

ОТЧЕТ

Об аудите использования бюджетных, внебюджетных и иных средств, а также анализе деятельности Государственного агентства по геологии и минеральным ресурсам при Правительстве Кыргызской Республики и его подведомственных подразделений за 2014 год

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

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

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

Аудируемый период: 2014 год.

За аудируемый период распорядителями кредитов являлись:

- с правом первой подписи: директор Зилалиев Д.Т. – весь аудируемый период; статс-секретарь Султанов Ш.Ж. - весь аудируемый период;
- с правом второй подписи: заведующая сектором бухгалтерского учета Асанкулова В.С. до 02.06.2014 года; начальник управления финансов и экономики Турдумамбетова А.Д. с 02.06.2014 года по настоящее время.

Исполнение предписания Счетной палаты Кыргызской Республики по результатам предыдущего аудита

На момент проведения настоящего аудита по итогам предыдущего контрольного мероприятия за 2013 год в адрес Государственного агентства по геологии и минеральным ресурсам Кыргызской Республики соответствующее предписание Счетной палаты Кыргызской Республики не поступило.

Следует отметить, что по результатам предыдущего аудита в Государственном агентстве по геологии и минеральным ресурсам при Правительстве Кыргызской Республики за 2013 год, на основании направленной информации от 15.12.2014 года № 01-8/1739 в Министерство внутренних дел Кыргызской Республики по предварительно выявленным нарушениям ОсОО «Vertex Gold Company» по разработке коренного золота на месторождении «Джамгыр» на 2 317 727,0 тыс.сомов и занижению государственного баланса золота в особо крупном размере на 3 525 330,1 тыс.сомов, Главным следственным управлением Министерства внутренних дел Кыргызской Республики возбуждено уголовное дело за №150-15-03 по признакам преступления, предусмотренного ст. 304 ч.2, ч.3 п.1 УК Кыргызской Республики в отношении должностных лиц бывшего Министерства природных ресурсов Кыргызской Республики.

На основании постановления ГСУ МВД КР от 14.03.2015 года, согласно приказу Счетной палаты Кыргызской Республики от 13.04.2015 года №04-6/166, государственным инспектором Счетной палаты Кыргызской Республики Бокешовым Н.Т. проведен тематический аудит в ОсОО «Vertex Gold Company» (дочерняя фирма казахстанской компании ОАО «Vertex Holding»). Данная компания имеет соответствующие лицензии для геологического изучения золота на Джамгырской площади 12064 га (месторождение находится в административных границах Чаткальского района Джалал-Абадской области и Кара-Бууринского района Таласской области).

По результатам проверки по вопросу правильности начисления и уплаты платежей за удержание лицензии на право пользования недрами (ПУЛ) за период с 17.07.2012 года по 31.12.2013 года, начислена сумма платежа на 10035,5 тыс.сомов, которая ОсОО «Vertex Gold Company» полностью восстановлена в республиканский бюджет.

Кроме того, при изучении вопроса разработки ОсОО «Vertex Gold Company» месторождения Джамгыр за период с 14.10.2011 года по 16.04.2015 года, доначислено налоговых и неналоговых платежей на **482,3 тыс. сомов**, которые перечислены в доход республиканского бюджета.

Материалы аудита по указанным фактам переданы в ГСУ МВД КР (исх. №01-8/909 от 15.06.2015 г. и от 03.07.2015г. №01-8/997).

Краткая характеристика объекта аудита

Согласно Положению «О Государственном агентстве по геологии и минеральным ресурсам при Правительстве Кыргызской Республики» (*далее Госагентство*) и схеме управления, утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 20.02.2012 года №127, в его состав входят подведомственные подразделения: ГП Северо-Кыргызская геологическая экспедиция, ГП Южно-Кыргызская геологическая экспедиция, ГП Кыргызская геофизическая экспедиция, ГП Кыргызская комплексная гидрогеологическая экспедиция (Сокулукская и Ошская гидрогеологические партии), ГП Кыргызская методическая геолого-экономическая экспедиция, ГП Центральная лаборатория, ГП Бишкекский опытно-экспериментальный завод горно-разведочной техники, ГП «Домоуправление геологии», Государственная картографо-геодезическая служба, Межотраслевой учебный центр.

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

Госагентство и подведомственные ему производственные предприятия геологической отрасли и горнодобывающей промышленности обеспечивают единую систему эффективного недропользования от

расширения и восполнения минерально-сырьевой базы до добычи минерального сырья и его переработки.

Согласно имеющимся в Госагентстве данным, предприятиями горнодобывающей промышленности за 2014 год произведено продукции на 90986,3 млн. сомов при целевом показателе 89204,1 млн. сомов, выполнение составило 101,9%. К уровню прошлого года в денежном исчислении (97592,9 млн. сомов) выполнение составляет 93,2%.

Вместе с тем, аудит отмечает, что на месторождениях часто меняются компании, имеющие право на недропользование, что свидетельствует о слабой заинтересованности потенциальных инвесторов. Госагентство не располагает точными и достоверными данными по планируемым и вложенным инвестициям компаниями в горнодобывающую отрасль, лишь ограничивается мониторингом статистических данных по выпускаемой продукции недропользователями. Однако, согласно статье 7 Закона Кыргызской Республики «О недрах», вопрос привлечения инвестиций для геологического изучения недр и разработки месторождений полезных ископаемых, является одним из приоритетных направлений, включенных в полномочия Госагентства.

Геологоразведочные работы в отчетном периоде выполнялись за счет различных источников финансирования:

- государственными предприятиями (СКГЭ, ЮКГЭ, ККГГЭ, КГФЭ, КМЭГЭИ) - по госзаказу за счет средств госбюджета;

- акционерными, совместными и частными предприятиями - за счет собственных и инвестиционных средств.

За счет средств госбюджета работы в подведомственных подразделениях проведены по следующим направлениям:

- 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 продолжено системное изучение состояния загрязнения и режима пресных подземных вод на всей территории республики, а также изучение и прогноз развития опасных экзогенных геологических процессов в долине реки Ала- Арча;

- продолжены работы по инженерно-геологическому изучению горных озер Кыргызстана.

Деятельность геологических государственных предприятий характеризуется следующими показателями:

- объем работ, выполненных собственными силами, составил 136,8 млн. сомов при запланированных 107,6 млн. сомов (выполнение на 127,1%). При этом, произошло уменьшение объема работ по сравнению с 2013 годом на 28,4%;

- объем геологоразведочных работ, выполненных за счет средств госбюджета (с учетом налогов, регрессных исков) составил 36,3 млн. сомов

при запланированных 36,7 млн. сомов (выполнение на 98,9%), включая средства Спецфонда по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, направленные на изучение опасных геологических процессов в долине реки Ала-Арча на 921,0 тыс. сомов.

Получена прибыль за 2014 год в сумме 1,4 млн. сомов при запланированных 0,7 млн. сомов (выполнение на 196,7%).

Предприятиями геологической отрасли перечислено в государственный бюджет в виде налогов 25,6 млн. сомов. По сравнению с 2013 годом (33,0 млн. сомов) произошло уменьшение на 22,4 %.

Отчисления в Социальный Фонд составили 21,0 млн. сомов. По сравнению с 2013 годом (24,2 млн. сомов) произошло уменьшение на 13,2%.

Всего выплаченные по отрасли налоги и платежи составили 46,6 млн. сомов, что на 18,5 % меньше, чем в 2013 году (57,2 млн. сомов).

Уменьшение в 2014 году выплат по налогам и платежам связано со значительным сокращением объемов договорных работ (уменьшение на 42,4% по сравнению с 2013 годом).

В течение года за счет средств инвесторов (недропользователей) выполнено геологоразведочных работ по Северо-Кыргызской геологической экспедиции на 22,3 млн. сомов (2013 год - 56,2 млн. сомов), Южно-Кыргызской геологической экспедиции – 27,1 млн. сомов (2013 год - 32,9 млн. сомов), Кыргызской комплексной гидрогеологической экспедиции – 20,0 млн. сомов (2013 год - 49,5 млн. сомов), Кыргызской геофизической экспедиции – 12,5 млн. сомов (2013 год - 18,2 млн. сомов), Кыргызской методической экспедиции – 308,0 тыс. сомов (2013 год – 399,0 тыс. сомов). По Центральной лаборатории выполнено работ на 13,2 млн. сомов (2013 год - 8,5 млн. сомов), или по сравнению с 2013 годом объем увеличился на 4,7 млн. сомов, или 55,3%.

Анализ реализации отдельных норм законодательства по недропользованию

В соответствии со статьей 14 Закона Кыргызской Республики «О недрах» - земельные участки, в границах которых находятся месторождения полезных ископаемых, учтенные Государственным балансом запасов полезных ископаемых Кыргызской Республики, составляют Государственный резерв земель месторождений полезных ископаемых.

