

Члену Ревизионной комиссии
по Западно-Казахстанской
области
М. Кубейсинову

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: проведение государственного аудита соответствия за использованием бюджетных средств, а также за обеспечением полноты и своевременности поступлений в местный бюджет доходов от продажи основного капитала и возмещения потерь сельскохозяйственного производства.

1.2. Цель государственного аудита: проведение государственного аудита соответствия за использованием бюджетных средств, а также за обеспечением полноты и своевременности поступлений в местный бюджет доходов от продажи основного капитала и возмещения потерь сельскохозяйственного производства.

1.3. Объекты государственного аудита: ГУ «Отдел земельных отношений Теректинского района».

1.4. Состав группы государственного аудита (с указанием номеров сертификатов государственных аудиторов): главный инспектор государственный аудитор Гумаров Е.Ж. (сертификат государственного аудитора №0497), главный специалист - ассистент государственного аудитора Туксамбаев Е.У.

1.5. Период, охваченный государственным аудитом: с 01 января 2015 года по 30 июня 2018 года.

II. Основная (аналитическая) часть:

2.1. Сводный анализ текущего состояния аудируемой сферы.

Территория района в административных границах составляет 796 757 га. В том числе на 1 января 2018 года: земли сельскохозяйственного назначения 454 122 га, земли населенных пунктов 84534 га, земли промышленности 4124 га, земли лесного фонда 38766 га, земли водного фонда 27277 га, земли запаса 185 977 га. В том числе земель сельскохозяйственного назначения: пашни 140593 га, многолетних насаждений 227 га, залежи 80982 га, сенокосы 15259 га, пастбища 22061 га, прочие угодия 1970 га. В районе действует 318 крестьянских хозяйств общей площадью 371105 га и 28 негосударственных сельскохозяйственных товаропроизводителей общей площадью 87113 га, а также 16 крестьянским хозяйствам были предоставлены дополнительные участки общей площадью 12999 га. Очередность по району для индивидуального жилищного строительства составляет 9677 человек (Аксутский – 621, Новопавловский – 77, Подстенновский – 6995, Федоровский – 406, Чаганский – 1250, Акжаикский – 316 человек). После

подготовки площадок и подведения коммуникаций участки будут предоставлены согласно списка очередности.

По программе «Нұрлыжол» завершены работы по строительству инженерно-коммуникационной инфраструктуры в селах Акжаик, Жана Өмир, Тукпай и Юбилейное. Сейчас начаты работы по выдаче 1329 земельных участков под индивидуальное жилищное строительство.

Настоящий аудит проведен на основании требований, установленных пп.8) п.1 и пп.3) п.2 ст.13 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» от 12 ноября 2015 года № 392-V ЗРК (далее – *Закон о государственном аудите*).

При проведении аудиторского мероприятия были приняты для руководства Приложения 2: «200. Процедурный стандарт внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита соответствия» (далее – *Стандарт аудита соответствия*), утвержденного Нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 31 марта 2016 года № 5-НҚ «Об утверждении процедурных стандартов внешнего государственного аудита и финансового контроля».

Показатели, применяемые при проведении государственного аудита:

Результативность – степень реализации намеченных по каждой деятельности задач и соотношение плановых (прямых, конечных) и фактических результатов соответствующей деятельности.

Существенность – отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения, максимально допустимый размер которых определяется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле в зависимости от специфики деятельности объекта государственного аудита и категории показателей.

2.2. Сводные результаты государственного аудита

В целом по аудиторскому мероприятию охваченная сумма составила – 44 916,0 тыс. тенге.

Сумма установленных нарушений при аудите состояния бухгалтерского учета составила 15,0 тыс. тенге, а при аудите обеспечения полноты и своевременности поступлений в местный бюджет доходов от продажи основного капитала составила 428,7 тыс. тенге, в том числе сумма неустойки 81,5 тыс. тенге.

Общая сумма финансовых нарушений составили - 443,7 тыс. тенге, из них подлежит возмещению в бюджет - 443,7 тыс. тенге.

