумм без подтверждающих документов. Так, ОГПП были необоснованно списаны подотчетные суммы в размере 79,2 тыс. сомов, из них: Оржуев Д. - 24,2 тыс. сомов и Ажиматов Ч.Т. - 55,0 тыс. сомов.

Аудитом *Кыргызской геофизической экспедиции* было установлено, что Устав данного предприятия до настоящего времени не утвержден постановлением Правительства КР.

Необоснованно списаны подотчетные суммы, без подтверждающих документов, на 33,6 тыс. сомов, из них: Демченко А.М. - 18,5 тыс. сомов, Костюков Н.Н. - 15,1 тыс. сомов.

В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их

возмещения» от 26.08.2008 года № 471 переплата командировочных расходов составила 10,0 тыс. сомов, из них: Харламов А.В. - 2,5 тыс. сомов, Куртаков Г.Л. - 2,5 тыс. сомов, Демченко М.А. - 2,5 тыс. сомов и Кругов А.В. - 2,5 тыс. сомов.

В ходе аудита финансово-хозяйственной деятельности **ГП «Центральная лаборатория»** согласно приказу «Центральной лаборатории» от 30 мая 2013 года № 32-к произведена инвентаризация товарно-материальных ценностей, по результатам которой была установлена недостача ТМЦ на 2,9 тыс. сомов, которая в ходе аудита восстановлена в кассу приходно-кассовым ордером от 03.06.2013 года № 316а.

В ходе аудита установлено, что у завсклада Атабекова М.Ш. числятся неликвидные товары на 21,6 тыс. сомов.

В январе 2012 года без наличия дефектного акта списана керамическая камера в количестве 1 штуки на 6,5 тыс. сомов (восстановлено в кассу приходно-кассовым ордером от 17.06.2013 года №353).

В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения» от 26.08.2008 года № 471 переплата командировочных расходов составила 1,3 тыс. сомов, которые в ходе аудита восстановлены в кассу приходно-кассовым ордером от 03.06.2013 года №317а.

ГП «Центральная лаборатория» не разработана и не принята, свойственная специфике финансовой - хозяйственной и производственной деятельности учетная политика. Кроме того, заработанные доходы государственным предприятием своевременно не признаются и в дебиторской задолженности не отражаются. На 01.01.2013 года такая дебиторская задолженность составила 457,0 тыс. сомов.

В ходе аудита в **Северо-Кыргызской геологической экспедиции** было установлено, что за 2012 год общие затраты СКГЭ в Отчете «О прибылях и убытках» составили 70 726,1 тыс. сомов, из них: производственные затраты - 66273,8 тыс. сомов, общие административные затраты - 4452,3 тыс. сомов.

Вместе с тем, по учетным данным (в главной книге) общие затраты составили 70590,9 тыс. сомов, из них: производственные затраты - 66138,6 тыс. сомов, общие административные затраты - 4452,3 тыс. сомов.

В результате необоснованного увеличения производственных затрат на 135,2 тыс. сомов, соответственно на данную сумму занижена прибыль и недоначислен налог на прибыль в размере 13,5 тыс. сомов и 50% отчисления в Фондгосимущества - 60,8 тыс. сомов.

Существуют факты списания подотчетных сумм без подтверждающих документов. Так, без подтверждающих документов списана с подотчета заведующего хозяйством Боогачиева Т. подотчетная сумма на 5,7 тыс. сомов.

В ноябре 2012 года сверх установленной нормы списано дизтоплива на компрессор ПР-10 в количестве 926,3 литров на 35,2 тыс. сомов.

В нарушение Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» СКГЭ за аудируемый период приобретены, без проведения тендера, ГСМ - 3843,9 тыс. сомов, ТМЦ - 990,2 тыс. сомов.

В *Южно-Кыргызской геологической экспедиции* было установлено, что по объектам, включенным в план госзаказа для предварительной разведки рудной зоны №10 Ничкесуу в 1993 году и для проведения поисково-оценочных работ на месторождении гранитов Чон-Блеули со сметной стоимостью 3 836,7 тыс. сомов и Коксерек со сметной стоимостью 1 347,0 тыс. сомов были освоены средства соответственно на 204,6 тыс. сомов (4,5%) и 36,0 тыс. сомов (4,3%).

В связи с тем, что на данные объекты в течение более 15 лет не выделялись средства с республиканского бюджета, работы в этом направлении были приостановлены. Со стороны ЮКГЭ не была определена дальнейшая перспектива по данным объектам, в результате чего вышеуказанные суммы на 204,6 тыс. сомов и 36,0 тыс. сомов в течение 18-20 лет продолжают числиться на незавершенном производстве.

В ходе аудита было установлено, что ЮКГЭ без образования Фонда потребления необоснованно производились накопления средств и их расходование. Так, по учету ЮКГЭ на 01.10.2011 года дебетовое сальдо Фонда потребления составляло 409,9 тыс. сомов. За 4 квартал 2011 года поступили в Фонд средства на 97,6 тыс. сомов и израсходованы - 136,1 тыс. сомов. Дебетовое сальдо на 01.01.2012 года составило 176,2 тыс. сомов, за 2012 год поступили средства на 206,8 тыс. сомов, израсходованы - 226,5 тыс. сомов, направлены на покрытие расходов по фонду потребления - 108,4 тыс. сомов. На 01.01.2013 года дебетовое сальдо составило 87,5 тыс. сомов.

ЮКГЭ при оформлении таможенной декларации на приобретенные запасные части не был начислен и уплачен НДС на 474,1 тыс. сомов.

На 01.10.2011 года по учету ЮКГЭ числится дебиторская задолженность на 3370,4 тыс. сомов, из которой задолженность в размере 194,6 тыс.сомов за выполненные геологоразведочные работы числится без движения с июля 2009 года, из них: ОсОО «Курманбек» - 8,3 тыс.сомов и ОсОО «Аксы-Алтын» - 186,3 тыс.сомов.