Если на земельном участке, находящемся в собственности или в пользовании, будут найдены запасы полезных ископаемых и они учтены Государственным балансом запасов полезных ископаемых Кыргызской Республики, то Правительство Кыргызской Республики, по представлению уполномоченного государственного органа по реализации государственной политики по недропользованию, принимает решение о переводе данных земель в категорию земель Государственного резерва земель месторождений полезных ископаемых в соответствии с земельным законодательством Кыргызской Республики.

Статья 39 указанного Закона также предусматривает право временного пользования земельным участком из Государственного резерва земель месторождений полезных ископаемых по решению уполномоченного государственного органа по реализации государственной политики по недропользованию на срок действия лицензии на право пользования недрами.

Фактически, вышеуказанные нормы закона не реализованы и соответственно на сегодняшний день Государственный резерв земель месторождений полезных ископаемых не сформирован, поскольку в действующем законодательстве, регулирующем вопросы перевода (трансформации) земель из одной категории в другую, не предусмотрен четкий и ясный механизм формирования данной категории земель.

Кроме того, действующие нормативные правовые акты в сфере недропользования не предусматривают жестких требований к претендентам при получении права пользования недрами. По этой причине, практически каждый претендент, который не имеет соответствующего практического опыта в горнодобывающей отрасли, а также необходимых финансовых ресурсов имеет возможность получить такое право.

По этой причине, на сегодняшний день лицензия на право пользования недрами стала объектом купли-продажи на неофициальном рынке без участия государства.

Государственный баланс полезных ископаемых и работа Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых Кыргызской Республики

За отчетный период Государственной комиссией по запасам полезных ископаемых Кыргызской Республики (ГКЗ) было рассмотрено 100 работ (геологические отчеты с подсчетом запасов, проекты на разработку).

По 21 месторождению впервые проведена апробация запасов полезных ископаемых для дальнейшей постановки их на Государственный баланс, в том числе: Джаныбазарская золотоносная россыпь, Верхнеджартысуйская золотоносная россыпь, Акташская золотоносная россыпь, Зардалек (нефелиновые сиениты – сырьё для получения алюминия), Южный Гарм – уголь, Караоол-Добо – суглинки, Ак-Дон - суглинки, Шалба - суглинки, Кант Северный - суглинки, Карадобо-Кайрагач – суглинки, Мырза-Аке – песчано-гравийная смесь, Нижнеджергаланское - пески строительные, Каракольское – песчано-гравийная смесь, Кок-Кыя – известняки, Сарыкия – декоративные известняки, Ананьевское – подземные термоминеральные воды, Нарынское - подземные пресные воды, Кормовое – песок строительный, Озерное - песок строительный, Джалгызарча - подземные воды для технических нужд и Кировское-1 – суглинки.

Вместе с тем, в Государственном балансе запасов полезных ископаемых за 2014 год данные площади учтены частично. В связи с чем,

Государственный баланс запасов на конец 2014 года не отражает полную картину по всем видам полезных ископаемых.

Аудит использования средств по специальному счету на развитие минерально-сырьевой базы Кыргызской Республики

Госагентство имеет специальный счет по развитию минерально-сырьевой базы Кыргызской Республики, порядок формирования и использования которого регулируется положением, утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 12.01.2013 года № 12 "О Специальном счете Государственного агентства по геологии и минеральным ресурсам при Правительстве Кыргызской Республики по развитию минерально-сырьевой базы Кыргызской Республики" (*положение утратило силу в связи с принятием постановления Правительства КР от 29.01.2016 года №40*).

Специальный счет открывается в целях пополнения погашенных запасов полезных ископаемых в недрах, удовлетворения потребностей экономики в новых видах минерального сырья и воспроизводства минерально-сырьевой базы.

Средства специального счета формируются за счет 3% от итоговой суммы, предложенной за право пользования недрами объектов конкурсов и аукционов, за вычетом бонуса (налога за пользования недрами).

Средства специального счета должны быть использованы на:

- финансирование проведения геолого-поисковых и геологоразведочных работ подведомственными предприятиями;
- приобретение специального оборудования по проведению поисковых и геологоразведочных работ подведомственными предприятиями.

Денежные средства, предназначенные на развитие минерально-сырьевой базы Кыргызской Республики, поступают на специальный счет Госагентства. Распорядителем указанных средств является директор Госагентства. Решения принимаются комиссией в составе представителей из других госорганов – министерства экономики, чрезвычайных ситуаций, юстиции, финансов и др. В 2014 году указанная комиссия не была создана и расходование средств, предназначенных на развитие минерально-сырьевой базы Кыргызской Республики не производилось.

На 01.01.2015 года сумма на специальном счете составила 9,3 млн. сомов. В течении года сумма увеличилась на 180,6 млн. сомов и к концу года составила 189,9 млн.сомов, основную долю которой, или 170,3 млн. сомов составляют средства, поступившие от проведения конкурса по месторождению «Джеруй».

В то же время, для проведения геологоразведочных работ подведомственных предприятий Госагентства выделены из государственного бюджета в 2014 году 36,7 млн. сомов, 2015 году - 35,7 млн. сомов и на 2016 год запланировано 35,5 млн. сомов.

В этой связи аудит считает необходимым рассмотреть вопрос о целесообразности дальнейшего финансирования средств из

республиканского бюджета, при наличии у Госагентства ресурсов на эти цели.

Аудит распределения средств, поступивших от проведения аукционов

В соответствии с п.65 «Положения о порядке и условиях проведения аукциона на право пользования недрами», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 14.12.2012 года №834, окончательная цена объекта аукциона включает в себя (до 04.08.2014 года) сумму бонуса, (с 04.08.2014 года) сумму бонуса и цену за пакет геологической информации. Разница между стартовой и окончательной ценой на право пользования недрами по результатам аукциона распределяется следующим образом:

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

В 2014 году проведено 8 аукционов по 12 месторождениям. Окончательная цена объектов аукционов, с учетом суммы бонуса и цены за пакет геологической информации, составила 394 264,9 тыс. сомов, в том числе сумма бонуса – 8430,1 тыс. сомов, другие платежи – 57875,2 тыс. сомов и сумма, подлежащая перечислению в доход республиканского бюджета (85%) - 327 959,6 тыс. сомов, Фактически в РОК, по нахождению месторождений, было перечислено 336 080,4 тыс. сомов, в том числе сумма бонуса - 8 427,1 тыс. сомов и сумма в доход республиканского бюджета (85%) - 327 653,3 тыс. сомов.

Так, в соответствии с протоколом об итогах аукциона от 14 апреля 2014 года по Сулюктинскому буроугольному месторождению (объект Северо-Западная часть поля 12) победителем аукциона на право пользования недрами признано ОсОО «ATS-Group».

По итогам аукциона окончательная цена объекта составила 55,0 тыс. долларов США или 2 993,4 тыс. сомов, в том числе сумма бонуса - 60,0 тыс. сомов и сумма для дальнейшего распределения - 2 933,4 тыс. сомов, из них:

- сумма, подлежащая перечислению в доход республиканского бюджета (85%) – 2 493,5 тыс. сомов;
- сумма, подлежащая перечислению в доход местного бюджета по месту нахождения объекта недр (7%) - 205,3 тыс. сомов;
- сумма, подлежащая перечислению на специальный счет организатора аукциона (1%) – 29,3 тыс. сомов;
- сумма на развитие минерально-сырьевой базы Кыргызской Республики (7%) – 205,3 тыс. сомов.

Фактически, денежные средства от ОсОО «ATS-Group» на счет Госагентства поступили в апреле 2014 года в сумме 2 993,4 тыс. сомов. После

полной оплаты предложенной цены, Госагентством была выдана ОсОО «ATS-Group» лицензия №363СЕ от 27 мая 2014 года на право пользования недрами с целью разработки, сроком действия до 27.05.2024 года.

23 октября 2014 года на счет Лейлекского РОКа были перечислены 2 553,5 тыс. сомов (сумма бонуса - 60,0 тыс. сомов и сумма, подлежащая перечислению в доход республиканского бюджета (85%) – 2 493,5 тыс. сомов).

Следует отметить, что согласно пункту статьи 35 Закона Кыргызской Республики «О недрах», лицензия на право пользования недрами с целью разработки месторождений полезных ископаемых выдается на лицензионные объекты, запасы которых учтены Государственным балансом полевых ископаемых Кыргызской Республики.

В нарушение требования Закона, Госагентство предоставило ОсОО «ATS-Group» лицензию на право пользования недрами с целью разработки на участке, где запасы полезных ископаемых не были утверждены.

По итогам проведенного аукциона 28 июля 2014 года по месторождению «Дилбек-Тутек» Баткенской области Кадамжайского района (редкоземельные элементы) победителем аукциона признано ОсОО «Баткен Тоо Байлыгы».