По бюджетной программе 001 «Услуги по реализации государственной политики в области регулирования земельных отношений на территории района (города областного значения)» на 2015 год выделено 9 830,0 тыс. тенге, на 2016 год 14 237,0 тыс. тенге, на 2017 год 13 825,0 тыс. тенге, на 1 полугодие 218 года 6 054,0 тыс. тенге;

по бюджетной программе 003 «Земельно-хозяйственное устройство населенных пунктов» на 2015 год выделено 770,0 тыс. тенге, на 216 год 999,0 тыс. тенге;

по бюджетной программе 007 «Капитальные расходы государственного органа» на 2015 год выделено 205,0 тыс. тенге, на 2016 год 235,0 тыс. тенге, на 2017 год 90,0 тыс. тенге.

Пункт 1. В нарушение п.5 «Правил о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента Республики Казахстан», утвержденных Постановлением Правительства РК от 22.09.2000г. № 1428. Подотчетному лицу излишне оплачена сумма за проживание в размере **15,0 тыс. тенге.**

2.2.2. Сводный анализ полноты и качества оказания государственных услуг

Согласно Постановления акимата Западно-Казахстанской области №338 от 9 ноября 2015 года, отделы земельных отношений г.Уральск и районов области являются ответственными за осуществление контроля за поступлениями по коду 201901 и 303101.

За период аудита с 01.01.2015г. по 30.06.2018г. Отделом заключено 93 договора купли-продажи земельных участков.

За 2015 год заключено 32 договора на 7 056,9 тыс. тенге, за 2016 год заключено 29 договоров на сумму 12 489,3 тыс. тенге, за 2017 год заключено 21 договоров на сумму 6 151,1 тыс. тенге, за 1 полугодие 2018 года заключено 11 договоров на сумму 3 946,3 тыс. тенге.

Поступления от продажи земельных участков составили: за 2015г. – 5 453,0 тыс. тенге, за 2016г. – 11 839,0 тыс. тенге, за 2017г. – 61 997,0 тыс. тенге, за 6 месяцев 2018г. – 2 795,0 тыс. тенге.

При аудите договоров купли-продажи земельных участков установлено, что 10 ноября 2016 года между Продавцом ГУ «Отдел земельных отношений Теректинского района» и Покупателем Кужабергеновым Зинулла Сагандыковичем заключен договор купли-продажи земельного участка. Согласно условий данного договора Покупатель в срок до 1 ноября 2017 года обязуется оплатить сумму 347,2 тыс. тенге. Однако, данная сумма не поступила в доход местного бюджета.

Пункт 2. В нарушение п.4 ст.47 Земельного кодекса РК от 20 июня 2003 года № 442, п.2 ст.94 Бюджетного кодекса, а также условий договора купли-продажи земельного участка или права частного землепользования №26 от 10 ноября 2016 года, Отделом не использовано право требования оплаты переданного земельного участка или его возврата и не приняты меры по обеспечению полноты и своевременности поступления в доход местного бюджета суммы **347,2 тыс. тенге** от продажи земельного участка.

Также имеются случаи, когда отдельными Покупателями земельного участка не произведена за нее оплата в указанные в договоре сроки. В частности, между Отделом и ТОО «Уральская нефтехимическая компания» заключен договор купли-продажи №9 от 5 мая 2015г. Сумма договора составляет 3 420,0 тыс. тенге. Согласно условий договора Покупатель обязуется оплатить Продавцу стоимость земельного участка до 5 июня 2015 года, однако Покупатель перечислил денежные средства лишь 19 июня 2015г.;

Handwritten signatures and initials.

между Отделом и Даулбаевым Г.Е. заключен договор купли-продажи №20 от 26 августа 2015г. Сумма договора составляет 35,6 тыс. тенге. Согласно условий договора Покупатель обязуется оплатить Продавцу стоимость земельного участка до 26 сентября 2015 года, однако Покупатель перечислил денежные средства лишь 19 ноября 2015г.;

между Отделом и Кужабергеновым З.С. заключен договор купли-продажи от 10 ноября 2016г. Сумма договора составляет 347,2 тыс. тенге. Согласно условий договора Покупатель обязуется оплатить Продавцу стоимость земельного участка до 10 ноября 2017 года, однако Покупатель данную сумму не перечислил;

между Отделом и Адешевым А.М. заключен договор купли-продажи №11 от 13 июня 2016г. Сумма договора составляет 1 896,0 тыс. тенге. Согласно условий договора Покупатель обязуется оплатить Продавцу стоимость земельного участка до 13 апреля 2017 года, однако Покупатель перечислил денежные средства лишь 25 мая 2017г. В целях обеспечения полноты поступления суммы за продажу земельного участка, объектом аудита не направлены материалы в Управление государственных доходов по Теректинскому району для рассмотрения административной ответственности, а также не взыскана сумма неустойки на просроченную сумму, согласно действующего законодательства.