Продолжает числиться просроченная кредиторская задолженность на 256,7 тыс. сомов, отраженная в прошлом акте Счетной палаты КР от 23.10.2012 года, которая должна была быть отнесена в доход ЮКГЭ.

В нарушение Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» ЮКГЭ, без проведения тендера, в 2012 году приобретены ГСМ на 5 715,5 сомов и оборудование с запасными частями к нему на 5391,8 тыс. сомов.

Аудитом финансово-хозяйственной деятельности *Бишкекского опытно-экспериментального завода горно-разведочной техники (БОЭЗГРТ)* было установлено, что в нарушение п. 24 Положения «О порядке ведения кассовых операций в Кыргызской Республике», утвержденного постановлением Правления Национального банка Кыргызской Республики от

23.07.1994 года №1/7 согласно платежной ведомости от 30 марта 2012 года из кассы списаны денежные средства на 14,2 тыс.сомов, при этом в данной платежной ведомости на выданные денежные средства в размере 1,4 тыс. сомов отсутствует подпись получателя.

Имеют место случаи выдачи денежных средств из кассы без предъявления доверенности. Так, с августа по декабрь 2012 года заработную плату Мансурова И. Н. без предъявления доверенности получала Мансурова А.

В нарушение п.8 «Правил бесплатной выдачи молока и других равноценных пищевых продуктов, работающим во вредных условиях труда», утвержденных постановлением Правительства Кыргызской Республики от 25.06.97 года №374 должностными лицами завода за 2012 год вместо молока выданы из кассы наличными денежные средства на 16,0 тыс. сомов.

Министерству природных ресурсов КР отдельными горнодобывающими компаниями была оказана финансовая помощь для проведения XV сессии Межправительственного Совета стран СНГ по разведке, использованию и охране недр (проведена сессия с 12 по 17 сентября 2011 года).

Согласно представленным документам было установлено, что на расчетный счет завода поступила финансовая помощь от недропользователей на 649,6 тыс. сомов, из них: ЗАО «Чаарат ЗААВ» - 100,0 тыс.сомов, ОсОО «Jany Jyldyz» - 44,5 тыс.сомов, ОсОО «Хайленд Эксплорейшн» - 50,0 тыс.сомов, ОсОО «Хайленд Эксплорейшн» - 179,6 тыс.сомов, ОсОО «Горн.инвест комп. Кайди» - 225,5 тыс. сомов, прочих юридических лиц - 50,0 тыс. сомов.

Доходная и расходная часть финансовой помощи должна была пройти через расчетный счет БОЭЗГРТ, и на основании распоряжения Минприродресурсов КР от 07.09.2011 года №01/3524 главный бухгалтер завода должен был провести операцию по обналичиванию данных средств и передачи по доверенности уполномоченному представителю министерства.

Из поступивших средств были произведены расходы на 647,7 тыс. сомов, из них: из кассы выданы по доверенности Шамееву А.С. - 207,8 тыс. сомов, специалисту отдела организационного обеспечения и информационных систем Карпаевой А.С. - 25,0 тыс. сомов, перечислены средства ОсОО «Каприз» за услуги по организации выездной конференции - семинара - 414, 9 тыс. сомов.

По окончании проведения вышеуказанной сессии Межправсовета оргкомитету и уполномоченному представителю Минприродресурсов КР следовало представить авансовые отчеты в бухгалтерию завода.

Вместе с тем, главным бухгалтером завода вместо контроля и требования авансовых отчетов у представителей Минприродресурсов КР была произведена бухгалтерская запись по доходам и расходам финансовой помощи на счет 1590 «Прочие дебиторы и кредиторы» и таким образом была снята с себя ответственность.

Вследствие чего, выданные в подотчет денежные средства сотрудниками Минприродресурсов КР на 232,8 тыс. сомов назад не были возвращены и авансовые отчеты до настоящего времени не представлены, из них: начальником отдела по привлечению инвестиций и международного сотрудничества Шамеевым А.С. - 207,8 тыс.сомов, специалистом отдела организационного обеспечения и информационных систем Карпаевой А.С. - 25,0 тыс.сомов. Таким образом, местонахождение данной подотчетной суммы в размере 232,8 тыс. сомов неизвестно и нигде не учтено.

Аудитом арендных отношений Бишкекского опытно-экспериментального завода горноразведочной техники было установлено, что на 01.10.2011 года общая дебиторская задолженность арендаторов составила 167,5 тыс. сомов, на 31.12.2012 года - 117,6 тыс. сомов, на 31.12.2012 года - 29,0 тыс. сомов.

В нарушение п.2 Инструкции «О порядке сдачи в аренду и начисления арендной платы за пользование государственным имуществом», утвержденной постановлением Правительства КР от 30 мая 2011 года №263 за 2011-2012 годы без согласия уполномоченного государственного органа БОЭЗГРТ сдавал в аренду 1 автотранспортное средство и 11 арендаторам производственные помещения.

За 4 квартал 2011 года начислена арендная плата в сумме 114,3 тыс. сомов, из которой согласно Закону Кыргызской Республики «О неналоговых платежах» 30% доходов, полученных от сдачи в аренду государственного имущества, подлежащие перечислению в республиканский бюджет составили 34,3 тыс. сомов.

В Государственной картографо-геодезической службе на 01.01.2013 года числится дебиторская задолженность по бюджетным средствам в сумме 2356,7 тыс. сомов, в том числе ОсОО «Lastrelly company» на 2122,4 тыс. сомов.

Заключение

По результатам аудита необходимо отметить следующее.

1. Направленное в адрес Госгеолагентства Предписание Счетной палаты Кыргызской Республики от 07.06.2012 года №01-5/65 по результатам предыдущего аудита за период с 01.07.2009 года по 01.10.2011 года было исполнено не в полном объеме.

2. Разногласия между предоставленной информацией сотрудниками Управления лицензирования Госгеолагентства о количестве выданных, приостановленных и аннулированных лицензий и Отчета об итогах работы Госгеолагентства за 2011-2012 годы позволяют прийти к выводу о наличии нескольких сведений, противоречащих друг другу, с разрывом то на 14, то на 37 лицензий.