На аукционе окончательная цена объекта составила 7,0 тыс. долларов США или 363,3 тыс. сомов, в том числе:

- сумма бонуса 3,0 тыс. сомов;
- сумма, подлежащая перечислению в доход республиканского бюджета (85%) – 306,3 тыс. сомов;
- сумма, подлежащая перечислению в доход местного бюджета по месту нахождения объекта недр (7%) - 25,2 тыс. сомов;
- сумма, подлежащая перечислению на специальный счет организатора аукциона (1%) – 3,6 тыс. сомов;
- сумма на развитие минерально-сырьевой базы Кыргызской Республики (7%) – 25,2 тыс. сомов.

Аудитом установлено, что сумма, подлежащая перечислению в доход республиканского бюджета на **309,3 тыс. сомов** Агентством перечислена не была.

Всего за 2014 год по результатам проведенных аукционов, сумма к перечислению в доход местных бюджетов по месту нахождения объекта недр составила 27 008,4 тыс. сомов, из которых в 2014 году было перечислено всего 8 828,4 тыс. сомов, или на 01.01.2015 года в доход местных бюджетов не было перечислено 18 180,0 тыс. сомов, в том числе:

- по месторождению «Кашкасуу» (бурый уголь), Жумгалский район – 105,5 тыс. сомов;
- по месторождению Сарыкооская площадь (бурый уголь), Кочкорский район – 4,8 тыс. сомов;
- по месторождению Балыктинской площади (рассыпное золото), Ат-Башинский район – 68,8 тыс. сомов;

- по участку «Стандарт» (суглинки), Лейлекский район – 84,2 тыс. сомов;
- по севере-Сулюктинскому месторождению (бурый уголь), Лейлекский район – 167,3 тыс. сомов;
- по месторождению «Баладжан» (кварцит), Таласский район – 8,0 тыс. сомов;
- по площади «Дильбек-Тутек» (редкоземельные элементы), Кадамжайский район – 25,2 тыс. сомов;
- по месторождению «Кассан» (сурьма), Чаткальский район – 17 716,2 тыс. сомов.

Вышеуказанные суммы не были перечислены по причине того, что согласно пункту 65 «Положения о порядке и условиях проведения аукциона на право пользования недрами», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 14.12.2012 года №834, перечисление 7% в местный бюджет производится после решения вопроса о выделении победителю аукциона, получившему лицензию, в пользование земельного участка или согласия на проведение работ в случаях, предусмотренных законодательством Кыргызской Республики на основании документов, представляемых недропользователями, которые поступили в Госагентство несвоевременно.

Аудит поступлений платы за удержание лицензии (ПУЛ)

Согласно пункту 15 Положения «О порядке уплаты и исчисления платежа за удержание лицензии на право пользования недрами», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 14.12.2012 года №834, государственным органом по реализации государственной политики по недропользованию выдается расчет платежа недропользователю для представления в налоговый орган по месту нахождения лицензионной площади. Пунктом 25 указанного Положения установлено, что функцию контроля за правильностью и своевременностью уплаты платежа в бюджет осуществляют налоговые органы в соответствии законодательством Кыргызской Республики.

Следует отметить, что Госагентством работа по учету платежа за удержание лицензии практически пущена на самотек, поскольку в 2014 году централизованный и автоматизированный учет начисления и оплаты платежей по недропользователям (лицевые счета по недропользователям и в разрезе недропользователей) отсутствовал.

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

и сотрудничестве. Фактически, налаженная взаимосвязанная работа между двумя структурами отсутствует.

Проведенный анализ показал несоответствие данных по поступившим средствам. Так, по данным Госагентства, в 2014 году было начислено недропользователям платежей за удержание лицензий на 465,0 млн. сомов, из которых поступило всего 127,8 млн. сомов. По данным Государственной налоговой службы сумма поступивших платежей составила 207,2 млн. сомов, или на 79,4 млн. сомов больше.

На 01.01.2015 года в централизованную базу данных включены сведения всего по 629 недропользователям (начальное сальдо взаиморасчетов), тогда как среднегодовое количество действующих лицензий за 2014 год составило 1191.

Кроме того, в базу данных не включены сведения по 75 недропользователям, которые занимаются проектированием и строительством горнодобывающих предприятий, а также добычей полезных ископаемых.

Вместе с тем, согласно п.21 вышеуказанного Положения, в случае частичного выполнения годового объема добычи полезных ископаемых, лицензиат обязан уплатить платеж в сумме, пропорционально объему невыполненных работ по добыче за соответствующий год.

Согласно представленным данным за 2014 год, по 175 недропользователям начислено платежей за удержание лицензии на 10,9 млн. сомов, из которых уплачено всего 5,5 млн. сомов.

Следует отметить, что при рассмотрении и согласовании годовых отчетов лицензиатов, документы, подтверждающие объемы работ и суммы вложенных инвестиций, не требуются.

Аудит не исключает наличия рисков, что отдельные лицензиаты могли предоставить недостоверные отчетные данные с несуществующими объемами геологических и иных работ и суммами инвестиций.

Кроме того, в делах лицензиатов отсутствуют подтверждающие документы об оплате платежей за удержание лицензии. Следовательно, достоверность предоставленных отчетов недропользователей остается неподтвержденной.

Результаты анализа протоколов заседаний комиссии показывают, что в большинстве случаев, по результатам рассмотрения годовых отчетов лицензиатам, не выполнившим обязательства, установленные в лицензионных соглашениях, комиссия выносит лишь предупреждения о недопустимости невыполнения условий лицензионного соглашения.

Согласно представленным данным, на 01.01.2014 года общая сумма задолженности по платежам за удержание лицензий на право пользования недрами составляла 405,7 млн. сомов, к концу года она увеличилась на 340,3 млн. сомов и составила 746,0 млн. сомов.

Значительные суммы задолженности числятся за следующими недропользователями:

- ОсОО «Palladex KR» на 320,9 млн. сомов;
- ОсОО «Жаны Жылдыз» на 205,7 млн. сомов;
- ЗАО «Текстоник» на 110,5 млн. сомов;
- ОсОО «Бельтор» на 9,3 млн. сомов и др.

Следует отметить, что ОсОО «Palladex KR» по 2 лицензиям на право пользования недрами с целью проведения геолого-разведочных работ золота, серебра и др. металлов на площади 120,0 тыс. га. начислена сумма платежа за удержание лицензии за 2012-2014 годы на 329,3 млн. сомов. За указанный период недропользователем уплачено всего 8,4 млн. сомов, или остаток задолженности составил 320,9 млн. сомов. Лицензии у указанного недропользователя по настоящее время не аннулированы, что предусмотрено ст.27 Закона Кыргызской Республики «О недрах», где за нарушение сроков оплаты лицензионных платежей приостанавливается право пользования недрами до 3 месяцев, а затем лицензия аннулируется.

ОсОО «Жаны Жылдыз» по 2 лицензиям (Акташ-Арпалыкская, Аксай-Дуваташская площади) на право пользования недрами с целью проведения геолого-разведочных работ золота, платины и др. металлов на площади 74,0 тыс. га начислена сумма платежа за удержание лицензии за 2012-2013 годы на 205,7 млн. сомов. Решением комиссии по вопросам лицензирования недропользования Госагентства от 10.09.2014 года право пользования недрами недропользователя аннулировано.

ЗАО «Текстоник» получено 5 лицензий (Чарвакская, Акбуринская, Сулюктинская, Восточно-Майлисуйская и Западный Майлисай) на право пользования недрами с целью проведения геолого-поисковых работ нефти и газа на площади 778,0 тыс.га. Сумма начисления платежа за удержание лицензии за 2012-2014 годы составила 110,5 млн. сомов. Решением комиссии от 15.09.2014 года права пользования недрами приостановлены сроком на 1 месяц. По иску ЗАО «Текстоник», Межрайонным судом г.Бишкек вынесено частное определение от 17.10.2014 года, которым запрещено Госагентству рассматривать вопрос об аннулировании лицензий недропользователя. Впоследствии, согласно поданной Госагентством апелляционной жалобы, решением Бишкекского городского суда от 04.10.2015 года было отменено решение суда первой инстанции и отказано в удовлетворении заявления ЗАО «Текстоник».

ОсОО «Бельтор» 17.10.2006 года выдана лицензия № АП 781, сроком действия до 31.12.2016 года на право пользования недрами Дунгуреминской площади с целью геолого-поисковых работ золота и других металлов на площади 12,8 тыс. га. За 2014 год начислен платеж за удержание лицензии в сумме 9,3 млн. сомов, который не оплачен. *(09.12.2015 года решением комиссии по вопросам лицензирования недропользования действие лицензии было приостановлено на 3 месяца).*

ОсОО «НК Anbanq» 03.06.2002 года получена лицензия на право пользования недрами участка Алайской впадины с целью проведения геолого-поисковых работ нефти и газа на площади 522,3 тыс. га сроком действия до 16.04.2019 года. За 2014 год начислен платеж за удержание

лицензии на 35,6 млн. сомов, который был уплачен. На 2015 год начисление платежа по указанному недропользователю на **66,9 млн. сомов** не проведено по бухгалтерскому учету. В ходе аудита восстановлена по учету дебиторская задолженность недропользователя и перечислено 35,9 млн. сомов в доход местного бюджета.