Пункт 3. В нарушение п.4 ст.47 Земельного кодекса РК от 20 июня 2003 года № 442, а также условий договора купли-продажи земельного участка или права частного землепользования, Отделом не были приняты меры по взысканию с Покупателей суммы неустойки за не соблюдение сроков оплаты в размере **81,5 тыс. тенге.** (ТОО «Уральская нефтехимическая компания» - 14,2 тыс. тенге, Дауылбаев Г.Е. – 0,7 тыс. тенге, Кужабергенов З.С. – 35,9 тыс. тенге, Адешев А.М. – 30,7 тыс. тенге)

Согласно ст.105 Земельного кодекса РК от 20 июня 2003 года №442, потери сельскохозяйственного производства подлежат возмещению в шестимесячный срок с момента принятия решения о предоставлении права на земельный участок или изменений целевого назначения сельскохозяйственных угодий.

Однако, имеют место случаи, когда отдельными землепользователями возмещение потерь сельскохозяйственного производства произведены с нарушением срока. В частности, согласно Постановления акимата Теректинского района №347 от 25.10.2016г. ТОО «Ақжайық санаториясы» выделен земельный участок сельскохозяйственного назначения, площадью 0,0212 га, за который возмещение потерь поступил лишь 06.04.2018г.; согласно Постановления акимата Теректинского района №354 от 25.10.2016г. ТОО «Архар Бизнес» выделен земельный участок сельскохозяйственного назначения, площадью 0,6 га, за который возмещение потерь поступил лишь 01.03.2018г.; согласно Постановления акимата Теректинского района №419 от 27.12.2016г. ГУ «Аппарат акима Подстепновского сельского округа» выделен земельный участок сельскохозяйственного назначения, площадью 20 га, за который возмещение потерь поступил лишь 09.11.2017г. При этом следует отметить, что для рассмотрения административной ответственности данных землепользователей нарушивших сроки оплаты, Отделом не были направлены материалы в

Управление государственных доходов по Теректинскому району, в соответствии со статьей 205 Кодекса Республики Казахстан об административных правонарушениях.

Пункт 4. В нарушение п.2 ст.105 Земельного кодекса РК от 20 июня 2003 года №442, суммы возмещения потерь сельскохозяйственного производства перечислены с нарушением шестимесячного срока.

Выявленные факты упущенной выгоды и экономических потерь объектов государственного аудита:

По результатам государственного аудита фактов упущенной выгоды и экономических потерь не выявлено..

III. Итоговая часть:

3.1.Принятые меры в ходе государственного аудита:

Согласно письма объекта аудита №1-02/217 от 26.09.2018г. в доход местного бюджета перечислена излишне выплаченная сумма командировочных расходов в размере 15,0 тыс. тенге.

По результатам проведенного аудита в Управление государственных доходов по Теректинскому району для рассмотрения административной ответственности отдельных землепользователей, нарушивших нормы действующего законодательства РК, была направлена выдержка из Аудиторского отчета по выявленным нарушениям в ГУ «Отдел земельных отношений Теректинского района», (согласно письма от 06.09.2018г. №09-11/916).

7 землепользователям нарушившим нормы Земельного и Бюджетного кодексов РК, а также условий заключенных договоров направлены извещения о необходимости уплаты административного штрафа на общую сумму 2 536,9 тыс. тенге, из которых в настоящее время 4 землепользователями уплачен административный штраф в размере 2 300,6 тыс. тенге.

9 землепользователям направлены уведомления о налоговой задолженности на общую сумму 476,4 тыс. тенге с учетом пени, из которых на сегодняшний день уплачена задолженность 6 землепользователями 418,7 тыс. тенге. Из них 4 землепользователям (индивидуальным предпринимателям) за несвоевременное представление налоговой отчетности, установленное налоговым законодательством РК по форме 851.00 сформированы уведомления №17 и направлены определения о назначении времени и места рассмотрения дела об административном правонарушении.