3. В нарушение Положения «О порядке лицензирования и регулирования недропользования», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 04.04.2012 года №228 до

настоящего времени не были представлены 61 лицензиатом годовые отчеты за 2012 год и планы развития горных работ на 2013 год.

4. Основной проблемой Госгеолагентства является хранение первичных геологических материалов, так как в подвале, где хранятся данные материалы, отсутствует вентиляция, и постоянная сырость губительно сказывается на их сохранности. Кроме того, в результате аварии в системе отопления оказались затопленными некоторые помещения фондов и частично пострадали материалы архива.

5. Проблемы развития горнодобывающей отрасли можно разделить на 5 групп, из них: оперативного управления (менеджмент), лицензирования, конфликтов с местным населением, освоения месторождений в особо охраняемых зонах, недостаточного финансирования геологоразведочных работ и низкая заработная плата работников полевых геологических предприятий.

6. Государственной комиссией КР по запасам полезных ископаемых впервые были поставлены на Государственный баланс запасы по 13 месторождениям, из них: Шамбесай - золото, Чаарат - золото, Тулькубаш - золото, Кичисандык - золото, Алтын-Джилга - золото, Сауксай - золото россыпное, Кумбельташ - золото россыпное, Кок-Кия - известняк (цементное сырьё), Сарыкамыш - глиежи (цементное сырьё), Кольцо-Половинка - суглинки (кирпичное сырьё), Сулюктинское - известняк (цементное сырьё), Белесенок - гипс, Музбулак Северный - каменный уголь.

7. В нарушение Положения «О порядке лицензирования недропользования», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 15.08.2007 года № 336 сотрудниками Управления лицензирования в конце 2011 года была утеряна специальная книга приема заявок, являющаяся основанием для получения лицензии недропользователями.

8. При выборочном аудите правильности выдачи лицензий было установлено, что не всегда соблюдаются требования «Положения о порядке лицензирования недропользования», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 15.08.2007 года № 336 в части своевременности рассмотрения заявок, сроков рассмотрения и принятия решений по которым составляет до одного месяца со дня подачи документов.

9. Имеют место быть случаи рассмотрения заявок отдельных недропользователей в день регистрации заявки или через 2 дня после регистрации, а не в порядке очередности. Более того на тот момент существовали заявки не рассмотренные с 2010 года. Так, 3 заявки фирмы ОсОО «Руно Плюс» на получение лицензии в утерянной книге заявок были зарегистрированы 14 декабря 2011 года и Комиссией по вопросам лицензирования недропользования были рассмотрены уже через 2 дня после регистрации (16 декабря 2011 года), а через 4 дня выданы лицензии.

10. Со стороны ОсОО «Руно Плюс» до настоящего времени не был уплачен бонус, хотя со дня получения данной фирмой лицензий на 3

месторождения прошло уже 15 месяцев. В Госгеолагентстве отсутствуют сведения по оплате бонусов, несмотря на то, что в соответствии со статьей 306 Налогового Кодекса КР, *налогоплательщик бонуса представляет в налоговый орган соответствующий расчет, согласованный с уполномоченным органом по недропользованию* и уплачивает его не позднее 30 дней со дня получения им лицензии на право пользования недрами. Следует отметить, что на момент проведения аудита лицензии данной фирмы так и не были приостановлены или аннулированы.

11. Заявка фирмы *ОСОО «Ош-Тумар»* на получение лицензии на право пользования недрами с целью разработки гипса на месторождении Западный участок Ноокатского района была зарегистрирована в пропавшем журнале от 16.12.2011 года и рассмотрена Комиссией по вопросам лицензирования недропользования в тот же день, т.е. 16 декабря 2011 года. Лицензия выдана через 6 дней. Со стороны данной фирмы до настоящего времени не был уплачен бонус и лицензия не аннулирована.

12. Комиссией по вопросам лицензирования недропользования заявка *ОСОО «КаЭнБи»* (от 01.11.2011 года под номером №2396 в пропавшем журнале) была рассмотрена 20 декабря 2011 года и выдана лицензия. Со стороны данной фирмы был уплачен бонус не в полном объеме и только через 8 месяцев после получения лицензии, а не в течение 30 дней согласно лицензионному соглашению №1. Несмотря на то, что бонус данной фирмой не был уплачен в полном объеме между Госгеолагентством и *ОСОО «КаЭнБи»* составлено лицензионное соглашение №2.

13. Имеют место случаи, когда отдельными членами Комиссии по вопросам лицензирования недропользования не подписываются протоколы решений по выдаче лицензий. Так, из Комиссии в составе 7 членов не подписаны 5-ю членами лицензионной комиссии протокол переговоров с *ОсОО «Вулкан»* от 14.10.2011 года №162-Н-11 о выдаче лицензии на право пользования недрами участка Северо-Восточного месторождения Сулу-Терек с целью разработки базальта. Не подписаны 4-мя членами лицензионной комиссии - 2 протокола, 3-мя членами - 7 протоколов.

14. При сличении сведений, предоставленных Государственной налоговой службой при Правительстве Кыргызской Республики и Госгеолагентством за 2012 год в части начисленных и уплаченных сумм бонуса были установлены значительные расхождения на 146737,0 тыс. сомов, влияющие на доходную часть бюджета Кыргызской Республики.

15. Следует отметить, что в сведениях, предоставленных Госгеолагентством, указаны юридические фирмы, которые не оплатили бонусы. Так расчетные потери бюджета от неуплаты бонуса по 27 фирмам составили 25,8 тыс. долларов США или 1204,8 тыс. сомов (по курсу 46,7).

16. Госгеолагентством выдана лицензия оздоровительному центру «Спутник» АХУ ГКНБ КР от 11 июля 2012 года № 3123 ВЕ на право пользования недрами с целью разработки, без предоставления проекта отбора и использования воды со скважины №1516 и заключено лицензионное

соглашение без экспертных заключений на проект в части экологической безопасности, охраны и использования недр.