В 2014 году недропользователями были инициированы судебные иски относительно законности произведенных начислений платежей за удержание лицензий на право пользования недрами.

Так, в Конституционную палату Верховного суда Кыргызской Республики обратились ОсОО «Palladex KR» и ЗАО «Текстоник» с ходатайством о признании части 2 статьи 53 Закона Кыргызской Республики «О недрах» и пункта 12 «Положения о порядке уплаты и исчисления платежа за удержание лицензий на право пользования недрами», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 14.12.2012 года №834, противоречащими части 5 статьи 6, частям 1 и 3 статьи 20 Конституции Кыргызской Республики.

В связи с принятием Закона Кыргызской Республики «О недрах» (новая редакция) введен новый неналоговый платеж, методика расчета которого определена Положением, утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 14 декабря 2012 года №834. В соответствии с вышеуказанными нормативными актами, исчисление сроков для определения размеров оплаты лицензионных платежей по лицензиям, выданным до вступления в силу Закона Кыргызской Республики «О недрах», осуществляется от даты первоначальной выдачи лицензии.

По мнению недропользователей, введенная методика расчета платы за удержание лицензии на право пользования недрами отягчает ответственность, тем самым нарушает права и законные интересы ОсОО «Palladex KR» и ЗАО «Текстоник».

Рассмотрев материалы дела, Конституционная палата пришла к выводу, что требования заявителей относительно признания оспариваемых норм, противоречащими частям 1 и 3 статьи 20 Конституции Кыргызской Республики являются необоснованными, так как не имеют непосредственной конституционной смысловой связи в связи с тем, что оспариваемые нормы устанавливают новые обязанности и не могут рассматриваться как нормы, умаляющие или ограничивающие права заявителей.

Таким образом, решением Конституционной палаты Верховного суда Кыргызской Республики снята существующая неопределенность относительно применения методики расчета платежей.

Аудит составления и исполнения сметы расходов бюджетных средств центрального аппарата Госагентства

Смета расходов по бюджетным средствам на содержание центрального аппарата на 2014 год утверждена в сумме 23 587,7 тыс. сомов. В процессе исполнения сметы расходов на основании справок-уведомлений

Министерства финансов КР сметные назначения были увеличены на 4 974,5 тыс. сомов, в результате уточненная смета составила 28 562,2 тыс. сомов.

Согласно отчету об исполнении сметы расходов за 2014 год, открыто кредитов на 27557,2 тыс. сомов, кассовые расходы составили 26 017,2 тыс. сомов, фактические расходы - 25038,0 тыс. сомов. Остаток не использованных бюджетных средств на конец года составил 1 540,0 тыс. сомов, который возвращен в доход республиканского бюджета.

Исполнение сметы по бюджетным средствам в разрезе статей расходов характеризуется следующими данными:

- по статье 2111 «Заработная плата» первоначально предусмотрено 12092,9 тыс. сомов, уточненная смета, открытые кредиты и кассовые расходы составили 16694,4 тыс. сомов, фактические расходы - 16 632,3 тыс. сомов;

- по статье 2121 «Взносы в Социальный фонд» первоначально предусмотрено 1 880,7 тыс. сомов, уточненная смета и кассовые расходы - 2 570,9 тыс. сомов, фактические расходы - 2 942,7 тыс. сомов;

- по статье 2211 «Расходы на служебные поездки» предусмотрено 2 182,3 тыс. сомов, открыто кредитов на 1 813,4 тыс. сомов, кассовые расходы составили 513,4 тыс. сомов, после уточнения сметы возвращено в бюджет 1200,0 тыс. сомов, фактические расходы составили 424,4 тыс. сомов;

- по статье 2212 «Коммунальные услуги и услуги связи» предусмотрено 833,2 тыс. сомов, открыто кредитов на 797,6 тыс. сомов, фактические расходы составили 848,7 тыс. сомов;

- по статье 2213 «Арендная плата» предусмотрено 2 778,0 тыс. сомов, открыто кредитов на сумму 2 788,0 тыс. сомов, фактические расходы составили 2 773,8 тыс. сомов;

- по статье 2214 «Транспортные услуги» - предусмотрено 1 023,4 тыс. сом, уточненная смета составила 813,3 тыс. сомов, открыто кредитов на 527,6 тыс. сомов, кассовые расходы составили 407,6 тыс. сомов, возвращено в бюджет 120,0 тыс. сомов. Фактические расходы произведены на 598,1 тыс. сомов, или превысили кассовые расходы на 190,5 тыс. сомов за счет списания запасных частей, которые приобретались в 2013 году;

- по статье 2215 «Приобретение прочих услуг» утверждено 1 724,5 тыс. сомов, уточненная смета составила 817,4 тыс. сомов, открыто кредитов на 664,6 тыс. сомов, кассовые расходы составили 544,6 тыс. сомов, фактические расходы – 341,1 тыс. сомов, возвращено в бюджет 120,0 тыс. сомов. Кассовые расходы превысили фактические на 203,5 тыс. сомов за счет наличия дебиторской задолженности;

- по статье 2222 «Приобретение предметов и материалов» уточненная смета и кассовые расходы составили 800,0 тыс. сомов, фактические расходы – 476,9 тыс. сомов. Кассовые расходы превысили фактические расходы на 323,1 тыс. сомов по причине того, что в конце 2014 года были приобретены малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, которые не подлежат списанию в 2014 году;

- по статье 3112 «Машины и оборудование» предусмотрено по смете 1072,7 тыс. сомов, кассовые расходы составили 910,7 тыс. сомов.

Аудит использования средств специального счета

Помимо использования средств специального счета на развитие минерально-сырьевой базы, Госагентство в своей деятельности, в целях улучшения необходимых материально-технических условий для повышения эффективности работы и обеспечения социальной защиты работников, руководствовалось Положением «О специальном счете Министерства природных ресурсов Кыргызской Республики», утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 16.06.2011 года №320 (*положение утратило силу в связи с принятием постановления Правительства КР от 29.01.2016 года №40*), несмотря на то, что постановлением Правительства Кыргызской Республики от 30.12.2011 года №762 Министерство природных ресурсов Кыргызской Республики преобразовано в Государственное агентство по геологии и минеральным ресурсам при Правительстве Кыргызской Республики. Однако Положение «О специальном счете Министерства природных ресурсов Кыргызской Республики» не приведено в соответствие в связи с проведенной реорганизацией.

В 2014 году средства специального счета сформированы за счет следующих источников:

- отчислений 10 процентов от специальных средств подведомственных подразделений;
- отчислений 5 процентов от прибыли по договорным работам государственных геологических предприятий;
- добровольных взносов юридических и физических лиц;
- других поступлений, не противоречащих законодательству КР.

Остаток специальных средств на начало 2014 года составил 34604,0 тыс.сомов.

Сметой специальных средств на 2014 год были предусмотрены поступления на 3700,0 тыс.сомов. В процессе исполнения сметы по спецсредствам план поступлений увеличен на 11700,0 тыс. сомов, или уточненная сумма составила 15 400,0 тыс. сомов.

Согласно отчету об исполнении сметы по спецсредствам за 2014 год, кассовое поступление средств составило 133 624,3 тыс. сомов, фактическое поступление - 94499,1 тыс.сомов.

По сравнению с 2013 годом поступления средств увеличились на 94 292,7 тыс. сомов (2013 год - 39 331,6 тыс. сомов).

За отчетный год с доходов по специальным средствам осуществлены платежи на 152966,7 тыс.сомов, в том числе:

- в доход бюджета перечислено 72 506,8 тыс. сомов (перечислен бонус и отчисления в местные бюджеты по итогам проведенных аукционов);

- возвращена сумма гарантийных взносов проигравшим участникам аукционов и в результате отмены аукционов и отзыва заявок на участие в аукционе до начала аукциона – 80459,9 тыс.сомов.

С учетом вышеуказанных отчислений, кассовый доход за 2014 год составил (минус) 19 342,4 тыс. сомов, фактический доход составил 21 704,7 тыс. сомов.