3.2.Выводы по результатам государственного аудита:

- по результатам проведенного аудита соответствия за использованием бюджетных средств, а также за обеспечением полноты и своевременности поступлений в местный бюджет доходов от продажи основного капитала в ГУ «Отдел земельных отношений Теректинского района», в целом применение норм законодательства соблюдается, однако имеются отдельные недостатки и нарушения, выразившиеся в несоблюдении норм законодательства предусмотренных «Правилами о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента Республики Казахстан». Из общего объема средств 44 916,0 тыс. тенге, охваченных аудитом, установлены финансовые нарушения на сумму 15,0 тыс.

тенге, что составляет 0,03% и не является существенным. При этом следует отметить, что ГУ «Отдел земельных отношений Теректинского района», являясь уполномоченным органом не обеспечил полноту и своевременность поступления в доход местного бюджета в части исполнения обязательств по оплате в установленный срок суммы договора купли-продажи земельного участка в размере 347,2 тыс. тенге и не взысканию суммы неустойки, а также не направлены материалы для рассмотрения административной ответственности землепользователей, не обеспечивших своевременную оплату.

Из заключенных в 2015 году 32 договор купли-продажи земельного участка своевременно не поступило в доход местного бюджета сумма по 2 договорам. Из заключенных в 2016 году 29 договоров, по 1 договору сумма не поступила вообще, а по одному договору сумма поступила с нарушением сроков указанных в договоре. В 2017 году заключено 21, в 2018 году 11 договоров купли-продажи, суммы от которых поступили в указанные в договоре сроки, по некоторым договорам сроки оплаты еще не наступили. В процентном отношении количество договоров, заключенных в 2015 году и не исполненных в указанные сроки составил 6,25%, в 2016 году составил 6,9%, тем самым превысил взятый за уровень существенности 5%. Данные отклонения от требований норм законодательства Республики Казахстан, допущенные при оказании государственных услуг, в результате которых имели место не допоступления в доход бюджета, являются существенными.

Таким образом, Отделом не обеспечено взыскание с Покупателя в доход местного бюджета стоимости земельного участка в размере 347,2 тыс. тенге, а также не приняты меры по взысканию суммы неустойки за не соблюдение сроков оплаты в размере 81,5 тыс. тенге.

Также, согласно Представления об устранении нарушений законности Прокуратуры Теректинского района №2-0612-18-00530 от 02.05.2018 года, установлены 18 хозяйствующих субъектов имеющие пашни общей площадью 492 га, которые не занимаются посевными работами, а также 30 субъектов, имеющие залежные земли общей площадью 17 055 га, которые также не используются по назначению.

Причинами выявленных нарушений и недостатков послужили не надлежащее исполнение должностными лицами объекта аудита своих должностных обязанностей, а также не соблюдение требований нормативно-правовых актов Республики Казахстан, которые повлекли за собой нарушения законодательства.

3.3.Рекомендации по результатам государственного аудита:

Результаты государственного аудита в ГУ «Отдел земельных отношений Теректинского района» предлагаю рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области.

Принять к сведению действия руководства объекта государственного аудита, совершенных до проведения заседания, в частности излишне оплаченные командировочные расходы в сумме 15,0 тыс. тенге – возмещены в доход бюджета;

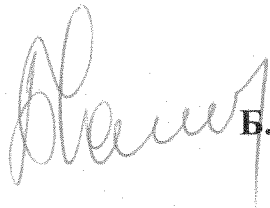
Из 347,2 тыс. тенге, подлежащих возмещению от продажи земельного участка обеспечено поступление в бюджет 197,2 тыс. тенге.

Из суммы исчисленной неустойки в размере 81,5 тыс. тенге, обеспечено взыскание 45,6 тыс. тенге.

В управление государственных доходов по Теректинскому району переданы материалы по землепользователям, не производивших оплату и производивших оплату с нарушением установленных сроков, в результате которого наложены административные штрафы на сумму 2 536,9 тыс. тенге, из которых обеспечено поступление 2 300,6 тыс.тенге

3.4.Приложения: (на 3 листах) сводный реестр выявленных нарушений и недостатков.

Член Ревизионной комиссии



Б. Хамидуллин