За невыполнение условий лицензионного соглашения до 11.12.2012 года должностные лица Госгеолагентства должны были согласно ст. 18 Закона КР «О недрах» аннулировать вышеуказанную лицензию. Однако лицензия не была аннулирована и более того, в протоколе от 11.07.2012 года №45-Н-12 даже не указан лицензируемый объем минеральной воды, соответственно невозможно установить размер бонуса, подлежащий отчислению в бюджет.

17. В ходе аудита Государственная налоговая служба при Правительстве Кыргызской Республики представила информацию о начисленных суммах роялти за 2012 год в сумме 268058,5 тыс. сомов. Согласно данным Госгеолагентства оплаченная сумма роялти составила 195778,2 тыс. сомов. Разница составила 72280,3 тыс. сомов, которые являются потерями государственного бюджета.

18. Разница между остатком специальных средств и суммой задолженности перед участниками несостоявшегося аукциона составила 597,2 тыс. сомов, которая была использована на расходы Госгеолагентства.

19. В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики» от 22 августа 2011 года №473 из 83 штатных единиц, утвержденных Госгеолагентством, превышение количества руководящего состава составило 1 единицу, главных специалистов - 3 единицы, ведущих специалистов - 1 единицу. В связи с чем, увеличение годового фонда заработной платы составило 108,0 тыс. сомов.

20. В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики «Об условиях оплаты труда государственных и муниципальных служащих КР» от 29.07.2011 года №436 работникам, нанятым на временной основе по трудовому соглашению за счет имеющейся вакантной должности по штатному расписанию, была необоснованно установлена завышенная заработная плата, в результате чего необоснованные выплаты заработной платы составили 70,4 тыс. сомов. Кроме того, в нарушение ст.24 Закона КР «О государственной службе» работники, нанятые на временной основе по трудовому соглашению, были приняты в Госгеолагентство без проведения конкурса.

21. Постановлением Правительства КР «О стимулировании труда работников государственных органов и органов местного самоуправления» от 18.12.2012 года №836 руководителям госорганов было разрешено использовать сэкономленные остатки средств фонда оплаты труда по итогам 2012 года на выплаты государственным работникам. Неиспользованные средства фонда оплаты труда Госгеолагентства составили 1 641,6 тыс. сомов.

Руководством Госгеолагентства без обоснования качества и результатов труда работников и без определения их творческой и

профессиональной инициативы издан приказ от 21.12.2012 года №204 на поощрение работников в размере от 5,0 тыс. сомов до 24,0 тыс.сомов.

Установлены нарушения при начислении вознаграждений государственным служащим (не придерживались установленного размера: не более двух среднемесячных заработных плат работникам), в результате общая сумма необоснованных выплат (переплат) составила 490,7 тыс. сомов.

22. В нарушение «Порядка исчисления тринадцатой заработной платы» утвержденного постановлением Правительства КР от 22.12.2009 года №792 переплаты при начислении тринадцатой заработной платы по 34 работникам составили 88,3 тыс. сомов.

23. На основании приказа Госгеолагентства от 17.02.2012 года №21-а комиссией были оприходованы излишки компьютерного оборудования на баланс центрального аппарата только в количественном виде. При этом информация об оприходовании данных ТМЦ в стоимостном виде отсутствует.

24. В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 06.06.2007 года №211 «О вопросах образования подведомственных подразделений министерств, государственных комитетов, административных ведомств и иных органов исполнительной власти Кыргызской Республики и создания государственных предприятий» руководители подведомственных подразделений были назначены руководством Госгеолагентства и им же утверждены их действующие Положения.

25. Во всех подведомственных подразделениях Госгеолагентства не разработана и не принята свойственная специфике финансово - хозяйственной и производственной деятельности учетная политика и не выполняются требования Положения «О документообороте в бухгалтерском учете субъектов предпринимательства, некоммерческих организаций», утвержденного постановлением Правительства КР от 07.10.2010 года №231 в части составления графика документооборота, а также не утверждена номенклатура дел по классификации бухгалтерских документов.

26. Не составляются отдельные сводные учетные регистры (журналы - ордера) бухгалтерского учета для осуществления контроля и упорядочения обработки данных о хозяйственных операциях на основе первичных учетных документов и при отражении в регистрах бухгалтерского учета не соблюдается хронологическая последовательность по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

27. В нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики «Об усилении мер по переходу на безналичные расчеты в экономике Кыргызской Республики» от 04.10.2006 года №718 подведомственными подразделениями Госгеолагентства расчеты, превышающие пороговую сумму проводились в наличной форме и остатки денежных средств в кассе превышали установленный лимит.

28. В нарушение требований Положения «О порядке ведения кассовых операций в Кыргызской Республике», утвержденного постановлением Правления Национального банка Кыргызской Республики от 23.07.1994 года за №1/7 подведомственными подразделениями Госгеолагентства кассовые отчеты составляются один раз в 10 дней.

29. Устав и Положение государственных предприятий «Кыргызская методическая экспедиция геолого-экономических исследований» и «Государственная картографо-геодезическая служба» не утверждены Правительством Кыргызской Республики.