Аудитом установлено, что фактически доход должен был составить 34 293,9 тыс. сомов, в том числе:

-отчисления в размере 10% от специальных средств Госкартографии – 260,0 тыс. сомов;

-отчисления в размере 5% от прибыли по договорным работам государственных геологических предприятий – 29,6 тыс. сомов;

-плата за предоставление геологической информации - 1 656,7 тыс. сомов;

-сбор за участие в аукционах - 1 146,0 тыс. сомов;

-отказ победителя от подписания протокола или неуплаты предложенной им цены - 327,0 тыс. сомов;

-за бланк лицензии – 7,8 тыс. сомов;

-сумма, подлежащая перечислению на специальный счет организатора аукциона (в размере 1% до 04.08.2014 года и 5% с 04.08.2014 года) - 13 981,9 тыс. сомов. Фактически по отчету об исполнении сметы по спецсредствам в доходную часть было отнесено всего 2 327,5 тыс. сомов, или отклонение составляет 11654,4 тыс.сомов по причине того, что в 2014 году не были переведены с депозитного счета на специальный счет денежные средства, поступившие по результатам аукциона на месторождение сурьмы «Кассан». Плата за право пользования недрами от победителя аукциона поступила на депозитный счет Госагентства 8 декабря 2014 года и была переведена с депозитного счета на специальный счет только 6 февраля 2015 года;

-сумма, подлежащая перечислению на специальный счет на развитие минерально-сырьевой базы Кыргызской Республики должна была составить 16 884,9 тыс. сомов. Фактически по отчету об исполнении сметы по спецсредствам в доходную часть отнесено 9 292,2 тыс. сомов, или отклонение составляет 7 592,6 тыс.сомов в связи с тем, что плата за право пользования недрами от победителя аукциона на месторождение сурьмы «Кассан» поступила на депозитный счет Госагентства 8 декабря 2014 года и была переведена с депозитного счета на специальный счет 6 февраля 2015 года.

В соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 28.08.2010 года №531 «О специальных средствах и депозитных суммах учреждений, состоящих на государственном бюджете Кыргызской Республики», доходы, поступившие сверх сумм, утвержденных в сметах специальных средств, перечисляются в доход бюджета по итогам года. В связи с чем, подлежит перечислению в доход республиканского бюджета **2009,0 тыс. сомов** (34293,3 – 15400,0 - 16884,9). По завершению аудита перечислены в бюджет 2009,0 тыс.сомов.

Кассовые расходы по спецсредствам составили 4 934,2 тыс. сомов, фактические расходы - 3 984,0 тыс. сомов.

Исполнение сметы по спецсредствам в разрезе статей расходов характеризуется следующими данными:

- по статье 2111 «Заработная плата» предусмотрено первоначально 2 875,8 тыс. сомов, уточненный план составил 2 524,8 тыс. сомов, кассовые расходы - 2 371,2 тыс. сомов, фактические расходы - 2 103,7 тыс. сомов. Превышение кассовых расходов над фактическими расходами на 267,5 тыс. сомов объясняется наличием кредиторской задолженности на начало отчетного года;

- по статье 2121 «Взносы в Социальный фонд» уточненная сумма составила 496,0 тыс. сомов, кассовые расходы - 67,1 тыс. сомов, фактические расходы - 358,7 тыс. сомов. Фактические расходы превысили кассовые расходы на 290,6 тыс. сомов в связи с образованием кредиторской задолженности, погашенной в начале 2015 года;

- по статье 2211 «Расходы на служебные поездки» первоначально средства предусмотрены не были, уточненная сумма составила 100,0 тыс. сомов, кассовые расходы - 40,0 тыс. сомов, фактические расходы - 24,1 тыс. сомов;

- по статье 2213 «Арендная плата» расходы предусмотрены не были, уточненная сумма и кассовые расходы составили 18,0 тыс. сомов;

- по статье 2214 «Транспортные услуги» предусмотрено всего 100,0 тыс. сомов, уточненная сумма и кассовые расходы составили 200,0 тыс. сомов, фактические расходы - 221,4 тыс. сомов;

- по статье 2215 «Приобретение прочих услуг» предусмотрено первоначально 138,2 тыс. сомов, уточненная сумма составила 914,1 тыс. сомов, кассовые расходы - 906,7 тыс. сомов, фактические расходы - 990,8 тыс. сомов. Фактические расходы превысили кассовые на 84,1 тыс. сомов по причине наличия кредиторской задолженности на конец 2014 года;

- по статье 2221 «Расходы на текущий ремонт имущества» средства предусмотрены не были, уточненная сумма составила 495,0 тыс. сомов, кассовые расходы - 259,3 тыс. сомов, фактические расходы - 44,1 тыс. сомов. Кассовые расходы превысили фактические расходы на 215,2 тыс. сомов в связи с проведенной предоплатой за стройматериалы ОсОО «Тепловодстрой» для ремонта подвальных помещений Госагентства. Текущий ремонт был завершен в 2015 году;

- по статье 2222 «Приобретение предметов и материалов для текущих хозяйственных целей» первоначально средства предусмотрены не были, уточненная сумма и кассовые расходы составили 286,9 тыс. сомов, фактические расходы - 241,2 тыс. сомов. Кассовые расходы превысили фактические расходы на 45,7 тыс. сомов за счет оплаты канцелярских товаров;

- по статье 3112 «Машины и оборудование» предусмотрено первоначально 90,0 тыс. сомов, уточненная сумма составила 10 365,2 тыс. сомов, кассовые расходы - 784,9 тыс. сомов.

Остаток денежных средств на специальном счете на 01.01.2015 года составил 10 327,3 тыс. сомов, из них 9 292,2 тыс. сомов - на развитие минерально-сырьевой базы Кыргызской Республики.

Аудит заработной платы и других выплат работникам центрального аппарата Госагентства

Начисление заработной платы сотрудникам центрального аппарата Госагентства производится за счет бюджетных средств.

В соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 22.08.2011 года №473 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики», штатная численность центрального аппарата Госагентства составляет 75 единиц с месячным фондом заработной платы на 1 050,3 тыс. сомов. Кроме того, численность работников, занятых обслуживанием центрального аппарата Госагентства, составляет 15 единиц с месячным фондом заработной платы на 95,6 тыс. сомов.

Кроме того, Госагентством за счет специальных средств производятся дополнительные выплаты, вознаграждения и премии на основании постановления Правительства КР от 16.06.2011 года №320 «Об утверждении Положения о специальном счете Министерства природных ресурсов Кыргызской Республики», несмотря на то, что была проведена реорганизация Министерства, однако Положение не было изменено.

Аудитом отмечено, что в соответствии с Положением о Специальном счете направления расходов на определенные цели, произведено расходов на **1115,4 тыс.сомов.**

Так, согласно приказу от 22 января 2014 года №11 за активное участие в подготовке и организации аукциона на право пользования недрами работникам центрального аппарата выплачено единовременное вознаграждение на 104,9 тыс. сомов.

Согласно приказу от 27 марта 2014 года №72 за активное участие в подготовке и организации аукциона, проведенного в с.Кочкор Кочкорского района Нарынской области, работникам центрального аппарата выплачено единовременное вознаграждение на 89,3 тыс. сомов.

Аналогично были выплачены премии по приказам за активное участие в подготовке и организации аукциона, проведенного в г.Токтогул Токтогульского района Джалал-Абадской области, где выплаты составили 55,7 тыс. сомов; в с.Ат-Башы Атбашинского района Нарынской области - 77,8 тыс. сомов; в с.Терек-Сай Чаткальского района Жалал-Абадской области - 50,7 тыс. сомов и др.

В соответствии с приказами за ненормированную и сверхурочную работу сотрудникам управления информационных ресурсов выплачено 121,0

тыс. сомов. При этом, соответствующие документы, подтверждающие факт выполнения указанных работ (тематика, объем, период) отсутствуют.

Согласно приказу от 25 декабря 2014 года №294 для осуществления заготовок сельскохозяйственных продуктов и угля на осенне-зимний период оказана материальная помощь работникам центрального аппарата на 616,0 тыс. сомов.

Аудит расходов на содержание автотранспортных средств

В 2014 году на балансе Агентства числится 3 единицы автотранспортных средств:

- автомобиль «Тойота –Лэндкрузер», 1999 года выпуска, поступил в виде гуманитарной помощи от Международного агентства по международному сотрудничеству (Япония) в 2001 году с балансовой стоимостью 2 056,5 тыс. сомов (износ составляет 100%);

- автомобиль «Мерседес-Бенц 420», 1995 года выпуска, поступил в 2014 году согласно решению Управления делами Президента Кыргызской Республики и Правительства Кыргызской Республики с балансовой стоимостью 1 031,7 тыс. сомов (износ 100%);

- автомобиль «Тойота Прадо», 2010 года выпуска был передан в Агентство в конце 2013 года Министерством транспорта и коммуникаций Кыргызской Республики во временное пользование и только согласно постановлению Правительства Кыргызской Республики от 25.05.2015 года №315 «О приеме в государственную собственность автотранспортных средств» и приказу Фонда по управлению государственным имуществом при Правительстве Кыргызской Республики от 18.06.2015 года №171-п «О передаче автотранспортного средства», оприходован на баланс Госагентства с первоначальной стоимостью 1627,9 тыс. сомов (износ составляет 1465,1 тыс. сомов).

В 2014 году расходы на содержание транспортных средств за счет бюджетных средств составили 598,1 тыс. сомов, за счет специальных средств - 221,4 тыс. сомов.