30. Аудитом **Кыргызской комплексной гидрогеологической экспедиции** было установлено:

- в нарушение Порядка ведения кассовых операций в Кыргызской Республике, утвержденного постановлением Правления Национального банка Кыргызской Республики от 23 июля 1994 года № 1/7 руководством ККГГЭ не обеспечены условия сохранности денежных средств, т.е. касса не изолирована, находится в помещении бухгалтерии, двери и окна не зарешечены. Главный бухгалтер одновременно исполняет обязанности кассира данного учреждения без соответствующего приказа;

- размонтированные приборы и оборудование системы предупреждения о селевой и паводковой опасности на 182,4 тыс. сомов выполненные Институтом автоматики и информационных технологий НАН КР для оперативного информирования соответствующих органов о возможной опасности проявления экзогенных геологических процессов в долине реки Ала-Арча до настоящего времени не приняты на баланс ККГГЭ;

- на озерно-гляциологической станции «Адыгене» Министерством окружающей среды Чешской Республики были введены в эксплуатацию 2 домика, которые так и не были переданы официально на баланс ККГГЭ;

- в нарушение Закона КР «О государственных закупках» без проведения тендера был заключен договор с ОсОО «Айткул-Ата» на проведение гидрогеологического исследования на 42 200 долл. США. При этом ККГГЭ не были предусмотрены свои накладные расходы в связи с чем был допущен убыток в сумме 5848,8 долл. США или 276,6 тыс. сомов;

- отмеченный по итогам предыдущего аудита автомобиль Мицубиси-Делика до настоящего времени продолжает использоваться на производственные и хозяйственные нужды ККГГЭ. Производителем же работ Ерохиным С.А. для обслуживания полевых работ согласно пообъектному плану вместо предназначенного автотранспорта Мицубиси-Делика используется личный автотранспорт и по данным бухгалтерии ККГГЭ затраты на данную автомашину за 2012 год составили 128,9 тыс. сомов.

31. Аудитом подведомственных гидрогеологических партий **Кыргызской комплексной гидрогеологической экспедиции** было установлено:

В Сокулукской гидрогеологической партии:

- в соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики «О совершенствовании управления государственными предприятиями» от 22.02.2011 года №62 50% отчисления от суммы чистой прибыли подлежащей перечислению на расчетный счет Фонда по управлению государственным имуществом при Правительстве КР с последующим направлением в республиканский бюджет составили 52,9 тыс. сомов, из них: за 2011 год - 21,2 тыс. сомов, за 2012 год - 31,7 тыс. сомов;

- на 31.12.2012 года по результатам финансово-хозяйственной деятельности прошлых лет по учету СГГП числится нераспределенная прибыль (оставшаяся в распоряжении Партии) в размере 2309,3 тыс. сомов;

- в нарушение Инструкции «По применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов предпринимательства, некоммерческих организаций» утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 7 октября 2010 года N 231 расчеты по заработной плате с работниками по трудовому соглашению производятся без начисления заработной платы (выдана з/пл), в результате чего на 31.12.2012 года по учету образовалась дебиторская задолженность на сумму 612,7 тыс. сомов (в ходе аудита отражена по учету). Соответственно на данную сумму не были произведены начисления подоходного налога на 68,1 тыс. сомов и взносы социального страхования - 206,1 тыс. сомов;

- имеются факты несвоевременного предоставления авансовых отчетов, в результате чего подотчетные суммы продолжают числиться за подотчетными лицами несколько месяцев, а в отдельных случаях и более одного года;

- не были приняты меры в оформлении правоустанавливающих документов на прилегающий земельный участок и часть объектов производственной базы Сары-Камышского участка Иссык-кульской области, а также не был до настоящего времени определен размер земельного участка;

- по бухгалтерскому учету не были отражены гидротехнические работы, выполненные для Заказчика ОГУКС мэрии г.Бишкек на 1513,8 тыс. сомов и соответственно неоплата за них не отражена как дебиторская задолженность (в ходе аудита была дана соответствующая бухгалтерская проводка и отражена дебиторская задолженность);

- в нарушение Закона КР «О государственных закупках» за аудируемый период СГГП, без проведения тендера, были приобретены ТМЦ на 2710,9 тыс. сомов и ГСМ - 4378,4 тыс. сомов.

В Ошской гидрогеологической партии:

- ОГГП были выполнены работы по Мониторингу подземных вод в Южных районах Кыргызстана на 1140,0 тыс. сомов. Вместе с тем, вышеуказанные расходы, профинансированные за счет бюджетных средств, ККГГЭ покрыла фактически только на 1030,0 тыс. сомов, а оставшуюся разницу в сумме 110,0 тыс. сомов использовала на собственные расходы;

- завышение объемов выполненных работ по объекту «Мониторинг подземных вод в Южных районах Кыргызстана» составило 705,4 тыс. сомов;
- необоснованно списаны подотчетные суммы, без подтверждающих документов, на 79,2 тыс. сомов.

32. Аудитом **Кыргызской геофизической экспедиции** было установлено:

- разработанный Устав данного государственного предприятия не утвержден до настоящего времени Правительством КР;
- необоснованно списаны подотчетные суммы, без подтверждающих документов, на 33,6 тыс. сомов;
- в нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения» от 26.08.2008 года № 471 переплата командировочных расходов составила 10,0 тыс. сомов.

33. В ходе аудита финансово-хозяйственной деятельности **ГП «Центральная лаборатория»** было установлено:

- согласно приказу «Центральной лаборатории» от 30 мая 2013 года № 32-к произведена инвентаризация товарно-материальных ценностей, по результатам которой была установлена недостача ТМЦ на 2,9 тыс. сомов, которая в ходе аудита восстановлена в кассу приходно-кассовым ордером от 03.06.2013 года № 316а;

- у завсклада Атабекова М.Ш. числятся неликвидные товары на 21,6 тыс. сомов;

- в январе 2012 года без наличия дефектного акта списана керамическая камера в количестве 1 штуки на 6,5 тыс. сомов (восстановлено в кассу приходно-кассовым ордером от 17.06.2013 года №353).

- в нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения» от 26.08.2008 года № 471 переплата командировочных расходов составила 1,3 тыс. сомов, которые в ходе аудита восстановлены в кассу приходно-кассовым ордером от 03.06.2013 года №317а.

- заработанные доходы своевременно не признаются и по учету в дебиторской задолженности не отражены, на 01.01.2013 года не отраженная дебиторская задолженность составила 457,0 тыс. сомов.