Аудит дебиторской и кредиторской задолженностей

По состоянию на 01.01.2015 года по балансу Госагентства дебиторская задолженность составила 1 535,9 тыс. сомов (по бюджету – 1 161,2 тыс. сомов, по специальному счету – 374,7 тыс. сомов).

Дебиторская задолженность образовалась по причине того, что ОсОО «Газпромнефтьазия», ОсОО «Акнет», ГП «Бишкекский почтамт», предоставляющие услуги Госагентству, работают по принципу предоплаты. В декабре 2014 года проведена предоплата за январь- февраль 2015 года.

Кредиторская задолженность на 01.01.2015 год составляет 58 352,2 тыс. сомов (по бюджету – 81,9 тыс. сомов, по специальному и депозитному счету – 58 270,3 тыс. сомов), из них:

-по счету 3317.7 «Расчеты по платежам в бюджет» - 18 490,2 тыс. сомов;

-по счету 3317.1 «Расчеты по средствам, полученным во временное пользование» – 38 964,9 тыс. сомов.

На начало 2014 года кредиторская задолженность составляла 1041,7 тыс. сомов, по сравнению с началом года кредиторская задолженность увеличилась на 57 310,5 тыс. сомов.

Аудит соблюдения Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках»

Планом государственных закупок на 2014 год предусмотрена закупка товаров, работ и услуг за счет бюджетных и специальных средств всего на 4 148,8 тыс. сомов. При этом, в отделе закупок Госагентства отсутствуют обоснованные расчеты потребности на приобретение товаров, работ и услуг.

Госагентством в декабре 2014 года проведено всего 3 тендера на сумму 688,8 тыс. сомов: приобретение жалюзи – 201,1 тыс. сомов, канцелярских товаров – 180,2 тыс. сомов, компьютерной техники – 307,5 тыс. сомов.

Нарушения и недостатки в деятельности подведомственных подразделений

Государственная картографо-геодезическая служба (Госкартография)

Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 22.08.2011 года №473 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики» установлены минимальные нормы единиц в управлениях и отделах. В нарушение данного постановления, в Госкартографии имеется управление правового и документального обеспечения и контроля со штатом в количестве 6 единиц, режимно-секретный отдел - 3 единицы, отдел государственного геодезического надзора и технического контроля - 3 единицы и научно-технический отдел - 3 единицы.

Фактически, в научно-техническом отделе работает один сотрудник - начальник отдела, где расходы по оплате труда составили 331,0 тыс. сомов. При этом, отсутствуют какие –либо подтверждающие документы по выполняемой работе (научные акты, монограммы и др.).

В режимно-секретном отделе фактически работают два сотрудника - начальник отдела и ведущий специалист, где расходы по содержанию составили 357,5 тыс. сомов и 147,3 тыс. сомов, соответственно.

Аудитом установлено, что формирование расходов по статье «Заработная плата» произведено формально, без обоснованных расчетов. Расчетная сумма завышенных в смету средств составила **6117,1 тыс. сомов**. За счет данной суммы были начислены и выплачены работникам

Госкартографии премии, различные доплаты и выплаты, сверх норм, установленных законодательством.

Выплачено пособие по потере кормильца в сумме **55,8 тыс. сомов** со статьи 2111 «Заработная плата», тогда как эти расходы следовало оплачивать со статьи 2721 «Пособие по социальной помощи населению» (по элементу 27211600 «Компенсационные выплаты, в связи с потерей кормильца»).

Без соответствующего приказа выплачена премия за счет бюджетных средств на **59,2 тыс. сомов**.

Установлены недостатки по проведению тендерных закупок в Госкартографии.

В нарушение требований Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках», по закупке, назначенной на 02.12.2014 года, на приобретение приборов учета методом торга с неограниченным участием претендентов не был проведен мониторинг цен на закупаемые товарно-материальные ценности.

Согласно протоколу от 2 декабря 2014 года, предметом закупок значится: лот №1 двухчастотный GPS-приемник в количестве 6 штук, лот №2 безотражательный тахеометр – 1 штук.

Выделяемая на закупку сумма из республиканского бюджета составила 5 500,0 тыс. сомов, в том числе по лоту №1 - 5000,0 тыс. сомов, лоту №2 – 500,0 тыс. сомов.

На тендер представили заявки 3-претендента:

-ОсОО «Геоконсалт» по лоту №1 - 3 947,4 тыс. сомов;

-ОсОО «Альпстрой» по лоту №1 – 73,2 тыс. долларов США (4 220,7 тыс. сом), по лоту №2 – 15,9 тыс. долларов США (915,9 тыс. сомов);

-ОсОО «Реалком» по лоту №1 – 79,4 тыс. долларов США (4 571,6 тыс. сомов), по лоту №2 – 15,1 тыс. долларов США (869,6 тыс. сомов).

Тендерной комиссией победителем по лоту №1 признан участник ОсОО «Геоконсалт ЛТД», как представивший предложение, отвечающее по существу требованиям тендерной документации, внесено предложение на заключение договора на поставку.

Вместе с тем, после проведения тендера в уполномоченный орган был направлен уточненный план государственных закупок на 2014 год, где на эти цели предусмотрено всего 4 899,0 тыс. сомов, или на 601,0 тыс. сомов меньше.

Далее, между Госкартографией (Покупатель) и ОсОО «Геоконсалт ЛТД» (Продавец) заключен договор от 05.12.2014 года на поставку 5-комплектов GNSS приемников Topcon Hiper V, 1 комплекта базового GNSS приемник Topcon NET-G3A и 2 комплектов программного обеспечения для обработки измерений всего на 3 947,4 тыс. сомов.

Условием договора была предусмотрена предоплата в размере 100% от стоимости оборудования. Поставщик обязался поставить оборудование в течение 2-х месяцев со дня получения предоплаты, или до 09.02.2015 года. В случае неисполнения и ненадлежащего исполнения обязательств, стороны

наделялись правом начисления пени в размере 0,1% от общей стоимости договора за каждый день просрочки.

Госкартографией перечислено поручением от 09.12.2014 года на расчетный счет ОсОО «Геоконсалт ЛТД» 3 947,4 тыс. сомов. Фактически поставка оборудования (согласно спецификации) Продавцом была осуществлена по счет-фактуре от 17.03.2015 года на 3 947,4 тыс. сомов и оприходована по учету.

В результате Поставщиком просрочены установленные договором сроки поставок оборудования на 35 дней (по сроку до 09.02.2015г.). Однако начисление штрафа за неисполнение условий договора не произведено, который расчетно составляет **138,2 тыс. сомов.**

Из пакета материалов ОсОО «Геоконсалт ЛТД», представленных на тендер, следует, что после проведения тендера, ОсОО «Геоконсалт ЛТД» заключило контракт от 08.12.2014 года с компанией «Newcast Limited» (зарегистрирована на Кипре) на поставку оборудования на 800,0 тыс. евро, которое приобретается в соответствии с отдельными инвойсами.

Далее, 12 декабря 2014 года ОсОО «Геоконсалт ЛТД» из поступивших денежных средств от Госкартографии направило для конвертации всего 3 087,7 тыс. сомов, что в иностранной валюте составило 42,8 тыс. евро, которые 15.12.2014 года перечислены со счета ОсОО «Геоконсалт ЛТД» на расчетный счет компании «Newcast Limited» (Лондон, Великобритания).

Данный факт свидетельствует о том, что собственные средства в ОсОО «Геоконсалт ЛТД» для осуществления поставки оборудования отсутствовали, что равнозначно кредитованию поставщика за счет бюджетных средств.

06.03.2015 года оборудование было импортировано на таможенную территорию Кыргызской Республики, где таможенная стоимость с учетом транспортных расходов составила 42,8 тыс. евро или 2 908,9 тыс. сомов. Таким образом, по результатам поставки оборудования сумма надбавки коммерческой структуры к ввозной цене составила расчетно 1 038,5 тыс. сомов (3947,4–2908,9).

Таким образом, дополнительно из бюджета расходовано на услуги коммерческой фирмы **1 038,5 тыс. сомов.**

Относительно закупки безотражательного тахеометра

Аудит отмечает, что при проведении отдельных тендеров имеется беспринципный подход.

Так, по результатам проведенного тендера 02.12.2014 года по закупке безотражательного тахеометра комиссией отклонены заявки ОсОО «Альпстрой» и ОсОО «Реалком» с формулировкой, что минимальная цена заявок превысили сумму 500,0 тыс. сомов, выделенную на данную закупку.

В связи с чем, 11.12.2014 года проведен повторный тендер на закупку безотражательного тахеометра. При этом, в протоколе процедур закупок от

11.12.2014 года выделяемая на закупку сумма составляет 1,0 млн.сомов, что превысило установленную цену по предыдущему тендеру в 2 раза.

На тендер представили заявки 3 претендента:

-ОсОО «Реалком» на 656,0 тыс. сомов;

-ОсОО «Геоконсалт» на 15,8 тыс. долларов США, или 680,3 тыс. сомов;

-ОсОО «Жиб Ади Строй» на 858,0 тыс. сомов.