34. В ходе аудита финансово-хозяйственной деятельности и эффективности использования финансовых средств **Северо-Кыргызской геологической экспедицией** было установлено:

- в результате расхождений за 2012 год общих затрат СКГЭ в Отчете «О прибылях и убытках» и по учетным данным (в главной книге) были необоснованно увеличены производственные затраты на 135,2 тыс. сомов и соответственно на данную сумму занижена прибыль. С данной прибыли не был доначислен налог на прибыль в размере 13,5 тыс. сомов и отчисления в Фондгосимущества – 60,8 тыс. сомов;

- необоснованно списана подотчетная сумма, без подтверждающих документов, на 5,7 тыс. сомов;

- сверх установленной нормы списано дизтопливо на компрессор ПР-10 в количестве 926,3 литров на 35,2 тыс. сомов;

- в нарушение Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках» СКГЭ за аудируемый период приобретены, без проведения тендера, ГСМ на 3843,9 тыс. сомов, ТМЦ - 990,2 тыс. сомов.

35. В **Южно-Кыргызской геологической экспедиции** было установлено:

- в течение более 15 лет не выделялись средства с республиканского бюджета и ранее освоенные суммы по объектам, включенным в план госзаказа для предварительной разведки на месторождениях Чон-Блеули и Коксерек на 204,6 тыс. сомов и 36,0 тыс. сомов в течение 18-20 лет продолжают числиться на незавершенном производстве;

- ЮКГЭ без образования Фонда потребления необоснованно производились накопления средств и их расходование;

- при оформлении таможенной декларации на приобретенные запасные части не был начислен и уплачен НДС на 474,1 тыс. сомов;

- на 01.10.2011 года по учету ЮКГЭ числится дебиторская задолженность на 3370,4 тыс. сомов, из которой задолженность в размере 194,6 тыс.сомов числится без движения с июля 2009 года за выполненные геологоразведочные работы, из них: ОсОО «Курманбек» - 8,3 тыс.сомов и ОсОО «Аксы-Алтын» - 186,3 тыс.сомов;

- продолжает числиться просроченная кредиторская задолженность, отраженная в прошлом акте Счетной палаты КР от 23.10.2012 года на 256,7 тыс. сомов, которая должна была быть отнесена в доход ЮКГЭ;

- в нарушение Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках», без проведения тендера, в 2012 году приобретены ГСМ на 5 715,5 сомов и оборудование с запасными частями к нему на 5391,8 тыс. сомов.

36. Аудитом финансово-хозяйственной деятельности **Бишкекского опытно-экспериментального завода горно-разведочной техники** было установлено:

- в нарушение п. 24 Положения «О порядке ведения кассовых операций в Кыргызской Республике», утвержденного постановлением Правления Национального банка Кыргызской Республики от 23.07.1994 года №1/7 в платежной ведомости от 30 марта 2012 года на выданные денежные средства в размере 1,4 тыс. сомов отсутствует подпись получателя;

- имеют место случаи выдачи денежных средств из кассы без предъявления доверенности. Так, с августа по декабрь 2012 года заработную плату Мансурова И. Н. без предъявления доверенности получала Мансурова А.;

- в нарушение п.8 «Правил бесплатной выдачи молока и других равноценных пищевых продуктов, работающим во вредных условиях труда», утвержденных постановлением Правительства Кыргызской Республики от

25.06.1997 года №374 должностными лицами завода за 2012 год вместо молока выданы из кассы наличными денежными средствами на 16,0 тыс. сомов;

- сотрудниками Минприродресурсов КР выданные в подотчет Бишкекским опытно-экспериментальным заводом горноразведочной техники денежные средства на 232,8 тыс. сомов назад не были возвращены и авансовые отчеты до настоящего времени не представлены;

- в нарушение п.2 Инструкции «О порядке сдачи в аренду и начисления арендной платы за пользование государственным имуществом», утвержденной постановлением Правительства КР от 30 мая 2011 года №263 за 2011-2012 годы без согласия уполномоченного государственного органа БОЭЗГРТ были сданы в аренду 1 автотранспортное средство и производственные помещения 11 арендаторам;

- согласно Закону Кыргызской Республики «О неналоговых платежах» 30% доходов, полученных от сдачи в аренду государственного имущества и подлежащие перечислению в республиканский бюджет, составили 34,3 тыс. сомов.

37. *В Государственной картографо-геодезической службе* на 01.01.2013 года числится дебиторская задолженность по бюджетным средствам в сумме 2356,7 тыс. сомов, в том числе ОсОО «Lastrelly company» на 2122,4 тыс. сомов.

Предложения

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

2. Обеспечить исполнение Предписания Счетной палаты Кыргызской Республики от 07.06.2012 года №01-5/65 по итогам аудита за период с 01.07.2009 года по 01.10.2011 года в течение 3-х месяцев.

3. Применить дисциплинарное воздействие в отношении должностных лиц, допустивших финансовые нарушения, связанные с нецелевым и неэффективным использованием бюджетных и специальных средств.

4. Руководству Госгеолагентства установить контроль над подведомственными структурами в части:

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

- соблюдения налогового законодательства Кыргызской Республики в части начисления и удержания подоходного налога и отчислений в Соцфонд;

- прекращения необоснованных выплат к заработной плате работников, не предусмотренных штатным расписанием и сметой расходов, а также премий;

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

- погашения дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;

- обеспечения разработки и принятия свойственной их специфике финансово - хозяйственной и производственной деятельности учетной политики;

- обеспечения исполнения требований Положения «О документообороте в бухгалтерском учете субъектов предпринимательства, некоммерческих организаций», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 07.10.2010 года №231 в части составления графика документооборота, утверждения номенклатуры дел по классификации бухгалтерских документов, а также составления отдельных сводных учетных регистров бухгалтерского учета для осуществления контроля и упорядочения обработки данных о хозяйственных операциях на основе первичных учетных документов;

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

- соблюдения требований Положения «О порядке ведения кассовых операций в Кыргызской Республике», утвержденного постановлением Правления Национального банка Кыргызской Республики от 23.07.1994 года за №1/7 в части составления кассового отчета при превышении кассового дневного оборота свыше 500 сомов.