Победителем тендера признан участник ОсОО «Реалком» с суммой 656,0 тыс. сомов.

Следует отметить, что 2 претендентами (ОсОО «Реалком» и ОсОО «Жиб Ади Строй») представлены одинаковые свидетельства, датированные от 08.12.2011г. за №44840 серии СИ, выданные Федеральным агентством по техническому регулированию и метрологии (Российская Федерация), на тахеометры Leica FlexLine TS02,06,09plus, что свидетельствует о формальности представленных участниками документов.

Однако, по результатам тендера был заключен договор от 15.12.2014 года с ОсОО «Реалком» и произведена предоплата на 656,0 тыс. сомов, поставка тахеометра осуществлена в январе 2015 года.

Относительно закупки компьютеров

Согласно протоколу от 22 декабря 2014 года, предметом закупок являются компьютерные конфигурации. Метод закупок - запрос котировок.

Выделяемая из республиканского бюджета на закупку сумма составляет 900,0 тыс. сомов.

Участниками тендера с объявленной ценой являлись:

-ИП Асылбек уулу Адилет на 652,8 тыс. сомов;

-ИП Туголов на 740,0 тыс. сомов;

-ОсОО «Ультра-Икс» на 885,5 тыс. сомов;

-ОсОО «Grand PRO» на 842,3 тыс. сомов;

-ОсОО «Мизан КГ» на 838,3 тыс. сомов.

По результатам оценки представленных ценовых котировок отклонена заявка ИП Асылбек уулу Адилет по причине рукописных исправлений в справке с налоговой инспекции.

Победителем тендера признано ОсОО «Ультра-Икс» на сумму 885,5 тыс. сомов, с которым заключен договор от 24.12.2014 года. Произведена 100% предоплата поставщику, поставка техники осуществлена в январе 2015 года.

Как показал анализ, фактически выбрана заявка претендента, который предложил наибольшую ценовую котировку.

Аудитом установлено, что в справке Первомайской налоговой службы от 11.12.2014 года, выданной ИП Асылбек уулу Адилет, имеется исправление не существенного характера. В этой связи, решение тендерной комиссии об отклонении тендерной заявки ИП Асылбек уулу Адилет является не обоснованным.

Более того, технические параметры компьютеров, предложенные ИП Асылбек уулу Адилет, соответствовали всем требованиям тендерной документации закупающей организации, и практически идентичны предложенным ОсОО «Ультра-Икс».

Однако, выбрана заявка претендента, который предложил наибольшую ценовую котировку, в результате дополнительные расходы бюджета по закупке компьютеров составили **232,7 тыс. сомов** (885,5-652,8).

Таким образом, решения тендерных комиссий по выбору победителей торгов носили формальный характер. Не обеспечена максимальная экономичность и эффективность государственных средств при проведении тендеров, тем самым нарушены основные правовые и экономические принципы проведения закупок, определенные Законом Кыргызской Республики «О государственных закупках».

Заключение

1. Аудит отмечает, что на месторождениях часто меняются компании, имеющие право на недропользование, что свидетельствует о слабой заинтересованности потенциальных инвесторов. Предприятиями горнодобывающей промышленности за 2014 год произведено продукции на 90986,3 млн. сомов, что к уровню 2013 года (97592,9 млн. сомов) составляет 93,2%.

Предприятиями в 2014 году перечислено в государственный бюджет в виде налогов 25,6 млн. сомов. По сравнению с 2013 годом (33,0 млн. сомов) произошло уменьшение на 22,4 %. Отчисления в Социальный фонд составили 21,0 млн. сомов. По сравнению с 2013 годом (24,2 млн. сомов) произошло уменьшение на 13,2%. Уменьшение в 2014 году выплат по налогам и платежам связано со значительным сокращением объемов договорных работ (уменьшение на 42,4% по сравнению с 2013 годом).

2. Госагентство не располагает точными и достоверными данными по вложенным и планируемым инвестициям компаниями в горнодобывающую отрасль, ограничиваясь мониторингом статистических данных по выпускаемой продукции недропользователями. При этом, согласно статье 7 Закона Кыргызской Республики «О недрах», вопрос привлечения инвестиций для геологического изучения недр и разработки месторождений полезных ископаемых, является одним из приоритетных направлений, включенных в полномочия Госагентства.

3. Для развития минерально-сырьевой базы Кыргызской Республики на специальном счете к концу 2015 года числилось 189,8 млн. сомов, основную долю которых, или 170,3 млн. сомов составляют средства, поступившие от проведения конкурса по месторождению «Джеруй». В то же время, для проведения геологоразведочных работ подведомственных предприятий Госагентства выделены из государственного бюджета в 2014 году 36,7 млн. сомов, в 2015 году - 35,7 млн. сомов и на 2016 год запланировано 35,5 млн. сомов.

4. В Госагентстве не сформирован государственный резерв земель месторождений полезных ископаемых, поскольку в действующем законодательстве, регулирующем вопросы перевода (трансформации) земель из одной категории в другую, не предусмотрен четкий и ясный механизм формирования данной категории земель.

Действующие нормативные правовые акты в сфере недропользования не предусматривают жестких требований для претендентов при получении права пользования недрами. Практически каждый претендент, не имеющий соответствующего практического опыта в горнодобывающей отрасли, а также необходимых финансовых ресурсов имеет возможность купить такое право на неофициальном рынке без участия государства.

5. По 21 месторождению впервые проведена апробация запасов полезных ископаемых, при этом в Государственном балансе запасов полезных ископаемых за 2014 год площади по данным месторождениям учтены частично. В связи с чем, Государственный баланс запасов на конец 2014 года не отражает полную картину по всем видам полезных ископаемых.

6. На 01.01.2014 года общая сумма задолженности по платежам за удержание лицензий на право пользования недрами составляла 405,7 млн. сомов, к концу года она увеличилась на 340,3 млн. сомов и составила 746,0 ммлн.сомов.

7. По обращению в Конституционную палату Верховного суда Кыргызской Республики ОсОО «Palladex KR» и ЗАО «Текстоник» с ходатайством о признании части 2 статьи 53 Закона Кыргызской Республики «О недрах» и пункта 12 «Положения о порядке уплаты и исчисления платежа за удержание лицензий на право пользования недрами», утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 14.12.2012 года №834, противоречащими части 5 статьи 6, частям 1 и 3 статьи 20 Конституции Кыргызской Республики, в связи с тем, что введенная методика расчета платы за удержание лицензии на право пользования недрами отягчает ответственность, тем самым нарушает права и законные интересы ОсОО «Palladex KR» и ЗАО «Текстоник», Конституционная палата пришла к выводу, что требования заявителей относительно признания оспариваемых норм, противоречащими частям 1 и 3 статьи 20 Конституции Кыргызской Республики являются необоснованными.

Таким образом, решением Конституционной палаты Верховного суда Кыргызской Республики снята существующая неопределенность относительно применения методики расчета платежей.

8. Госагентством на достаточном уровне не ведется работа по учету платежа за удержание лицензии. Централизованный и автоматизированный учет начисления и оплаты платежей по недропользователям (лицевые счета по недропользователям и в разрезе недропользователей) отсутствует.

9. Результаты анализа протоколов заседаний комиссии показывают, что в большинстве случаев по результатам рассмотрения годовых отчетов лицензиатов, не выполнивших обязательства, установленные в

лицензионных соглашениях, комиссия выносит лишь предупреждения о недопустимости невыполнения условий лицензионного соглашения.

10. В нарушение Закона Кыргызской Республики «О недрах», предусматривающего, что лицензия на право пользования недрами выдается на лицензионные объекты, запасы которых учтены Государственным балансом полевых ископаемых Кыргызской Республики, по Сулюктинскому бурогольному месторождению, где запасы полезных ископаемых не были утверждены, победителю аукциона ОсОО «АТS-Group» выдана лицензия от 27 мая 2014 года, сроком действия до 27.05.2024 года, за которую оплачено 2 993,5 тыс. сомов. Позднее Госагентство признало итоги аукциона недействительными и возвратило ОсОО «АТS-Group» денежные средства.

11. По итогам проведенного аукциона в 2014 году по месторождению «Дилбек-Тутек» Баткенской области Кадамжайского района (редкоземельные элементы) и оплатой победителем ОсОО «Баткен Тоо Байлыгы» стоимости объекта, Агентством не перечислено в доход республиканского бюджета **309,3 тыс. сомов.**

12. По причинам продолжительного решения вопросов о выделении победителю аукциона, получившему лицензию, в пользование земельного участка или согласия на проведение работ, а также в связи с представлением недропользователями документов в Госагентство с опозданиями, в доход местных бюджетов по месту нахождения объекта недр на 01.01.2015 года не перечислено 18 180,0 тыс. сомов.