5. Усилить контроль по составлению и исполнению плана работы управлениями и отделами центрального аппарата Госгеолагентства.

6. Осуществлять формирование фонда оплаты труда работников центрального аппарата Госгеолагентства строго в соответствии со штатным расписанием и нормативно-правовыми актами Кыргызской Республики, не допуская завышения расчетов по заработной плате.

7. Учет и выдачу лицензий производить строго в соответствии с требованиями Положения «О порядке лицензирования недропользования», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 15.08.2007 года №336.

8. Обеспечить статистический учет по выданным, приостановленным и аннулированным лицензиям, для предотвращения сведений, противоречащих друг другу.

9. Востребовать от лицензиатов своевременного выполнения условий лицензионного соглашения.

10. Принять меры по недропользователям, не предоставившим годовые отчеты за 2012 год и планы развития горных работ на 2013 год.

11. Решить вопрос с хранением первичных геологических материалов.

12. В целях достоверности начисления и своевременности уплаты бонуса налогоплательщиками соблюдать Соглашение, заключенное между Госгеолагентством и Государственной налоговой службой при Правительстве Кыргызской Республики от 19 июля 2010 года, в части

порядка обмена информацией и сотрудничества в целях обеспечения соблюдения налогоплательщиками налогового законодательства и законодательства о недрах Кыргызской Республики.

13. Обеспечит, в соответствии со ст.306 Налогового Кодекса Кыргызской Республики, согласование недропользователями расчеты бонуса с Госгеолагентством.

14. Строго соблюдать сроки рассмотрения зарегистрированных заявок для получения лицензии.

15. Принять меры по своевременному визированию всеми членами Комиссии по вопросам лицензирования недропользования протоколов переговоров.

16. Принять меры по аннулированию лицензии, в соответствии со ст. 18 Закона КР «О недрах», за невыполнение условий лицензионного соглашения оздоровительного центра «Спутник» АХУ ГКНБ КР.

17. Решить вопрос о возврате суммы оставшейся задолженности перед участниками несостоявшегося аукциона.

18. Производить начисление заработной платы работникам, нанятым на временной основе по трудовому соглашению за счет имеющейся вакантной должности по штатному расписанию, строго в соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики «Об условиях оплаты труда государственных и муниципальных служащих КР» от 29.07.2011 года №436.

19. Соблюдать постановление Правительства КР «О стимулировании труда работников государственных органов и органов местного самоуправления» от 18.12.2012 года №836 в части прекращения выплаты премиальных сверх двукратного размера должностного оклада по итогам финансового года.

20. Начисление тринадцатой заработной платы производить строго в соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 22 декабря 2009 года № 792 «Об утверждении Порядка исчисления тринадцатой заработной платы».

21. Строго соблюдать требования Закона Кыргызской Республики от 11.08.2004 года №114 «О государственной службе» при приеме сотрудников на работу.

22. Предоставить информацию об оприходовании излишков компьютерного оборудования, установленных по результатам предыдущего аудита Счетной палаты КР, на баланс центрального аппарата в стоимостном виде.

23. Соблюдать постановление Правительства Кыргызской Республики от 06.06.2007 года №211 «О вопросах образования подведомственных подразделений министерств, государственных комитетов, административных ведомств и иных органов исполнительной власти Кыргызской Республики и создания государственных предприятий» при назначении руководителей подведомственных подразделений и утверждении их Положений.

24. Утвердить, постановлением Правительства Кыргызской Республики, Устав и Положение государственных предприятий *«Кыргызская методическая экспедиция геолого-экономических исследований» и «Государственная картографо-геодезическая служба».*

25. Кыргызской комплексной гидрогеологической экспедиции:

- соблюдать «Порядок ведения кассовых операций в Кыргызской Республике», утверждённый постановлением Правления Национального банка Кыргызской Республики от 23.07.1994 года № 1/7 и оборудовать отдельное специальное помещение для кассы, оснащенное средствами охранно-пожарной сигнализации. Укомплектовать вакантную штатную единицу кассира, заключив с ним договор о материальной ответственности;

- оприходовать на баланс экспедиции приборы и оборудование системы предупреждения о селевой и паводковой опасности на 182,4 тыс. сомов и решить вопрос о передачи данной системы в эксплуатацию Национальному природному парку Ала-Арча;

- определить общую стоимость и перечень имущества, переданного в их адрес Министерством окружающей среды Чешской Республики, входящих в состав озерно-гляциологической станции «Адыгене», а также определить стоимость введенных в эксплуатацию 2 домиков для приема их на баланс ККГГЭ;

- закупки работ на проведение гидрогеологического исследования производить строго в соответствии с требованиями Закона КР «О государственных закупках» и для предотвращения получения убытка заключать договоры с учетом своих накладных расходов;

- принять меры по не допущению неэффективного использования бюджетных средств и автомашину марки Мицубиси-Делика строго использовать по назначению;

- зачесть совместно с Минфином при финансировании геологоразведочных работ в текущем году использованные не по целевому назначению бюджетные средства на 110,0 тыс. сомов.

Сокулукской гидрогеологической партии:

- в соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики «О совершенствовании управления государственными предприятиями» от 22.02.2011 года №62 перечислить в Фонд по управлению госимуществом при Правительстве Кыргызской Республики 50 % от полученной прибыли в размере 52,9 тыс. сомов, из них: за 2011 год - 21,2 тыс. сомов, за 2012 год - 31,7 тыс. сомов;

- решить вопрос о нераспределенной прибыли в размере 2309,3 тыс. сомов, числящейся по учету СГПП на 31.12.2012 года по результатам финансово-хозяйственной деятельности прошлых лет;

- строго соблюдать Инструкцию «По применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов предпринимательства, некоммерческих организаций», утвержденную постановлением Правительства Кыргызской Республики от 7 октября 2010

года N 231, для предотвращения таких нарушений как выплата заработной платы работникам по трудовому соглашению без начисления;

- произвести удержания и перечислить в соответствующий бюджет подоходный налог на 68,1 тыс. сомов и взносы социального страхования - 206,1 тыс. сомов;

- прекратить выдачу подотчетных сумм подотчетным лицам, имеющим кредиторские задолженности;

- принять меры в оформлении правоустанавливающих документов на прилегающий земельный участок производственной базы Сары-Камышского участка с находящимися на нем административно-производственными зданиями и сооружениями, необходимые для функционирования в дальнейшем действующего Иссык-Кульского гидрогеологического участка, а также определить размер данного земельного участка;

- в дальнейшем при заключении договоров на бурение скважин предусматривать ответственность Заказчика за несвоевременную оплату фактически выполненных объемов работ;

- приобретение ТМЦ производить строго в соответствии с требованиями Закона КР «О государственных закупках», не допуская закупок без проведения тендера.