13. При уточненной смете специальных средств 15400,0 тыс. сомов фактические поступления специальных средств составили 34293,9 тыс. сомов, где на развитие минерально-сырьевой базы Кыргызской Республики поступило 16 884,9 тыс. сомов. В результате доходы, поступившие сверх уточненного плана, составили **2009,0 тыс. сомов** (без учета средств, предназначенных на развитие минерально-сырьевой базы) и подлежат перечислению в республиканский бюджет в соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 28.08.2010 года №531 «О специальных средствах и депозитных суммах учреждений, состоящих на государственном бюджете Кыргызской Республики» (по завершению аудита перечислены в бюджет 2 009,0 тыс. сомов).

14. Госагентство для повышения эффективности работы и обеспечения социальной защиты работников руководствовалось Положением «О специальном счете Министерства природных ресурсов Кыргызской Республики», утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 16.06.2011 года №320 (положение утратило силу в связи с принятием постановления Правительства КР от 29.01.2016 года №40), без внесения соответствующих изменений, несмотря на то, что постановлением Правительства Кыргызской Республики от 30.12.2011 года №762 Министерство природных ресурсов Кыргызской Республики преобразовано в Государственное агентство по геологии и минеральным ресурсам при Правительстве Кыргызской Республики.

В отсутствии в Положении о Специальном счете предусмотренных расходов на определенные цели, по данным направлениям использовано средств на **1115,4 тыс.сомов**.

15. По состоянию на 01.01.2015 года по балансу Госагентства дебиторская задолженность составила 1 535,9 тыс. сомов (по бюджету – 1 161,2 тыс. сомов, по специальному счету – 374,7 тыс. сомов).

Кредиторская задолженность на 01.01.2015 года составила 58 352,2 тыс. сомов, из них по платежам в бюджет - 18 490,2 тыс. сомов; по средствам, полученным во временное пользование – 38 964,9 тыс. сомов.

16. В отделе закупок Госагентства отсутствуют обоснованные расчеты потребности на приобретение товаров, работ и услуг, предусмотренных в годовом плане закупок на 4 148,8 тыс. сомов.

17. По нарушениям и недостаткам в деятельности подведомственных подразделений

17.1. Государственная картографо-геодезическая служба (Госкартография)

- в нарушение постановления Правительства Кыргызской Республики от 22.08.2011 года №473 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики», предусматривающего минимальные нормы единиц в управлениях и отделах, в Госкартографии имеются управления и отделы, не соответствующие по нормам установленной численности;

- формирование расходов по статье «Заработная плата» произведено формально, без обоснованных расчетов. В результате, за счет излишне заложенных средств начислены и выплачены работникам Госкартографии разного рода доплаты и премии на **6 117,1 тыс. сомов**;

- выплата пособия по потере кормильца на **55,8 тыс. сомов** произведена со статьи 2111 «Заработная плата», тогда как эти расходы следовало оплачивать со статьи 2721 «Пособие по социальной помощи населению» (по элементу 27211600 «Компенсационные выплаты, в связи с потерей кормильца»);

- в отсутствии соответствующего приказа выплачена премия за счет бюджетных средств на **59,2 тыс. сомов**;

- в нарушение требований Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках», по закупкам с неограниченным участием претендентов не был произведен мониторинг цен на закупаемые товарно-материальные ценности;

- по договору с ОсОО «Геоконсалт ЛТД» на поставку оборудования на 3 947,4 тыс. сомов, Поставщиком просрочены установленные договором сроки поставки оборудования на 35 дней, однако начисление штрафа за неисполнение условий договора не произведено, расчетно сумма штрафа составляет **138,2 тыс. сомов**. Сумма надбавки к ввозной цене ОсОО «Геоконсалт ЛТД» составила расчетно **1 038,5 тыс. сомов**, или услуги коммерческой фирмы привели к дополнительным расходам бюджета;

- по отдельным тендерам (*закупки безотражательного тахеометра, компьютеров*) аудит отмечает беспринципный подход, где решения тендерных комиссий о присуждении победителей торгов носили формальный характер. Не обеспечена максимальная экономичность и эффективность государственных средств при проведении тендера, в результате дополнительные расходы бюджета по закупке компьютеров составили **232,7 тыс. сомов.**

Предложения

Руководству Государственного комитета промышленности, энергетики и недропользования Кыргызской Республики

1. Учитывая проведенную реорганизацию согласно постановлению Правительства КР от 04.07.2016 года №373 «Об организационных мерах в связи с изменением структуры Правительства Кыргызской Республики», рассмотреть результаты аудита Госагентства за 2014 год и принять действенные меры по устранению выявленных финансовых нарушений и недостатков и недопущению их в дальнейшей деятельности.

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

3. Обеспечить:

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

- Государственной комиссией по запасам полезных ископаемых Кыргызской Республики составление Государственного баланса запасов полезных ископаемых с учетом проведенных апробаций запасов полезных ископаемых по 21 месторождению;

- контроль за достоверностью представляемых годовых отчетов недропользователей и выполнением ими принятых обязательств;

- соблюдение всеми подведомственными подразделениями минимальных норм численности управленческих структур (отделов, управлений) в соответствии с постановлением Правительства Кыргызской Республики от 22.08.2011 года №473 «О предельной штатной численности министерств, административных ведомств и иных государственных органов Кыргызской Республики»;

- контроль за формированием всеми подведомственными подразделениями бюджета на финансовый год с соблюдением требований Закона Кыргызской Республики «Об основных принципах бюджетного права в Кыргызской Республике» в части составления сметы расходов, подтверждаемых обоснованными и достоверными расчетами;

- всеми подведомственными подразделениями в дальнейшем закупку товаров, работ и услуг строго в соответствии с требованиями Закона Кыргызской Республики «О государственных закупках».

4. Принять меры по систематизации и учету годовых отчетов, планов развития и информации от недропользователей.

5. Внедрить процесс единого автоматизированного программно-системного учета платежа за удержание лицензий (в разрезе недропользователей и видам полезных ископаемых).

6. Производить учет и выдачу лицензий пользователям недр строго в соответствии с Положением «О порядке лицензирования недропользования», утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 14.12.2012 года №834.

8. Принять необходимые меры к недропользователям, не предоставившим отчеты о выполнении геологических, горных работ и отчетов о движении запасов полезных ископаемых в сроки, установленные законодательством Кыргызской Республики, а также отразившим в отчетности недостоверные сведения, в соответствии со ст.27 Закона КР «О недрах».

9. Произвести детальный анализ годовых отчетов недропользователей, в том числе с выездом на месторождения, которые занимаются проектированием и строительством горнодобывающих предприятий в целях уточнения полноты начисления платежей за удержание лицензий. По результатам данной работы, при необходимости, произвести соответствующие доначисления платежей.

10. Инициировать рассмотрение и принятие решений Правительством Кыргызской Республики по вопросам:

- приведения в соответствие Положения "О порядке и условиях проведения аукциона на право пользования недрами», утвержденного Правительством КР от 14.12.2012 года № 834, Закону КР "О недрах", в части, касающейся предоставления права пользования недрами методом аукциона, предусмотрев необходимые условия для выполнения программы освоения лицензионного объекта (наличие программы и финансовых ресурсов, уплаты лицензионных платежей);

-внесения соответствующих изменений в нормативные акты, определяющие порядок обеспечения социальной защиты работников.

11. Принять совместно с Государственной налоговой службой при Правительстве Кыргызской Республики меры по обеспечению своевременного и полного поступления в доход бюджета имеющейся задолженности недропользователей по неналоговому платежу «Плата за удержание лицензий».

Усилить работу в рамках Соглашения с Государственной налоговой службой при Правительстве Кыргызской Республики от 27.09.2012 года по обмену информацией.

12. Принять меры по перечислению в доход:

- республиканского бюджета цены объекта недр, оплаченной победителем аукциона ОсОО «Баткен Тоо Байлыгы» по месторождению «Дилбек-Тутек» Баткенской области Кадамжайского района в сумме **309,3 тыс. сомов;**

- местных бюджетов по месту нахождения объекта недр сумм, уплаченных победителями аукционов, получившими лицензию на пользование земельного участка или проведение работ, составивших на 01.01.2015 года всего 18 180,0 тыс. сомов;

13. *Государственной картографо-геодезической службе (Госкартография)*

- восстановить в доход республиканского бюджета средства, использованные не по целевому назначению, в сумме **55,8 тыс. сомов;**

- начислить и взыскать с поставщика ОсОО «Геоконсалт ЛТД» штрафные санкции, установленные договором, за просрочку поставки оборудования в сумме **138,2 тыс. сомов.**

По итогам аудита направить в:

- Правительство Кыргызской Республики – отчет и рекомендации;
- Министерство финансов Кыргызской Республики - предписание;
- Государственную налоговую службу при Правительстве Кыргызской Республики – предписание;
- Государственный комитет промышленности, энергетики и недропользования Кыргызской Республики – отчет, предписание и рекомендации.