Ошской гидрогеологической партии:

- зачесть, совместно с Минфином, при финансировании геологоразведочных работ в текущем году завышение объемов выполненных работ по объекту «Мониторинг подземных вод в Южных районах Кыргызстана» на 705,4 тыс. сомов;

- восстановить с подотчетных лиц необоснованно списанные подотчетные суммы, без подтверждающих документов, на 79,2 тыс. сомов, из них: Оржуева Д. - 24,2 тыс. сомов и Ажиматова Ч.Т. - 55,0 тыс. сомов.

26. Кыргызской геофизической экспедиции:

- утвердить постановлением Правительства Кыргызской Республики Устав экспедиции;

- восстановить с подотчетных лиц необоснованно списанные подотчетные суммы, без подтверждающих документов, на 33,6 тыс. сомов, из них: Демченко А.М. - 18,5 тыс. сомов, Костюков Н.Н. - 15,1 тыс. сомов;

- в соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения» от 26.08.2008 года № 471 восстановить переплату командировочных расходов на 10,0 тыс. сомов, из них: Харламов А.В. - 2,5 тыс. сомов, Куртаков Г.Л. - 2,5 тыс. сомов, Демченко М.А. - 2,5 тыс. сомов и Кругов А.В. - 2,5 тыс. сомов.

27. ГП «Центральная лаборатория»:

- разработать и принять свойственную специфике финансово - хозяйственной и производственной деятельности учетную политику;

- в дальнейшем своевременно признавать заработанные доходы и отразить по учету дебиторскую задолженность на 457,0 тыс. сомов.

28. Северо-Кыргызской геологической экспедиции:

- перечислить в республиканский бюджет налог на прибыль в размере 13,5 тыс. сомов и 50 % отчисления от полученной прибыли в Фондгосимущества - 60,8 тыс. сомов;
- списание подотчетных сумм производить только при наличии подтверждающих документов и обоснованности произведенных расходов;
- не допускать в дальнейшем сверхнормативного расхода ГСМ;
- приобретение ТМЦ производить строго в соответствии с требованиями Закона КР «О государственных закупках», не допуская закупок без проведения тендера.

29. Южно-Кыргызской геологической экспедиции:

- решить вопрос с освоенными средствами в размере 204,6 тыс. сомов и 36,0 тыс. сомов, числящихся на незавершенном производстве;
- для предотвращения необоснованного расходования средств образовать Фонд потребления;
- перечислить в соответствующий бюджет НДС в размере 474,1 тыс. сомов;
- принять меры по сокращению суммы безнадежной к возмещению дебиторской задолженности и составлению актов сверок;
- решить вопрос с просроченной кредиторской задолженностью, отраженной в прошлом акте Счетной палаты КР от 23.10.2012 года, на 256,7 тыс. сомов, которая должна была быть отнесена в доход;
- приобретение ТМЦ производить строго в соответствии с требованиями Закона КР «О государственных закупках», не допуская закупок без проведения тендера.

30. Бишкекскому опытно-экспериментальному заводу горно-разведочной техники:

- соблюдать п. 24 Положения «О порядке ведения кассовых операций в Кыргызской Республике», утвержденного постановлением Правления Национального банка Кыргызской Республики от 23.07.1994 года №1/7, в части обязательного визирования платежной ведомости получателем денежных средств;
- соблюдать п.8 «Правил бесплатной выдачи молока и других равноценных пищевых продуктов, работающим во вредных условиях труда», утвержденных постановлением Правительства Кыргызской Республики от 25.06.1997 года №374, в части запрета выдачи наличных денежных средств вместо молока;
- отразить по бухгалтерскому учету дебиторскую задолженность по подотчетной сумме в размере 232,8 тыс. сомов, числящуюся за сотрудниками Минприродресурсов КР, и востребовать с данных сотрудников авансовые отчеты;
- соблюдать п.2 Инструкции «О порядке сдачи в аренду и начисления арендной платы за пользование государственным имуществом»,

утвержденной постановлением Правительства КР от 30 мая 2011 года №263, в части обязательного согласования с уполномоченным государственным органом сдачу производственных помещений в аренду.

31. Государственной картографо-геодезической службе принять действенные меры по погашению дебиторской задолженности ОсОО «Lastrelly company» в размере 2122,4 тыс. сомов.

Аудит проведен в составе: главного эксперта-аналитика Счетной палаты Кыргызской Республики Джайлообаевой Г.Ш. и государственных инспекторов Счетной палаты Кыргызской Республики Кудайбердиева Н.А., Мамырканова К.О. и Орозобекова Ж.Т.

По итогам аудита направить в:

- Правительство Кыргызской Республики – Отчет;
- Министерство финансов Кыргызской Республики, Государственную налоговую службу при Правительстве Кыргызской Республики, Государственное агентство по геологии и минеральным ресурсам при Правительстве Кыргызской Республики, Социальный фонд Кыргызской Республики – предписания;
- Антикоррупционную службу Государственного комитета национальной безопасности Кыргызской Республики - информацию по факту утери сотрудниками Управления лицензирования недропользования в конце 2011 года специальной книги приема заявок, являющейся основанием для получения лицензии недропользователями.